



รายงานผลการการควบคุมภายใน

ประจำปี ๒๕๖๕



งานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด อ.สร้างคอม จ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐
ที่ ผด ๘๕๑๑๑/..... วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการติดตามการวางระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
ปก.๔ (หน่วยงานย่อย)

จำนวน ๑ ชุด

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ที่ /๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ
ควบคุมภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ งดระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการฯ มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เทศบาล
ตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และดำเนินการติดตามและประเมินผล และรายงานให้
ผู้บังคับบัญชาทราบ

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานในการควบคุมภายใน ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปด้วย
ความเรียบร้อย และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการได้ดำเนินการ
จัดทำรายงานการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

เรื่องเพื่อพิจารณา/สั่งการ

เห็นควรพิจารณาแจ้งรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบล
บ้านยวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไปยังผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายคุณากรณ์ กอเดช)

รองปลัดเทศบาล

ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ความเห็น / ข้อสั่งการ ของนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

(ลงชื่อ)

(นายทองคุณ ยางขัน)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอสร้างคอม

เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลบ้านยวด เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมี ความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของอำเภอสร้างคอม

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายทองคุณ ยางขัน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) งานสารบรรณ มีความเสี่ยง คือ งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตาม กำหนดเวลา

(๒) การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง คือ ผู้ดูแลเด็กบางคน ขาดประสบการณ์ในการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบ งานการเงินที่เกี่ยวข้อง เกิดการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ส่งผลให้ไม่สามารถจัดการเรียนการสอน ได้ตามปกติ

(๓) การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยง คือ ผู้สูงอายุ การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ หรือเสียชีวิต ของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และ พบว่ายังมีผู้ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประเภทต่างๆ มีรายชื่อตกหล่น

/(๔) การใช้...

(๔) การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความเสี่ยง คือ พนักงานขับรถส่วนบุคคลยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ

(๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยง คือ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิงอยู่ในสภาพเก่า ชำรุด

(๖) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยง คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้ เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี นโยบายของรัฐบาลมีการลดภาษี ส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง

(๗) การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ มีความเสี่ยง คือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจากข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์

(๘) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน มีความเสี่ยง คือ การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุนหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ

(๙) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง

(๑๐) งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง มีความเสี่ยง คือ การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง ครบถ้วน

(๑๑) งานไฟฟ้าสาธารณะ มีความเสี่ยง คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้และความชำนาญเรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

(๑๒) งานสำรวจและซ่อมแซมถนน มีความเสี่ยง คือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจรเป็นจำนวนมากจึงมีการชำรุดเสียหาย อาจจะก่อให้เกิดอันตรายในการสัญจรไปมา

(๑๓) การเฝ้าระวังโรคติดต่อ มีความเสี่ยง คือ ปัญหาการระบาดของโรคโควิด -๑๙ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ และเจ้าหน้าที่ภาครัฐเองยังขาดความรู้ความชำนาญในการแก้ปัญหาโรคระบาด และข้อระเบียบ กฎหมาย ยังไม่สอดคล้องกับสภาพปัญหา ปัญหาโรคไข้เลือดออก ระบาดในพื้นที่เนื่องจากประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการป้องกันไข้เลือดออก โดยเฉพาะในช่วงฤดูฝนยังมีน้ำขัง ซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย เนื่องจากเทศบาลตำบลบ้านยวด มีสภาพหมู่บ้านที่อยู่อย่างแออัด มีการเลี้ยงวัว ควายไว้ใต้ถุนบ้าน จึงทำให้เป็นแหล่งเชื้อโรคและมีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย

/(๑๔) การบริการ...

(๑๔) การบริการแพทย์ฉุกเฉิน มีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าช่วยเหลือผู้ป่วยหรือผู้บาดเจ็บให้ทันเวลา เจ้าหน้าที่กู้ชีพ กู้ภัย ยังขาดความรู้และทักษะในการช่วยเหลือผู้ป่วย/ผู้บาดเจ็บ

(๑๕) การให้บริการเก็บขนขยะมูลฝอย เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง คือ ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้นทุกวันทำให้เกินกว่าขนาดบรรจุของรถบรรทุกขยะที่จะรองรับได้ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการลดปริมาณขยะมูลฝอย ยังขาดสถานที่กำจัดขยะที่ถูกต้องตามหลักวิชาการ

(๑๖) การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล มีความเสี่ยง คือ การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลขาดการจัดลำดับความสำคัญของปัญหาที่เหมาะสม โครงการสำคัญยังไม่ได้รับการบรรจุในแผนเทศบาล ยังขาดข้อมูลพื้นฐานที่เชื่อถือได้ และมีความเป็นปัจจุบัน ขาดเวทีในการวิเคราะห์สภาพปัญหาความต้องการของประชาชนที่มีประสิทธิภาพ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำแผนอยู่บ่อยครั้ง และปัญหาการแพร่ระบาดของโรคโควิด -๑๙ ทำให้ไม่สามารถจัดทำการประชุมประชาคมตำบลได้

(๑๗) งานด้านระเบียบกฎหมาย มีความเสี่ยง คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านกฎหมายและคดีโดยตรง อาจทำให้การทำนิติกรรมสัญญาต่าง ๆ ขององค์กรขาดความรัดกุม ซึ่งอาจส่งผลทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. ๕) มาพร้อมแล้ว

เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัดเทศบาล ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม จากการวิเคราะห์ภารกิจประจำตามคำสั่งแบ่งงานและประสิทธิภาพของบุคลากรของสำนักปลัดเทศบาล พบว่าสภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภารกิจหลักหรืองานประจำของสำนักปลัด ดังนี้ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา (๒) <u>งานการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง การระบาดของโรคโควิด -๑๙ ส่งผลให้การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๓ แห่ง ไม่สามารถดำเนินการได้ (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การเบิกจ่ายให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ในกรณีที่ย้ายเข้า-ย้ายออก หรือเสียชีวิต (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก พนักงานที่มีหน้าที่ขับรถยนต์ส่วนบุคคลไม่ได้ใส่ใจในการดูแลรักษาความสะอาดและลงรายละเอียดในทะเบียนคุม	ผลการประเมิน สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่ามีกิจกรรม ๕ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย (๑) งานสารบรรณ มีความเสี่ยง คือ งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา (๒) การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง (๓) การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ หรือเสียชีวิต ของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ การขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพทุกประเภทยังไม่เป็นปัจจุบัน ยังพบรายชื่อผู้ขึ้นทะเบียนรับเบี้ยฯ ตกหล่น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก ขาดความพร้อมในการรับมือภัยพิบัติต่างๆ เช่น อัคคีภัย/ภัยแล้ง /อุทกภัย/ วาตภัย เมื่อเกิดภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาจทำให้ช่วยเหลือประชาชนได้ล่าช้า ไม่ทันการ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย และสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิง อยู่ในสภาพเก่า ชำรุด ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินตามแบบประเมินการควบคุมภายใน พบว่าสำนักปลัดเทศบาลมีความเสี่ยงจำนวน ๕ กิจกรรม คือ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา (๒) <u>การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> ๑. การจัดการศึกษาเด็กเล็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐานเต็มที่ ๒. ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ๓. ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง ๔. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง ๕. ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติจากการระบาดของโรคโควิด-๑๙ (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</u> การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบเพื่อเจ้าหน้าที่จะได้ให้คำแนะนำแนวทางการได้รับสิทธิเบี้ยยังชีพได้อย่างต่อเนื่อง	(๔) การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลางมีความเสี่ยง คือ พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลางยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ (๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงคือ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และอยู่ในสภาพเก่า ชำรุด ข้อสรุป (๑) งานสารบรรณ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต้องวางแผนการปรับปรุงโดย การอบรม ให้ความรู้เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (๒) การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยมีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์ฯ จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมมีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ ในทุกๆ เดือน มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็ก อย่างต่อเนื่อง ส่งบุคลากร อบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง จัดหาอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง (๓) การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต้องวางแผนการปรับปรุง โดย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพให้ตรงตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ (๔) การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย ดำเนินการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เป็นประจำทุก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพทุกประเภท ยังพบปัญหาการขึ้นทะเบียนล่าช้า และรายชื่อกว้าง (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล</u> พนักงานขับรถส่วนบุคคลยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ (๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> ๑. ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย ๒. อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอและรถบรรทุกน้ำดับเพลิง อยู่ในสภาพเก่า ชำรุด ๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> สำนักปลัดเทศบาล มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> ๑. จัดการอบรม เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณพ.ศ. ๒๕๒๖ ๒. มอบหมายให้ ผู้บังคับบัญชารับผิดชอบโดยตรงในการติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และรายงานผลให้ ผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปทราบทุกครั้ง (๒) <u>การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> ๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ ในทุกๆ เดือน ๓. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็กอย่างต่อเนื่อง ๔. ส่งบุคลากร อบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง ๕. จัดหาอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</u>	เดือน ติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียู่เสมอ กำหนดแนวทางในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลร่วมกัน (๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย จัดทำหนังสือเร่งรัดการดำเนินการด้านความปลอดภัย จัดการฝึกซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครแจ้งเหตุทาง Line ภายในเขตพื้นที่ จัดหาอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยทดแทนของเดิมที่ชำรุด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพให้ตรงตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ หากไม่ถูกต้องให้ดำเนินการแก้ไขโดยด่วน ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพทุกประเภท ให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล</u> ๑. ให้ดำเนินการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เป็นประจำทุกเดือน ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียู่เสมอ ๓. มีการกำหนดแนวทางในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลร่วมกัน และกำชับให้ทุกส่วนถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด (๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> ๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการดำเนินการด้านความปลอดภัยอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดการฝึกซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย ๔. ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้มีความรู้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง ๕. จัดทำโครงการการแจ้งเหตุทาง Line ภายในเขตพื้นที่ ๖. ดำเนินการจัดหารถบรรทุกน้ำดับเพลิง ทดแทนของเดิมที่ชำรุด ๔. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> สำนักปลัดเทศบาล มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะใน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
การปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร เช่น การประชุมประจำเดือน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน (๑) <u>งานสารบรรณ</u> มีการนำระบบ สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ในการรับ-ส่ง หนังสือราชการ การรับส่งหนังสือราชการข้อสั่งการผ่านอีเมล แอปพลิเคชัน Line การสืบค้นหนังสือราชการระเบียบกฎหมาย ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (๒) <u>การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> มีการใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (CCIS) ในการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การจัดทำข้อมูลประวัตินักเรียนในระบบคอมพิวเตอร์ (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</u> มีการใช้ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการจัดทำข้อมูลต่างๆ ของผู้รับเบี้ยยังชีพเพื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะสามารถให้บริการประชาชนในการขอรับเบี้ยยังชีพได้อย่างถูกต้อง สะดวกและรวดเร็ว (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง</u> มีการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถ จำนวนระยะทางที่ใช้งาน การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ประวัติการซ่อม (๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> มีการนำระบบภูมิสารสนเทศ GIS มาใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการติดต่อสื่อสาร การแจ้งเหตุทางแอปพลิเคชัน Line ภายในเขตพื้นที่ ๕. การติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของสำนักปลัดฯ ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อหัวหน้าสำนักปลัดฯ เพื่อปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องทันที	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง จากการตรวจสอบพบความเสี่ยง ๔ กิจกรรม ประกอบด้วย (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด รัฐบาลมีนโยบายในการลดภาษี จึงส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง (๒) <u>การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) <u>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุน การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของตน และสภาพแวดล้อมภายนอก คือ หน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ (๔) <u>การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร ทำให้ต้องปรับแผนการดำเนินงานเพื่อโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินตามแบบประเมินการควบคุมภายใน พบว่ากองคลังมีความเสี่ยงจำนวน ๔ กิจกรรม คือ (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑. การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจาก	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และ เป็น ไป ตาม หลัก เกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่ามีความเสี่ยง ๔ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย (๑) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยง คือการจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจาก ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี นโยบายการลดภาษีของรัฐบาลส่งผลให้รายได้จากการจัดเก็บภาษิลดลง (๒) การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ มีความเสี่ยงคือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน มีความเสี่ยง คือ การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี ๓. ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด ๔. นโยบายการลดภาษีของภาครัฐ (๒) <u>การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ</u> วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ๑. ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปีงบประมาณ ๒๕๔๐ มีความคลาดเคลื่อน และ/หรือไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๒. ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๓. การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ๔. ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) <u>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน</u> การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุน ๒. หน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ ๓. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ไม่ครบถ้วน (๔) <u>การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> ๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร ๒. มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง	เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุนหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ (๔) <u>การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> มีความเสี่ยงคือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ข้อสรุป (๑) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยพัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจ ระบบแผนที่ภาษี จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปีทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี (๒) การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย ลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงของแต่ละหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามสภาพการณ์ที่เกิดขึ้น กำชับให้ทุกหน่วยงานแจ้งงานพัสดุทุกครั้งเมื่อมีการเปลี่ยนหรือโอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นเร่งดำเนินการติดหมายเลขที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ตรวจสอบและควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนก่อนที่จะเบิกจ่ายประสานและทำความเข้าใจกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ทราบถึง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> กองคลัง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑. พัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจระบบแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๒. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ๓. ทำการออกหนังสือแจ้งและเร่งรัด ตามระเบียบ ทุกชั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี (๒) <u>การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ</u> ๑. ลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงของแต่ละหน่วยงานแล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์เพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง โดยให้มีการบันทึกภาพครุภัณฑ์ไว้ด้วย ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามสภาพการณ์ที่เกิดขึ้น ทั้งกรณีพัสดุสูญหายและชำรุดเสื่อมสภาพ ๓. กำชับให้ทุกหน่วยงานแจ้งงานพัสดุทุกครั้งเมื่อมีการเปลี่ยนหรือโอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่น ๔. เร่งดำเนินการติดหมายเลขที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) <u>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน</u> ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ตรวจสอบและควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ครบถ้วนก่อนที่จะเบิกจ่าย ๒. ประสานและทำความเข้าใจกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ทราบถึงหลักเกณฑ์การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท. ๓. ติดตามรายงานผลการดำเนินการตามโครงการที่ได้จ่ายเงินอุดหนุนไปแล้วว่าครบถ้วนหรือไม่ หากไม่ครบให้แจ้งเตือนหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนทราบ (๔) <u>การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> ๑. แจ้งระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งชี้แจงแนวทางปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง ๒. ปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งดำเนินการโอน	หลักเกณฑ์การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท.ติดตามรายงานผลการดำเนินการตามโครงการที่ได้จ่ายเงินอุดหนุนไปแล้ว (๔) <u>การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย แจ้งระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งชี้แจงแนวทางปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง ปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งดำเนินการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
และแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา ๓. ตรวจสอบทุกไตรมาส และภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อสื่อสาร ทั้งภายในและภายนอก ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน มีการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) จัดซื้อจัดจ้างโดยระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) มีการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการจัดทำทะเบียนควบคุมครุภัณฑ์ในระบบคอมพิวเตอร์ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร เช่น การประชุมประจำเดือน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน ๕. การติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของกองคลัง ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องได้ทันที	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง จากการตรวจสอบพบความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างอาจล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สภาพแวดล้อมภายนอก คือ เกิดจากสาเหตุธรรมชาติ เช่น ฝนตก ลมกรรโชก ประชาชนที่ใช้เส้นทางสัญจรอาจได้รับความเดือดร้อน เกิดอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการชำรุดเสียหาย มีรถบรรทุกดินวิ่งตลอดทำให้ถนนมีอายุการใช้งานสั้นกว่าปกติ ถนนไม่ได้รับการดูแลรักษาจากประชาชนและผู้นำชุมชน ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินตามแบบประเมินการควบคุมภายใน พบว่ากองช่างมีความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรม คือ (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> ๑. การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน ๓. งานที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง ครบถ้วน (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> ๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	ผลการประเมิน กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> มีความเสี่ยงคือ การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานงานที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> มีความเสี่ยงคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> มีความเสี่ยงคือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการชำรุดเสียหายอาจจะก่อให้เกิดอันตรายในการสัญจรไปมา ข้อสรุป (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการสำรวจและออกแบบมาบรรจุ ส่งเจ้าหน้าที่ที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และ ความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> ๑. ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจรเป็นจำนวนมาก จึงมีการ ขาดเสียหาย อาจจะก่อให้เกิดอันตรายในการสัญจรไปมา ๒. งบประมาณในการ ปรับปรุงมีจำกัด ๓. มีรถบรรทุกดินวิ่งตลอด ทำให้ถนนมีอายุการใช้งานสั้นกว่าปกติ ๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> กองช่าง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> ๑. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการสำรวจและออกแบบมาบรรจุตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสำรวจเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ๔. ให้มีการศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างสอดคล้องกับความเป็นจริงมากที่สุด ๕. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> ๑. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้าหลัง เช่นหลอดไฟฟ้าแบบธรรมดา เป็นหลอดไฟฟ้าแบบแอลอีดี และใช้ระบบไฟโด้ สวิทย์ แทนการเปิด-ปิดไฟฟ้าสาธารณะด้วยบุคคล ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมโครงการเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลัก เช่นการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดูแลจัดการไฟฟ้าสาธารณะโดยตรงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	รับผิดชอบงานสำรวจเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ ให้มีการศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้าหลัง เช่นหลอดไฟฟ้าแบบธรรมดา เป็นหลอดไฟฟ้า แอลอีดี และใช้ระบบไฟโด้ สวิทย์ แทนการเปิด - ปิดไฟฟ้าสาธารณะด้วยบุคคลส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลัก เช่นการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยออกสำรวจพื้นที่ถนนที่เสียหายจัดทำประมาณการ เพื่อดำเนินการซ่อมแซมถนนต่อไป ขอรับการสนับสนุน งบประมาณในการซ่อมแซมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รณรงค์ให้ผู้นำชุมชน ประชาชนร่วมกันดูแลรักษาถนน นำมาตรการทางกฎหมายมาใช้กับรถบรรทุกดินที่ทำให้ถนนชำรุด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> ๑. ออกสำรวจพื้นที่ถนนที่เสียหายจัดทำประมาณการเพื่อดำเนินการซ่อมแซมถนนต่อไป ๒. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณในการซ่อมแซมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓. ทรนรงค์ให้ผู้นำชุมชนประชาชนร่วมกันดูแลรักษาถนน ๔. นำมาตรการทางกฎหมายมาใช้กับรถบรรทุกดินที่ทำให้ถนนชำรุด <u>๕. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> กองช่าง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน มีการใช้งานระบบ ข้อมูลกลาง (INFO) ในการบริหารจัดการข้อมูลโครงสร้างพื้นฐานจัดเก็บข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ ใช้ระบบภูมิสารสนเทศ GIS การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร เช่น การประชุมประจำเดือน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของกองช่าง ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อผู้อำนวยการกองช่าง เพื่อปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องได้ทันที	

/ผลการประเมิน...

ผลการประเมินโดยรวม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๑๗ กิจกรรม คือ

(๑) **งานสารบรรณ** มีความเสี่ยง คือ งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบ อีเล็กทรอนิกส์ ต้องใช้เวลามากและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา

(๒) **การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** มีความเสี่ยง คือ ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง เกิดการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ส่งผลให้ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติ

(๓) **การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์** มีความเสี่ยง คือ ผู้สูงอายุ การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ หรือเสียชีวิต ของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และพบว่ามีผู้ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประเภทต่างๆ มีรายชื่อตกหล่น

(๔) **การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล** มีความเสี่ยงคือ พนักงานขับรถยนต์ส่วนบุคคลยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ

(๕) **การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** มีความเสี่ยงคือ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิงอยู่ในสภาพเก่า ชำรุด

(๖) **งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** มีความเสี่ยงคือการจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี นโยบายของรัฐบาลมีการลดภาษี ส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง

(๗) **การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ** มีความเสี่ยงคือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์

(๘) **การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน** มีความเสี่ยง คือ การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุนหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ

(๙) **การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ** เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง

(๑๐) **งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง** มีความเสี่ยง คือ การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอเจ้าหน้าที่

ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานงานที่เกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐาน มีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง

(๑๑) งานไฟฟ้าสาธารณะ มีความเสี่ยง คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่อง ไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

(๑๒) งานสำรวจและซ่อมแซมถนน มีความเสี่ยง คือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชน ใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการ ขาดเสียหาย อาจจะทำให้ก่ออันตรายในการสัญจรไปมา

(๑๓) การเฝ้าระวังโรคติดต่อ มีความเสี่ยง คือ ปัญหาการระบาดของโรคโควิด -๑๙ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ และเจ้าหน้าที่ภาครัฐเองยังขาดความรู้ความชำนาญในการ แก้ปัญหาโรคระบาด และข้อระเบียบ กฎหมาย ยังไม่สอดคล้องกับสภาพปัญหา ปัญหาโรคไข้เลือดออก ระบาดในพื้นที่เนื่องจากประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการป้องกันไข้เลือดออกโดยเฉพาะในช่วงฤดูฝนยังมี น้ำขัง ซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย เนื่องจากเทศบาลตำบลบ้านยวด มีสภาพหมู่บ้านที่อยู่อย่างแออัด มีการเลี้ยงวัว ควายไว้ใต้ถุนบ้าน จึงทำให้เป็นแหล่งเชื้อโรคและมีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย

(๑๔) การบริการแพทย์ฉุกเฉิน มีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าช่วยเหลือผู้ป่วย หรือผู้บาดเจ็บให้ทันเวลา เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และทักษะในการช่วยเหลือผู้ป่วย/ผู้บาดเจ็บ ไม่ถูกวิธี

(๑๕) การให้บริการเก็บขยะมูลฝอย เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง คือ ปริมาณขยะมูลฝอย เพิ่มขึ้นทุกวันทำให้เกินกว่าขนาดบรรจุของรถบรรทุกขยะที่จะรองรับได้ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการลดปริมาณขยะมูลฝอย ยังขาดสถานที่กำจัดขยะที่ถูกต้องตามหลักวิชาการ รถขยะมีจำนวนไม่ เพียงพอต่อการจัดเก็บ

(๑๖) การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล มีความเสี่ยง คือ การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลขาดการ จัดลำดับความสำคัญของปัญหาที่เหมาะสม โครงการสำคัญยังไม่ได้รับการบรรจุในแผน เทศบาลยังขาด ข้อมูลพื้นฐานที่เชื่อถือได้ และมีความเป็นปัจจุบัน ขาดเวทีในการวิเคราะห์สภาพปัญหาความต้องการ ของประชาชนที่มีประสิทธิภาพ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำแผนอยู่บ่อยครั้ง และ ปัญหาการแพร่ระบาดของโรคโควิด -๑๙ ทำให้ไม่สามารถจัดทำการประชุมประชาคมตำบลได้

(๑๗) งานด้านระเบียบกฎหมาย มีความเสี่ยง คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านกฎหมาย และคดีโดยตรง อาจทำให้การทำนิติกรรมสัญญาต่าง ๆ ขององค์กรขาดความรัดกุม ซึ่งอาจส่งผลทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้

ผลการประเมิน พบว่าเป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องดำเนินการ ติดตามประเมินผลต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายทองคุณ ยางขัน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล กิจกรรม ๑. งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้งานสารบรรณ มีความเป็นระบบที่แม่นยำสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว การตอบโต้หนังสือภายนอก ทันตามกำหนดเวลา	๑. การค้นหาข้อมูล / เอกสารมีความล่าช้า ๒. การรับ-ส่งเอกสารมีความล่าช้า ๓. ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและประสานงานกับทุกส่วนงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจน และทันต่อเวลา ๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารราชการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทางระบบอินเทอร์เน็ตทุกวัน ๓. แจ้งในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงานเกี่ยวกับการลงเลขหนังสือรับ - ส่งประกาศคำสั่งต่างๆ ให้ผู้กลาง เป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ธุรการกลางจัดเก็บไว้ด้วย	มีการกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการระบบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา	ขั้นตอนงานสารบรรณ เป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการระบบ กฎหมาย ในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา	๑. จัดการอบรม เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับ การปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. มอบหมายให้ ผู้บังคับบัญชา รับผิดชอบโดยตรงในการติดตามผล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และ รายงานผลให้ ผู้บังคับบัญชาเห็นข้อบกพร่องไปทราบทุกครั้ง	งานธุรการ สำนัก ปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยาวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานและสามารถจัดการเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสิทธิภาพในการดูแลเด็กด้านบริหารจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ๒. ยังขาดอุปกรณ์ สวมเล่นเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมมีต้นทุนการจัดกิจกรรมมีต้นทุนการกลางแจ้ง ๓. ข้อมูลเด็กนักเรียนมีความคลาดเคลื่อน ๔. ขาดบุคลากรรับผิดชอบด้านการเงิน การพัสดุ ๕. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ส่งผลให้ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้อย่างปกติ	๑. คำสั่งแต่งตั้งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบ และปฏิบัติหน้าที่ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ตั้งงบประมาณสนับสนุนการฝึกอบรมครูผู้ดูแลเด็ก เพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถพัฒนาทักษะการสอนให้ดียิ่งขึ้น ๓. เทศบาลแต่งตั้งนักวิชาการศึกษาปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุด้านการคลังมอบหมายให้ครูแต่ละศูนย์บันทึกข้อมูลนักเรียนในระบบให้เป็นปัจจุบัน	๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการพัสดุ ยังมีความผิดพลาด ๒. จำนวนนักเรียนมีการเปลี่ยนแปลง นักเรียนลาออกโดยที่ครูไม่ทราบข้อมูล ๓. มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑. ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสิทธิภาพในการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ๓. ยังขาดอุปกรณ์ สวมเล่นเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรมมีต้นทุนการกลางแจ้ง ๔. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง	๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ ในทุก ๆ เดือน ๓. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็ก อย่างต่อเนื่อง ๔. ส่งบุคลากร อบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง ๕. จัดหาอุปกรณ์ สวมเล่นเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมมีต้นทุนการกลางแจ้ง	งานการศึกษา สำนัก ปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิดเป็นไป โดยรวดเร็ว ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ความรู้ถึงประชาชนในพื้นที่ถึงสิทธิประโยชน์ของตนเอง	๑. การขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพทุกประเภท ยังพบว่ามีความผิดพลาดจากระบบ ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในสิทธิของตนเอง	๑. ประชาสัมพันธ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผ่านระบบธนาคารล่วงหน้าและให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่ถึงสิทธิประโยชน์ของตนเอง	๑. ผู้สิทธิรับเบี้ยยังชีพมีความเข้าใจผิดในการได้รับสิทธิต่างๆ จากเทศบาล	๑. การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ หรือเสียชีวิตของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ	๑. ตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพให้ตรงตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ ๒. หากไม่ถูกต้องให้ดำเนินการแก้ไขโดยด่วน	งานสวัสดิการสังคม สำนัก ปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ ส่วนกลาง วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การใช้อัตomobilที่ส่วนกลางมีความสะอาด ได้รับการบำรุงรักษาสภาพพร้อมใช้งานได้อย่างปลอดภัย และเป็นการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงอย่างประหยัด	- ความเสี่ยงด้านการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการบำรุงรักษา เกิดจากการใช้งานรถยนต์ส่วนกลาง พนักงานที่มีหน้าที่ขับรถรถยนต์ส่วนกลางไม่ได้ใส่ใจในการดูแลรักษาความปลอดภัย การดูแลรักษาความปลอดภัยไม่ดีพอ อาจเกิดอุบัติเหตุได้	๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคัน พร้อมระบุการใช้งานรถยนต์ หน้าที่ การดูแลรักษาให้ชัดเจน โดยการควบคุมกำกับดูแลโดยหัวหน้าสำนักงาน ๒. มอบหมายให้พนักงานขับรถรถยนต์ส่วนกลางทุกคนลงรายละเอียดในสมุดควบคุมเล่มไม่ก่อนออกรถ และกลับทุกครั้ง	- การใช้รถยนต์ส่วนกลางเจ้าหน้าที่ไม่ให้ ความสำคัญกับการดูแลรักษาความสะอาด, และการลงรายละเอียดในทะเบียนควบคุมการใช้รถ	- พนักงานขับรถรถยนต์ส่วนกลางยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษา รถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนควบคุมการใช้รถ	๑. ให้ดำเนินการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เป็นประจำทุกเดือน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้อย่างปลอดภัย ๓. มีการกำหนดแนวทางในการใช้รถยนต์ส่วนกลางร่วมกัน และกำกับให้ทุกส่วนถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด	สำนักปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยาว อำเภอสว่างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑. เพื่อให้กิจกรรมแก้ไขปัญหให้กับประชาชนในพื้นที่ความรับผิดชอบได้รับการบรรเทาความเดือดร้อนได้อย่างทั่วถึง ๒. เพื่อให้กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ เช่น อัคคีภัย/ภัยแล้ง /อุทกภัย/ วาตภัย เกิดภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาจทำให้ช่วยเหลือประชาชนได้ล่าช้า ไม่ทันการ	ขาดความพร้อมในการรับมือภัยพิบัติต่างๆ เช่น อัคคีภัย/ภัยแล้ง / อุทกภัย/ วาตภัย เมื่อเกิดภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาจทำให้ช่วยเหลือประชาชนได้ล่าช้า ไม่ทันการ	๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. จัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓. จัดให้มีการฝึกซ้อมแผนด้านการป้องกันภัยทางถนนและสาธารณภัยอื่นๆ ๔. ดำเนินการปรับปรุงการรับแจ้งเหตุสาธารณภัย	๑. บุคลากรมีความรู้เพิ่มมากขึ้น ๒. การบริหารจัดการภัยแต่ละภัยมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ๓. สามารถรับมือเหตุได้เร็วและเชื่อถือได้	๑. ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย ๒. อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และบรรเทาภัย น้ำดับเพลิง อยู่ในสภาพเก่า ชำรุด	๑. จัดทำหนังสือแจ้งรัดการดำเนินการด้านความปลอดภัยอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดการฝึกซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย ๔. ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้ความรู้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง ๕. จัดทำโครงการการแจ้งเหตุทาง Line ภายใต้งานที่ ๖. ดำเนินการจัดหาทรัพย์สินที่ชำรุดดับเพลิง ทดแทนของเดิมที่ชำรุด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านหวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรม ๑. งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง - ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบ	การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ นโยบายของรัฐบาลในการลดการจัดเก็บภาษี ส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง	๑. ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูล ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานเป็นไปตามเป้าหมาย ๓. จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง ๔. การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	ผลการประเมินพบว่า งานแผนที่ภาษี และงานจัดเก็บรายได้ จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ส่งเสริมให้มีการอบรมและสร้างจิตสำนึกเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานในหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่และ ลูกจ้างที่เกี่ยวข้อง	๑. ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนจากทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการแจ้งงานการจัดทำแผนที่ภาษีและทรัพย์สิน ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของ การเสียภาษี ๓. ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามเวลาที่กำหนด	๑. พัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใหม่ ความรู้ความเข้าใจ ระบบแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๒. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ๓. ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี	งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การควบคุมพัสดุ เป็นไปตามข้อกำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการใช้พัสดุอย่างคุ้มค่า และมีความถูกต้องตามบัญชี หรือทะเบียนคุม ไม่มีพัสดุสูญหาย	วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย	มีการจัดทำทะเบียนควบคุมครุภัณฑ์	ทะเบียนคุมพัสดุในปัจจุบัน ทั้งทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และที่ดิน สิ่งก่อสร้าง เป็น ข้อมูลส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ยกเว้นข้อมูลเก่าก่อนปี ๒๕๔๐ เท่านั้นที่ยังมีความคลาดเคลื่อน	๑. ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปีงบประมาณ ๒๕๔๐ มีความคลาดเคลื่อน และ/หรือไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๒. ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๓. การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ๔. ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์	๑. ลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงของแต่ละหน่วยงานแล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง โดยให้มีการบันทึกภาพครุภัณฑ์ไว้ด้วย ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามสภาพการณี่เกิดขึ้น ทั้งกรณีพัสดุสูญหายและชำรุดเสื่อมสภาพ ๔. กำชับให้ทุกหน่วยงานแจ้งงานพัสดุทุกครั้งเมื่อมีการเปลี่ยนหรือโอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่น ๕. เร่งดำเนินการติดหมายเลขรหัสตัวครุภัณฑ์	งานพัสดุ กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวด เงินอุดหนุน วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๕๔	๑. การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการและอำนาจหน้าที่ของต้น รวมทั้งการจ่ายเงินโดยไม่คำนึงถึงสถานการณ์คลังของเทศบาลฯ ๒. การไม่เข้าใจของหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนที่จะต้องรายงานผล ดังกล่าวตามระเบียบฯ ๓. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ไม่ครบถ้วน	๑. จ่ายเงินอุดหนุนตามกิจกรรม/โครงการที่อยู่ในเทศบาลฯ/แผนพัฒนาท้องถิ่น และอยู่อำนาจหน้าที่ที่ตามพรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่อปท. พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติม ๒. ยึดแนวทางตามระเบียบมท. ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔	การจ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการมากขึ้น โดยพิจารณาจากแผนพัฒนาท้องถิ่น เทศบัญญัติและสถานการณ์คลัง รวมถึงหน่วยงานหรือกลุ่มที่ขอรับการสนับสนุนไป มีความเข้าใจและรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนไป แม้ว่าเจ้าข้ากว่ากำหนดก็ตาม	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนินการ ที่กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุน ๒. หน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ ๓. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ไม่ครบถ้วน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ตรวจสอบและควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้ครบถ้วนก่อนที่จะเบิกจ่าย ๒. ประสานและทำความเข้าใจกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ทราบถึงหลักเกณฑ์การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของอปท. ๓. ติดตามรายงานผลการดำเนินการตามโครงการที่ได้จ่ายเงินอุดหนุนไปแล้วว่าครบถ้วนหรือไม่ หากไม่ครบให้แจ้งเตือนหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนทราบ	งานการเงินและบัญชี กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การดำเนินการโอน และแก้ไข การเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ	งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหารทำให้ ต้องปรับแผนการดำเนินงานเพื่อโอนและเปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง	๑. แจกระเบียบ หนังสือสั่งการ เพื่อเป็นแนวทางให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการทราบ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับอำนาจของผู้โอน หรือการดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้อง เช่น การรายงานผู้กำกับดูแล ๒. ตรวจสอบแผนการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน และดำเนินการให้ เป็นไปตามแผนการดำเนินงานของหน่วยงาน วันแต่มีเหตุผลจำเป็น เร่งด่วนที่ต้องมีการปรับเปลี่ยนตามนโยบาย ๓. ส่วนราชการมีการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง เนื่องจากต้องมีการปรับเปลี่ยนตามนโยบายของผู้บริหาร	๑. ประชุมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติในการกำหนดระยะเวลา ๒. ให้ส่วนราชการพิจารณาดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานของหน่วยงาน วันแต่มีเหตุผลจำเป็น เร่งด่วนที่ต้องมีการปรับเปลี่ยนตามนโยบาย ๓. ส่วนราชการมีการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง เนื่องจากต้องมีการปรับเปลี่ยนตามนโยบายของผู้บริหาร	๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร ๒. มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง	๑. แจกระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งแจ้งแนวทางปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง ๒. ปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการโอน และแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา ๓. ตรวจสอบทุกไตรมาส และภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	งานการเงิน และบัญชี กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรม ๑. งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสำรวจออกแบบ และควบคุมอาคารเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	การสำรวจออกแบบ ปริมาณการก่อสร้าง อาจล่าช้าหรือ คลาดเคลื่อนเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองช่าง แบ่งหน้าที่ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนที่ ชัดเจน ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ ควบคุม งานและปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัด	๑. ผู้ที่รับผิดชอบงานด้าน การสำรวจยังขาดความรู้ เรื่องการสำรวจและ ออกแบบ ๒. ให้พนักงาน ผู้ปฏิบัติงานได้รับการ ฝึกอบรมพัฒนาความรู้ และศึกษาระเบียบฯ ที่ เกี่ยวข้อง	๑. การสำรวจออกแบบ ปริมาณการก่อสร้าง บางครั้งล่าช้าหรือ คลาดเคลื่อนเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดทักษะในการใช้ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ใน การปฏิบัติงาน ๓. งานที่เกี่ยวข้องกับ โครงสร้างพื้นฐานมี จำนวนมากทำให้การ ควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง	๑. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการ สำรวจและออกแบบมาบรรจุตามกรอบ อัตราค่าจ้าง ๓ ปี ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสำรวจ เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูล ข่าวสารอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อ สถานการณ์ปัจจุบัน ๔. ให้มีการศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่ง การจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้ สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณ ราคาค่าก่อสร้างสอดคล้องกับความเป็น จริงมากที่สุด ๕. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ ถูกต้องตามระเบียบฯ	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. งานไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์ของภาคีควบคุม เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินการ ตลอดจนภัยแก่ผู้ใช้งาน	๑. ประชาชนที่ใช้เส้นทางสัญจรอาจได้รับความเดือดร้อน เกิดอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอาจได้รับอันตรายจากการปฏิบัติงาน	๑. มีการตั้งงบประมาณในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับการจัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ๒. มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเป็น ผช. ช่างไฟฟ้า จำนวน ๑ อัตรา ๓. ผู้บังคับบัญชาทุกระดับกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาทุกขั้นตอนการปฏิบัติงาน	งบประมาณที่จัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าชนิดต่าง ๆ เพียงพอไม่เบี่ยงประมาณรายจ่ายนั้น ๆ แต่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบันยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ ๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้และ ความชำนาญเรื่อง การไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	๑. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้าหลัง เช่น หลอดไฟฟ้าแบบธรรมดาเป็นหลอดไฟฟ้าแบบแอลอีดี และใช้ระบบอัตโนมัติ แทนการเปิด-ปิดไฟฟ้าสาธารณะด้วยบุคคล ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรม โครงการเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ ถูกหลัก เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดูแล จัดการไฟฟ้าสาธารณะโดยตรงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การสำรวจและซ่อมแซมถนน วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อบริการประชาชนด้าน โครงสร้างพื้นฐานให้ พร้อมใช้งานและลดปัญหา ข้อร้องเรียน	๑.งบประมาณในการ ซ่อมแซมถนนมีจำกัด ๒. ไม่มีข้อบังคับท้องถิ่น ในการใช้ถนน ๓. ถนนไม่ได้รับการ ดูแลรักษาจาก ประชาชนและผู้นำชุมชน	๑. มอบหมายงาน สภานโยบายโครงสร้าง เส้นทาง ที่ชำรุด ๒. จัดทำแผนซ่อมแซมโดย จัดลำดับความสำคัญเส้นทาง เร่งด่วน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ความ รับผิดชอบ ๔. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณในการซ่อมแซม จากส่วนกลาง	ในเขตพื้นที่มีการใช้รถใช้ ถนนเพิ่มมากขึ้น ทำให้ พื้นผิวถนนเกิดชำรุด มี รถบรรทุกดินวิ่งตลอด	๑. ถนนในเขตเทศบาลบาง เส้นมีประชาชนใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการ ชำรุดเสียหาย อาจจะ ก่อให้เกิดอันตรายในการ สัญจรไปมา ๒. งบประมาณในการ ปรับปรุงมีจำกัด ๓. มีรถบรรทุกดินวิ่งตลอด ทำให้ถนนมีอายุการใช้ งาน สั้นกว่าปกติ	๑. ออกสำรวจพื้นที่ถนนที่เสียหาย จัดทำประมาณการ เพื่อดำเนินการ ซ่อมแซมถนนต่อไป ๒. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณ ในการซ่อมแซมจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ๓. รณรงค์ให้ผู้นำชุมชนประชาชน ร่วมกันดูแลรักษาถนน ๔. นำมาตรการทางกฎหมายมาใช้กับ รถบรรทุกดินที่ทำให้ถนนชำรุด	กองช่าง



ผู้รายงาน

(นายทองคุณ ยางชั้น)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบ้านยวด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากการสอบทาน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านยวด มีความ เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นายคุณากรณ์ กอเดช)

ผู้ตรวจสอบภายใน

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือ ข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความเสี่ยงงานตรวจฎีกาก่อนจ่าย ตรวจพบว่าทุกหน่วยงานมีการเบิกจ่ายงบประมาณของ ตนเอง มี เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย และพัสดุ ของหน่วยงาน แต่พบว่าเอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน ทะเบียน คุมต่าง ๆ ไม่ได้ลงเลขบันทึก บางรายการผิดพลาดจากความเร่งรีบเบิกจ่ายงบประมาณ จึงควรวางมาตรการตรวจฎีกา ก่อนจ่ายเงินให้เป็นเป็นความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวัง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. เรียกคืนเงิน

๑.๒ ความเสี่ยงการดำเนินงานตามนโยบาย หรือมติคณะรัฐมนตรี ยังเป็นกิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง เนื่องจาก นโยบายเร่งด่วนของจังหวัดเกี่ยวกับงานพระราชพิธีต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงตลอดและมีการสั่งการให้ อปท.ดำเนินการ และการเบิกจ่ายจากหนังสือสั่งการ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการระบาดของโรคโควิด-๑๙ ยังมื ความเสี่ยงในเรื่องเอกสารการซื้อจ้าง การเบิกจ่ายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/๑.๓ ความเสี่ยง...

๑.๓ ความเสี่ยงงานการจัดทำงบประมาณ การเบิกจ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS ตรวจสอบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายแนบท้ายฎีกา ผู้มีอำนาจลงนาม ลงนามไม่ครบถ้วน

๑.๔ ความเสี่ยงงานการจัดทำการเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดทั้ง ๓ ศูนย์ ตรวจสอบว่า การเบิกจ่ายงบประมาณในช่วงของการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในเรื่องของข้อระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง ๆ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๓ ศูนย์ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ขาดการจัดทำแผนการเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์เด็ก และไม่ได้เข้าดำเนินการเบิกจ่ายผ่านระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS รวมถึงการจัดทำบัญชีด้วยระบบมือ ซึ่งอาจเกิดการผิดพลาดได้ อาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. เรียกคืนเงิน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๗ กิจกรรม พร้อมทั้งกำกับแต่ละหน่วยงานติดตามและเพิ่มความความเสี่ยงของทั้ง ๔ กิจกรรมในปีถัดไป

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัดเทศบาล
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม จากการวิเคราะห์ภารกิจประจำตามคำสั่งแบ่งงานและประสิทธิภาพของบุคลากรของสำนักปลัดเทศบาล พบว่าสภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภารกิจหลักหรืองานประจำของสำนักปลัด ดังนี้ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา (๒) <u>งานการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง การแพร่ระบาดของโรคโควิด -๑๙ ส่งผลให้การจัดการเรียน การสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๓ แห่ง ไม่สามารถดำเนินการได้ (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การเบิกจ่ายเงินให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ในกรณีที่ ย้ายเข้า-ย้ายออก หรือเสียชีวิต (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก พนักงานที่มีหน้าที่ขับรถยนต์ส่วนกลางไม่ได้ใส่ใจในการดูแลรักษาความสะอาดและลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถในแต่ละวัน	ผลการประเมิน สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย (๑) งานสารบรรณ มีความเสี่ยงคือ งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากการค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา (๒) การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง (๓) การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยง คือ การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ หรือเสียชีวิต ของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ การขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพทุกประเภทยังไม่เป็นปัจจุบัน ยังพบรายชื่อผู้ขึ้นทะเบียนรับเบี้ยฯ ตกหล่น (๔) การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง มีความเสี่ยงคือ พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลางยัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก ขาดความพร้อมในการรับมือภัยพิบัติต่างๆ เช่น อัคคีภัย/ภัยแล้ง /อุทกภัย/ วาตภัย เมื่อเกิดภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาจทำให้ช่วยเหลือประชาชนได้ล่าช้า ไม่ทันการณ์ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย และสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิง อยู่ในสภาพเก่า ชำรุด	ขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถในแต่ละวัน (๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงคือ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และอยู่ในสภาพเก่า ชำรุด
๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินตามแบบประเมินการควบคุมภายใน พบว่าสำนักปลัดเทศบาลมีความเสี่ยงจำนวน ๕ กิจกรรม คือ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือสั่งการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา (๒) <u>การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> ๑. การจัดการศึกษาเด็กเล็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐานเต็มที่ ๒. ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ๓. ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง ๔. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง ๕. ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติจากการะบาดของโรคโควิด-๑๙ (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</u> การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบเพื่อเจ้าหน้าที่จะได้ให้คำแนะนำ	ข้อสรุป (๑) งานสารบรรณ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย การอบรม ให้ความรู้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับระเบียบฯ และการค้นหาหนังสือในระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างรวดเร็วทันระยะเวลาที่กำหนด (๒) การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยมีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์ฯ จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมมีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ ในทุกๆ เดือน มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็ก อย่างต่อเนื่อง ส่งบุคลากร อบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง จัดหาอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง (๓) การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพให้ตรงตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ (๔) การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุงโดย ดำเนินการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เป็นประจำทุก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
แนวทางการได้รับสิทธิเบี่ยยังชีพได้อย่างต่อเนื่อง การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี่ยยังชีพทุกประเภท ยังพบปัญหา การขึ้นทะเบียนล่าช้า และรายชื่อตกหล่น (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล</u> พนักงานขับรถส่วนบุคคลยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ (๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> ๑. ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย ๒. อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิง อยู่ในสภาพเก่า ชำรุด ๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัดเทศบาล มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> ๑. จัดการอบรม เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณพ.ศ. ๒๕๒๖ ๒. มอบหมายให้ ผู้บังคับบัญชารับผิดชอบโดยตรงในการติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และรายงานผลให้ ผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปทราบทุกครั้ง (๒) <u>การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> ๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ ในทุกๆ เดือน ๓. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็กอย่างต่อเนื่อง ๔. ส่งบุคลากร อบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง ๕. จัดหาอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง	เดือน ติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถพร้อมใช้งานได้อยู่เสมอ กำหนดแนวทางในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลร่วมกัน (๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุงโดยจัดทำหนังสือเร่งรัดการดำเนินการด้านความปลอดภัย จัดการฝึกซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครแจ้งเหตุทาง Line ภายในเขตพื้นที่ จัดหาอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยทดแทนของเดิมที่ชำรุด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
(๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</u> ตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพให้ตรงตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ หากไม่ถูกต้องให้ดำเนินการแก้ไขโดยด่วน ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพทุกประเภท ให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล</u> ๑. ให้ดำเนินการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เป็นประจำทุกเดือน ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียิ่งขึ้น ๓. มีการกำหนดแนวทางในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลร่วมกัน และกำชับให้ทุกส่วนถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด (๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> ๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการดำเนินการด้านความปลอดภัยอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดการฝึกซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย ๔. ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้มีความรู้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง ๕. จัดทำโครงการการแจ้งเตือนเหตุทาง Line ภายในเขตพื้นที่ ๖. ดำเนินการจัดหารถบรรทุกน้ำดับเพลิง ทดแทนของเดิมที่ชำรุด ๔. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> สำนักปลัดเทศบาล มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายใน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร เช่น การประชุมประจำเดือน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน ฯลฯ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> มีการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ในการรับ-ส่งหนังสือราชการ การรับส่งหนังสือราชการข้อสั่งการผ่านอีเมลล์ แอปพลิเคชัน Line การสืบค้นหนังสือราชการระเบียบกฎหมายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (๒) <u>การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> มีการใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (CCIS) ในการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การจัดทำข้อมูลประวัตินักเรียนในระบบคอมพิวเตอร์ (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</u> มีการใช้ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการจัดทำข้อมูลต่างๆ ของผู้รับเบี้ยยังชีพเพื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะสามารถให้บริการประชาชนในการขอรับเบี้ยยังชีพได้อย่างถูกต้อง สะดวกและรวดเร็ว (๔) <u>การใช้และบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง</u> มีการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถ จำนวนระยะทางที่ใช้งาน หน่วยงานใดใช้รถ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ประวัติการซ่อม (๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> มีการนำระบบภูมิสารสนเทศ GIS มาใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการติดต่อสื่อสาร การแจ้งเหตุทางแอปพลิเคชัน Line ภายในเขตพื้นที่	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของสำนักปลัดฯ ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อหัวหน้าสำนักปลัดฯ เพื่อปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องทันที	

ผลการประเมินโดยรวม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๕ กิจกรรม คือ

(๑) งานสารบรรณ มีความเสี่ยงคือ งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือสั่งการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ต้องใช้เวลามากและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา

(๒) การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง การแพร่ระบาดของโรคโควิด - ๑๙ ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติ

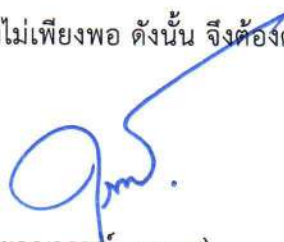
(๓) การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือผู้สูงอายุ การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ หรือเสียชีวิต ของผู้มีสิทธิต่าง ๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และการขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพประเภทต่าง ๆ ยังพบว่ามียาซื้อตกหล่น

(๔) การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล มีความเสี่ยง คือ พนักงานขับรถยนต์ส่วนบุคคลยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ

(๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยง คือ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัยพิบัติ อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิงอยู่ในสภาพเก่า ชำรุด

ผลการประเมิน พบว่าเป็นกิจกรรมที่ มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องดำเนินการติดตามประเมินผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นายคุณากรณ์ กอเดช)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง จากการตรวจสอบพบความเสี่ยง ๔ กิจกรรม ประกอบด้วย (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด รัฐบาลมีนโยบายในการลดภาษี จึงส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง (๒) <u>การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) <u>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุน การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของตน และสภาพแวดล้อมภายนอก คือ หน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผล การใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ (๔) <u>การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหารทำให้ต้องปรับแผนการดำเนินงานเพื่อโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า มีกิจกรรม ๔ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย (๑) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงคือการจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี นโยบายการลดภาษีของรัฐบาลส่งผลให้รายได้จากการจัดเก็บภาษิลดลง (๒) การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ มีความเสี่ยงคือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจากข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน มีความเสี่ยงคือ การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินตามแบบประเมินการควบคุมภายในพบว่าองค์กรมีความเสี่ยงจำนวน ๔ กิจกรรม คือ (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑. การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี ๓. ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด ๔. นโยบายการลดภาษีของภาครัฐ (๒) <u>การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ</u> วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ๑. ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปีงบประมาณ ๒๕๔๐ มีความคลาดเคลื่อน และ/หรือไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๒. ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๓. การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ๔. ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) <u>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน</u> การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุน ๒. หน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ ๓. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ไม่ครบถ้วน	การดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุนหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ (๔) <u>การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> มีความเสี่ยง คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ข้อสรุป (๑) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยพัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจระบบแผนที่ภาษี จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปีทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี (๒) การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงของแต่ละหน่วยงาน แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามสภาพการณ์ที่เกิดขึ้น กำชับให้ทุกหน่วยงานแจ้งงานพัสดุทุกครั้งเมื่อมีการเปลี่ยนหรือโอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นเร่งดำเนินการติดหมายเลขที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ตรวจสอบและควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนก่อนที่จะเบิกจ่ายประสานและทำความเข้าใจกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ทราบถึงหลักเกณฑ์การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท. ติดตามรายงานผลการดำเนินการตามโครงการที่ได้จ่ายเงินอุดหนุนไปแล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
(๔) การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร ๒. มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> กองคลัง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑. พัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจระบบแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๒. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ๓. ทำการออกหนังสือแจ้งและเร่งรัด ตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี (๒) <u>การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ</u> ๑. ลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงของแต่ละหน่วยงานแล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์เพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง โดยให้มีการบันทึกภาพครุภัณฑ์ไว้ด้วย ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามสภาพการณ์ที่เกิดขึ้น ทั้งกรณีพัสดุสูญหายและชำรุดเสื่อมสภาพ ๔. กำชับให้ทุกหน่วยงานแจ้งงานพัสดุทุกครั้งเมื่อมีการเปลี่ยนหรือโอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่น ๕. เร่งดำเนินการติดหมายเลขรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) <u>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน</u> ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ตรวจสอบและควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ครบถ้วนก่อนที่จะเบิกจ่าย ๒. ประสานและทำความเข้าใจกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ทราบถึงหลักเกณฑ์การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ๓. ติดตามรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้จ่ายเงินอุดหนุนไปแล้วว่าครบถ้วนหรือไม่ หากไม่ครบให้แจ้งเตือนหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนทราบ	(๔) การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย แจ้างระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งชี้แจงแนวทางปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง ปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งดำเนินการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๔) การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๑. แจ่งระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งชี้แจงแนวทางปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง ๒. ปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งดำเนินการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา ๓. ตรวจสอบทุกไตรมาส และภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน มีการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) จัดซื้อจัดจ้างโดยระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) มีการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการจัดทำทะเบียนควบคุมครุภัณฑ์ในระบบคอมพิวเตอร์การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร เช่น การประชุมประจำเดือน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน ๕. การติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของกองคลัง ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องได้ทันที	

ผลการประเมินโดยรวม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๔ กิจกรรม คือ

(๑) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยง คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี นโยบายของรัฐบาลมีการลดภาษี ส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง

(๒) การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ มีความเสี่ยงคือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่น โดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขรหัสกำกับที่ตัวครุภัณฑ์

(๓) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน มีความเสี่ยง คือ การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนินกิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุนหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ

(๔) การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง

ผลการประเมิน พบว่าเป็นกิจกรรมที่ มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องดำเนินการติดตามประเมินผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นางสาวณพัฐธิกา ศรีสุชา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง จากการตรวจสอบพบความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างอาจล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สภาพแวดล้อมภายนอก คือ เกิดจากสาเหตุภัยธรรมชาติ เช่น ฝนตก ลมกรรโชก ประชาชนที่ใช้เส้นทางสัญจรอาจได้รับความเดือดร้อน เกิดอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจรเป็นจำนวนมาก จึงมีการชำรุดเสียหาย มีรถบรรทุกทุกคืนวิ่งตลอด ทำให้ถนนมีอายุการใช้งานสั้นกว่าปกติ ถนนไม่ได้รับการดูแลรักษา จากประชาชนและผู้นำชุมชน ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินตามแบบประเมินการควบคุมภายใน พบว่ากองช่างมีความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรม คือ (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> ๑. การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน ๓. งานที่เกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง ครบถ้วน	ผลการประเมิน กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> มีความเสี่ยงคือ การสำรวจออกแบบประมาณ การก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง ครบถ้วน (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> มีความเสี่ยงคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> มีความเสี่ยงคือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจรเป็นจำนวนมาก จึงมีการชำรุดเสียหาย อาจจะก่อให้เกิดอันตรายในการสัญจรไปมา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> ๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่มีประสิทธิภาพ ๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> ๑. ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจรเป็นจำนวนมาก จึงมีการชำรุดเสียหายอาจจะก่อให้เกิดอันตรายในการสัญจรไปมา ๒. งบประมาณในการปรับปรุงมีจำกัด ๓. มีรถบรรทุกดินวิ่งตลอด ทำให้ถนนมีอายุการใช้งานสั้นกว่าปกติ ๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> กองช่าง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> ๑. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการสำรวจและออกแบบมาบรรจุตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสำรวจเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ๔. ให้มีการศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างสอดคล้องกับความเป็นจริงมากที่สุด ๕. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> ๑. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้าสมัย เช่น หลอดไฟฟ้าแบบธรรมดาเป็นหลอดไฟฟ้าแบบแอลอีดี และใช้ระบบบอโต้สวิตช์แทนการเปิด-ปิดไฟฟ้าสาธารณะด้วยบุคคล ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมโครงการเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลักวิธี เช่น การไฟฟ้าส่วน	ข้อสรุป (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการสำรวจและออกแบบมาบรรจุ ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสำรวจเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ ให้มีการศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้าหลัง เช่น หลอดไฟฟ้าแบบธรรมดาเป็นหลอดไฟฟ้าแบบแอลอีดี และใช้ระบบบอโต้สวิตช์แทนการเปิด-ปิดไฟฟ้าสาธารณะด้วยบุคคล ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลักวิธี เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยออกสำรวจพื้นที่ถนนที่เสียหายจัดทำประมาณการเพื่อดำเนินการซ่อมแซมถนนต่อไป ขอรับการสนับสนุน งบประมาณในการซ่อมแซมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รมรณรงค์ให้ผู้นำชุมชนประชาชนร่วมกันดูแลรักษาถนน นำมาตรการทางกฎหมายมาใช้กับรถบรรทุกดินที่ทำให้ถนนชำรุด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ภูมิภาค จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดูแลจัดการไฟฟ้าสาธารณะโดยตรงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> ๑. ออกสำรวจพื้นที่ถนนที่เสียหายจัดทำประมาณการเพื่อดำเนินการซ่อมแซมถนนต่อไป ๒. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณในการซ่อมแซมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓. รณรงค์ให้ผู้นำชุมชนประชาชนร่วมกันดูแลรักษาถนน ๔. นำมาตรการทางกฎหมายมาใช้กับรถบรรทุกดินที่ทำให้ถนนชำรุด <u>๕. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> กองช่าง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน มีการใช้งานระบบ ข้อมูลกลาง (INFO) ในการบริหารจัดการข้อมูลโครงสร้างพื้นฐานจัดเก็บข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ ใช้ระบบภูมิสารสนเทศ GIS การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร เช่น การประชุมประจำเดือน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน ฯลฯ <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของกองช่าง ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อผู้อำนวยการกองช่าง เพื่อปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องได้ทันที	

ผลการประเมินโดยรวม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๓ กิจกรรม คือ

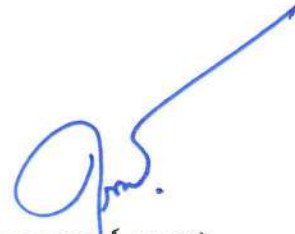
(๑) งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง มีความเสี่ยง คือ การสำรวจออกแบบ ประมาณการก่อสร้างบางครั้งล่าช้า หรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานงานที่เกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง ครบถ้วน

(๒) งานไฟฟ้าสาธารณะ มีความเสี่ยง คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

(๓) งานสำรวจและซ่อมแซมถนน มีความเสี่ยงคือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการ ชำรุดเสียหาย อาจจะทำให้ก่ออันตรายในการสัญจรไปมา

จากการประเมิน พบว่าเป็นกิจกรรมที่ มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องดำเนินการติดตาม ประเมินผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นายคุณากรณ์ กอเดช)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักปลัด เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด กิจกรรม งานด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพ บุคลากรในหน่วยงานให้มี คุณภาพ	- การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี - มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน - ระเบียบ หลักเกณฑ์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	- ส่งตัวบุคลากรเข้ารับการศึกษาอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับ การบริหารงานบุคคล ระเบียบ แนวทางปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และถ่ายทอดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ - ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ - ปฏิบัติจริง - ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลให้แม่นยำ เพื่อ การปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด	- ประชุมวางแผนการจัดทำกรอบอัตรากำลัง - กำหนดกรอบอัตรากำลัง โดยคำนึงถึงความเป็นและ การค่าใช้จ่ายด้านการ บริหารงานบุคคลให้เป็นไป ตามที่กฎหมายกำหนด	- การบรรจุแต่งตั้งไม่ เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี - การพัฒนาพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสม ขาดความต่อเนื่อง ขาด กระบวนการสร้างขวัญ และกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องใน การปฏิบัติงาน	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมอย่างต่อเนื่อง	งานการเจ้าหน้าที่ / สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

สำหรับประเด็นการดำเนินงาน พ.ศ.๒๕๖๕						
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานธุรการเกิดความเป็น ระบบสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	- การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลา มากและบางครั้งค้นหามี เจอ	- ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงาน ให้ มีความชัดเจน กรณีที่ เจ้าหน้าที่ไม่ อนุมัติทำหน้าที่ แทนเพื่อให้ งานหยุดชะงัก - เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและ ประสานงานกับทุกส่วนงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจนและทัน ต่อเวลา - ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร ราชการจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องทางระบบ อินเทอร์เน็ตทุกวัน - จัดทำทะเบียนคุมแฟ้ม หนังสือ ราชการอย่างชัดเจน - ประชาสัมพันธ์ข้อความรวม มือ ประสานงานกับหน่วยงาน ชุมชน รวมถึงผู้นำชุมชน - อบรมให้ความรู้ในการจัดทำ ลดด้านอย่างต่อเนื่อง	- มีการติดตามตรวจสอบ ระบบ การปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	- เจ้าหน้าที่ขาดความ รอบคอบในการรับส่ง หนังสือราชการทำให้ การ จัดเก็บและนำส่ง หนังสือ ราชการผิดพลาด เกิดความ ล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	- ลงทะเบียนรับ หนังสือ ทุกฉบับและ นำไปจ่าย ให้กับ ผู้รับผิดชอบทันที - ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสารราชการ จากอินเทอร์เน็ตทุกวัน	งานธุรการ/ สำนักปลัด
กิจกรรม งานด้านป้องกันและบรรเทา สา ธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้ความช่วยเหลือ ประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อน ได้ทันทั่วถึงเพื่อให้ ประชาชนมี ส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	- ไม่จัดเก็บแยกประเภท หนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรง ตามชื่อเรื่องหนังสือ - ขาดประสิทธิภาพของการ ทำงานในการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยขาดการ ประสานงานและการ วางแผนเตรียมความพร้อม	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เตือนภัย ประจำตำบล/หมู่บ้านและมี การ ติดต่อประสานงานกัน	- เมื่อเกิดภัยฉุกเฉิน ประชาชนแจ้งมายัง หน่วยงานล่าช้าทำให้ ประชาชนได้รับความ ช่วย เหลือล่าช้าตามไปด้วย - เมื่อเกิดเหตุการณ์ภัย พิบัติ เป็นบริเวณกว้างวัสดุ อุปกรณ์ของหน่วยงานไม่ สามารถควบคุมได้เอง ทั้งหมด	- มีคำสั่งมอบหมาย งาน เป็นลายลักษณ์อักษร แจ้งรายชื่อหมายเลข โทรศัพท์เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเพื่อให้ ผู้ใหญ่บ้าน ประชาชนสัมพันธ์ให้ ทราบ โดยทั่วกัน - อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้าน อย่าง ต่อเนื่อง	- มีคำสั่งมอบหมาย งาน เป็นลายลักษณ์อักษร แจ้งรายชื่อหมายเลข โทรศัพท์เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเพื่อให้ ผู้ใหญ่บ้าน ประชาชนสัมพันธ์ให้ ทราบ โดยทั่วกัน - อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้าน อย่าง ต่อเนื่อง	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัย/ สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านการจัดทำประชาคมและ แผนพัฒนาสามปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาและ ความต้องการที่แท้จริงสามารถ จัดลำดับความสำคัญของปัญหา และแก้ไขปัญหาได้ทันเวลาที่เพื่อ นำไปสู่การพัฒนา	-การเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นทำให้การจัดสรร งบประมาณเพิ่มมากขึ้น กว่าเดิม ซึ่งไม่สอดคล้อง กับ งบประมาณที่ตั้งไว้จึงไม่ สามารถตอบสนองความ ต้องการของประชาชนได้ อย่างแท้จริง	- ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชน ทราบถึงประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่นอย่าง แท้จริง - ประชาชนมีส่วนร่วมใน การ แสดงความเห็นและ มีส่วน ร่วมในการจัดทำแผน เพื่อ ผลประโยชน์ต่อประชาชน โดยตรง	กำหนดวัตถุประสงค์และ เป้า หมายของแต่ละส่วนให้ ชัดเจน และสอดคล้องกับ ภารกิจและ แผน	- การจัดตั้งงบประมาณราย จ่ายประจำปีไม่สามารถ จัดสรรงบประมาณตาม แผนพัฒนาที่ตั้งไว้ - แผนพัฒนามีโครงการ จำนวนมากและไม่สามารถ แก้ไขปัญหาได้ตรงตามความ ต้องการของประชาชน	- ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาโดยทบทวน นโยบาย เป้าหมายและ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน - ให้คำปรึกษาและ เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมายและ ข้อบังคับต่างๆ ให้ ประชาชนทราบอย่าง ทั่วถึง - อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจ แต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่องตรง สายงาน	งานวิเคราะห์/ นโยบายและแผน/ สำนักปลัด
กิจกรรม งานนิติการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานทางด้าน กฎหมาย การพิจารณาวินิจฉัย ข้อกฎหมาย งานเรื่องราวร้อง ทุกข์และร้องเรียน การแก้ไข ปัญหา ให้กับประชาชนเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยัง ไม่มีประสบการณ์เกี่ยวกับ งานท้องถิ่นโดยตรง - สภาพเศรษฐกิจ การเมือง และระเบียบ กฎหมายที่ เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	- คำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด เรื่อง มอบหมายงานและ หน้าที่ความ รับผิดชอบของ พนักงาน เทศบาลและลูกจ้าง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้ และประสบการณ์ เกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ ต่างๆ การ พิจารณาวินิจฉัย ข้อกฎหมาย งานสอบสวน งานรับเรื่องราว ร้องทุกข์ และร้องเรียนการ แก้ไข ปัญหาให้กับประชาชน ด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง	-มีคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด เรื่อง มอบหมายงาน และหน้าที่ ความ รับผิดชอบ ของพนักงาน เทศบาลและ ลูกจ้างภายใน สำนักปลัด	- ไม่มีบุคลากรที่ปฏิบัติงาน โดยตรง		งานนิติการ/ สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลบ้านยาวต
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กิจกรรม ส่งเสริมทางด้านการศึกษาและนันทนาการ วัตถุประสงค์ - เพื่อเป็นการ ส่งเสริมให้เด็กเยาวชนประชาชนเล่นกีฬาไม่พึ่งพายาสเสพติด, รู้จักเคารพปฏิบัติ ตา มกฏกติกากฎหมายของ บ้านเมือง และพัฒนากีฬาชุมชน ไปสู่ความเป็นเลิศในอนาคต รู้จัก มีวินัย งานส่งเสริมกิจกรรมศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม กิจกรรม การจัดงาน ประเพณีท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ช่วยงบประมาณด้านการจัดตั้งงาน ประเพณีท้องถิ่น วัตถุประสงค์ การจัดตั้งงาน ประเพณีท้องถิ่น เป็นไป กระบวนการคลั่งว่าด้วยการจัดตั้ง จัดตั้งและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/กฎกระทรวง และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องที่เกี่ยวข้องและตาม ความจำเป็น	-บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ ด้านกิจกรรมนันทนาการ และกีฬาโดยตรง - ด้านสถานที่ที่มีการปรับปรุงเพียงบางส่วนทำให้เกิดการคับแคบและไม่สะดวกได้เอื้ออำนวยความสะดวก - บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ ด้านกิจกรรมนันทนาการ และกีฬาโดยตรง - ด้านสถานที่ที่มีการปรับปรุงเพียงบางส่วนทำให้เกิดการคับแคบและไม่สะดวกได้เอื้ออำนวยความสะดวก	- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงานและการส่งนักกีฬาแข่งขันกีฬาและการแข่งขันกีฬาร่วมการแข่งขันกีฬาท้องถิ่น องค์ ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริงและใช้จ่ายอย่างประหยัด - นำระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐/ กฎกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริงและใช้จ่าย อย่างประหยัด	- ปริมาณงานที่มีมากกว่าจำนวนบุคลากรทำให้เกิด ความล่าช้าในการดำเนินงาน - มีการจัดซื้อจัดจ้าง แจกของ กิจกรรมโดยตรงในการจัดงานโครงการเกิดความจำเป็นและไม่เป็นการบรรเทาความเดือดร้อนของ ประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง ๒.ตั้งงบประมาณเพื่อ เยี่ยม ความเป็น	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ ด้านกีฬา และนันทนาการ - ประชาชนส่วนน้อยที่ เห็นถึงความสำคัญ ของการเล่น กีฬา การ ออกกำลังกาย ทให้ ขาดการมีส่วนร่วมใน ด้านงานกีฬาและ นันทนาการของชุมชน - ยังไม่มีสถานที่ สำหรับให้เด็ก เยาวชน ประชาชน ได้ใช้ เป็น จุดรวมในการเล่นกีฬา ทุก ๆ ประเภท - การจัดซื้อ จัดจ้างใน โครงการบางอย่าง ไม่ สามารถ เน้นการได้ อาจส่งผลให้มีการ เรียก เงิน คืน เมื่อ หน่วยตรวจสอบมา ตรวจสอบ	- สรรพบุคลากรที่มี ความรู้ความช านาญ เพื่อ เป็นผู้ฝึกสอนกีฬา ต่างๆ ของเทศบาล ตำบลบ้าน ยาวตในการ ที่จะส่งเสริม เด็ก เยาวชน ประชาชน เข้าร่วมการแข่งขันกีฬา ประเภทต่าง ๆ จนได้รับ ความเป็นเลิศ ด้านการ กีฬา ๒. จัดหาอุปกรณ์กีฬา ให้แก่ประชาชนทุก ชุมชน ๓.จัดให้มีการแข่งขัน กีฬา ภายในตำบล -ให้พบทวนและกำหนด มาตรการงบประมาณในการ จัดงานโครงการที่ใช้ ง่ายงบประมาณที่ ตอบสนองความ ต้องการ และแก้ไข ปัญหาอย่าง จริงจัง ไม่ ควรตั้งงบประมาณ จำเป็น มาเกิน ความจำเป็น	งานการศึกษาฯ / สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ การศึกษา วัตถุประสงค์ พัฒนาบุคลากรให้มีความชำนาญ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายตาม กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/กฎกระทรวง และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- กิจกรรมงานด้านการเงิน และการพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กพบว่า บุคลากรยัง ขาดความรู้ความชำนาญใน การปฏิบัติงานการเงินและ ด้านการพัสดุ - กิจกรรมงานด้าน บริหาร และวิชาการในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษาพบว่า บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยัง ขาดความรู้ความเข้าใจใน การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา และ ยังไม่รับการ ฝึกอบรมเรื่อง การจัดทำ แผนพัฒนา โดยตรง	- นำระเบียบกระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหาร พัสดฐาครฐ พ.ศ. ๒๕๖๐/ กฎกระทรวง และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง - นำระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงินการเบิกจ่ายเงินการ ฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม มาใช้ การปฏิบัติงานอยู่เสมอ	- ความชำนาญในการใช้ ระเบียบกฎหมายของ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน	- การเข้ารับการฝึกอบรม ของ เจ้าหน้าที่สามารถ นำมาปฏิบัติตามการเงิน/ การพัสดุและแผนพัฒนา การศึกษา ได้ไม่ชำนาญ เท่าที่ควร	-ศึกษากฎหมายข้อ ระเบียบและหนังสือ สั่ง การต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่ เสมอรวมถึงการทบทวน ถึงปัญหาที่เกิดจาก โครงการในรอบที่ผ่านมา มาเพื่อนำมาเป็น แนวคิดในการแก้ไข งาน ที่กำลังดำเนินการ ใน ปัจจุบัน	งานการศึกษา / สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานส่งเสริมการศึกษาในระดับ ก่อนประถมศึกษา การจัดการศึกษาปฐมวัยและ พัฒนาศูนย์เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการพัฒนาศูนย์เด็ก เล็กให้เป็นระบบและมี การ จัดการเรียนการสอนให้ได้ มาตรฐาน - เพื่อพัฒนาบุคลากรทาง การศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลบ้านยวด มีความรู้ ความสามารถใน การปฏิบัติ หน้าที่	- ผู้ดูแลเด็กบางคนที่เป็น พนักงานจ้างยังขาด ประสบการณ์และยังไม่ได้ ผ่านการอบรมหลักสูตร ปริญญาตรีเอกปฐมวัย อาจ ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจ ต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้ง ทางด้านร่างกายอารมณ์ สังคมและจิตใจซึ่งมีผลต่อ การพัฒนาการของเด็ก สนามภายในบริเวณศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุง ไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้ งานสำหรับการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้งให้ เด็ก ได้อย่างปลอดภัย	- ประชุม/ตรวจสอบกับ คณะกรรมการศูนย์ฯ ผู้ปกครองเพื่อประชุมการ เรียนการสอน - เทศบาลตั้งงบประมาณ สนับสนุนด้านการศึกษา - ส่ง ครูผู้ดูแลเด็ก ผู้ดูแลเด็ก เข้า รวมอบรม เพื่อเพิ่ม ความรู้ ความสามารถ พัฒนาทักษะ การสอนให้ดียิ่งขึ้น	- มีการตรวจเยี่ยมประเมิน ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของ เทศบาล จำนวน ๓ ศูนย์	- การจัดการศึกษาเด็ก อนุบาลและปฐมวัยยัง ไม่ได้ มาตรฐาน - งบประมาณในการพัฒนา ศูนย์เด็กเล็ก ไม่เพียงพอต่อ ความต้องการ - การดำเนินงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กไม่เป็นที่มา มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กของกรมส่งเสริมการ ปกครอง	- การวางแผนการใช้ งบประมาณ - ส่งครูประจำศูนย์เข้า รับการอบรมอย่าง ต่อเนื่องส่งเสริมให้ บุคลากรทางการ ศึกษา ไปศึกษาต่อให้มีคุณวุฒิ ในหลักสูตรที่ตรง กับ การปฏิบัติงานให้ ครบถ้วน - จัดทัศนศึกษาดูงาน ด้าน การศึกษาหรือศูนย์ พัฒนา เด็กเล็กที่มีการ บริหาร จัดการเรียนการ สอนที่ดีตาม ความ เหมาะสมใช้เครื่องมือ เกณฑ์การประเมิน มาตรฐานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	งานการศึกษา / สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลบ้านยวด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม การควบคุมป้องกันโรค ใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงาน เกี่ยวกับการ ป้องกันโรคเกิดโรค ใช้เลือดออกให้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและเพื่อการสร้าง สิ่งแวดล้อมให้มีความสะอาดมี การกำจัด ขยะน้ำเสียไม่ให้เป็น แหล่ง เพาะพันธุ์ของ พาหะนำ โรค	- ประชาชนยังขาด ความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับด้าน สาธารณสุข และ ประชาชน ยังไม่มีความตระหนักใน การสร้างเสริมป้องกัน สุขภาพของ ตนเองรวมถึงหน่วยงานสาธารณสุข ใน พื้นที่องค์กรชุมชนและ หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องยังไม่ กำหนดเป้าหมายใน การ ป้องกันการเกิดโรคภัย ร่วมกัน อย่างชัดเจน	- ปฏิบัติตามระเบียบ/ หนังสือสั่งการ รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบและ ตระหนักถึงอันตรายของ โรค ใช้เลือดออกการถ่ายทอด แหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลายในบ้านตนเองและประสานงาน รวมถึง ดำเนินการร่วมกับ หน่วยงาน สาธารณสุขในพื้นที่ ในการพ่นหมอก ควันควบคุมโรคกรณีพบผู้ป่วย	- รายงานผลการดำเนินงาน ให้ ผู้บังคับบัญชาและ ผู้บริหาร ทราบผลการ ดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่องสม่ำเสมอและ เครือข่ายมี การประชุมตาม การกำหนด การดำเนินงาน ควบคุมพ่นหมอกควัน สามารถ เป็นการได้ ทั่วทั้งที่	- มีจำนวนงบประมาณไม่ เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานขาด การปฏิบัติงานยัง มีความไม่ พร้อมใช้พื้นที่ มีความ เชี่ยวชาญ เฉพาะ ซึ่งมีอยู่ น้อยทำให้ การ ปฏิบัติงาน บางครั้งไม่ทันการณ์	- มีการเข้ารับฟังกิจกรรมตาม โครงการใน แผนพัฒนาและ ประสงค์เพิ่ม - จัดทีมในการออก ปฏิบัติงาน เพิ่ม	งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม / สำนักปลัด
กิจกรรม งานสิ่งแวดล้อมการจัดการขยะมูลฝอย ทั่วไป วัตถุประสงค์ - เพื่อการจัดการขยะมูลฝอยให้ ถูกต้อง หลักการและเพื่อป้องกัน และควบคุมเกิด การแพร่กระจาย เชื้อโรคที่เกิดจากปัญหา ขยะมูล ฝอย	- ยังมีการคัดค้านของขยะ มูลฝอยใน พื้นที่ โดยเฉพาะ เส้นถนนทางหลวง ทางหลัก	- การปฏิบัติงานภายใต้ ภารกิจความ รับผิดชอบทั้ง เรื่องระเบียบคำแนะนำ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องรวมถึงการ แบ่ง เขตการรับผิดชอบของทั้งกับขยะ อย่าง ชัดเจนในการปฏิบัติงานขอ และมี การจัดกิจกรรม อบรมรณรงค์กับขยะ ทำ ความ สะอาด	- มีการคัดค้านของขยะน้อยลง	- ปัญหาการเก็บขน สภาพเก่าทำให้ เสียย่อยทำ ให้งานไม่เป็นไปตาม แผนการออกเก็บขนยังคง เกิดการ ตกค้างของขยะใน ชุมชนบางจุด	- มีแผนการจัดการเก็บขนขยะ คืบหน้าและกำลังผู้รับผิดชอบ ให้ดูแลบำรุงรักษาการตามการ ดูแลรักษาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ รถมีสภาพใช้งานที่ดี รวมถึงจัดกิจกรรมรณรงค์สร้าง ความตระหนักการ เป็นจิต อาสาของพนักงานและคนใน ชุมชนในการรักษาความ สะอาด	

ลายมือชื่อ  ผู้รายงาน

(นายคุณากรณ์ กอเดช)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลัง เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ภารกิจ ระบบ KTB Corporate Online กิจกรรม ด้านการปฏิบัติงาน ระบบ KTB Corporate Online วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อให้การบริหารรับ-จ่าย การจัดทำฎีกา การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ถูกต้อง	๑.ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียว ตั้งแต่ต้น จนจบขั้นตอน ๒.กรณีย้ายมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และส่งมอบงานในหน้าที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน ๓.การไม่กำกับดูแลผู้ทำหน้าที่ด้านการเงินการคลัง อย่างใกล้ชิด ทำให้เกิดการกระทำทุจริต	๑.มีคำสั่งมอบหมายงานของกองคลังแจ้งเวียนให้ทราบในองค์กร ๒.แจ้งเวียนระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมให้เกิดความชำนาญ ๔.มีเครื่องคอมพิวเตอร์ที่รองรับและจัดหาระบบ internet ที่มีความเร็วรองรับงานได้ดี	กิจกรรมควบคุมที่กำหนด มีการปฏิบัติตามครบถ้วนและไม่ต่อเนื่อง สามารถลดความเสี่ยง เสียหายอยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๑.ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียว ตั้งแต่ต้น จนจบขั้นตอน ๒.แจ้งเวียนระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมให้เกิดความชำนาญ ๔.มีเครื่องคอมพิวเตอร์ที่รองรับและจัดหาระบบ internet ที่มีความเร็วรองรับงานได้ดี	๑.ตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้ละเอียด โดยเฉพาะรายการที่โอนให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์รายเดียวกันบ่อยครั้ง และตรวจจ สอ บ Statement ยอดเงินฝากเงินธนาคารทุกสิ้นวัน รวมถึงให้สอบยันกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารทุกครั้ง เพื่อป้องกันการปลอมแปลง หรือแก้ไขข้อมูลจากระบบ ๒.เอกสารประกอบการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กรณีบุคคลอื่นควรต้องมีสัญญาหรือหลักฐานที่ แสดงว่าบุคคลดังกล่าวมีการจัดซื้อจัดจ้างกับ อบท.	งานการเงินและบัญชี/กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					เพื่อป้องกันการสร้าง ข้อมูลหลักฐานที่เป็นเท็จ ๓. ดำเนินการตาม หนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๒๕๕๑ ลว ๒๒ กย. ๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการรับเงิน และการ จ่ายเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online อย่างเคร่งครัด และมี การระบุการควบคุม ภายในอย่างเหมาะสม เพียงพอ เช่น -ทำคำสั่งหรือมอบหมาย เป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดตัวบุคคลที่มีสิทธิ เข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online ได้แก่บุคคลที่นำเข้า ข้อมูล (Company User Maker) และ	

กองคลัง เทศบาลตำบลบ้านยาวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					และบุคคลที่มีหน้าที่ อนุมัติ (Company User Authorizer) ต้อง เป็นคนละบุคคล -ไม่มอบรหัสตัวบุคคลผู้ มีสิทธิใช้งานใน ระบบให้กับบุคคลเดียว เป็นผู้ดำเนินการใน ขั้นตอน -บุคคลที่ทำหน้าที่นำเข้า ข้อมูล (Company User Maker) และ บุคคลที่ทำหน้าที่ (Company User Authorizer) ต้องเก็บ รักษารหัสตัวบุคคลผู้มี สิทธิใช้งานในระบบ ให้ปลอดภัย เป็น ความลับ ห้าม มอบหมายผู้อื่นเป็น ผู้ดำเนินการแทน (ห้าม ติรหัสไว้ที่เครื่อง คอมพิวเตอร์หรือสร้าง	

กองคลัง เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจการตาม แผนดำเนินการหรือการกิจการอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					ความจำรหัสส่วนบุคคล อัตโนมัติไว้ในเครื่อง คอมพิวเตอร์) -ไม่ควรนำเข้าข้อมูล Company User Maker) เพียงบุคคล เดียว ดำเนินการตั้งแต่ ต้นจนจบกระบวนการ ควรมีอย่างน้อย ๒ คน และให้มีการสับเปลี่ยน หมุนเวียนการ ปฏิบัติงาน และหากมี บุคลากรเพียงพออาจจะ ต้องเปลี่ยนแปลงบุคคล ที่ทำหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) คนใหม่ ห้ามมอบหมายบุคคลผู้ ที่ไม่ส่วนเกี่ยวข้องเป็น ผู้ดำเนินการแทน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานพัฒนารายได้ กิจกรรม งานแผนที่ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารรับเงิน จ่ายเงินตามงบประมาณและเงิน นอกงบประมาณ การบันทึก บัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไป อย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน นำเชื่อถือและเป็นธรรม - เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บ รายได้เพิ่มขึ้น	- จากการพัฒนาความเสี่ยงได้มีการปรับปรุงความเสี่ยง การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สินไม่ แล้วเสร็จ ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม จึงต้องควบคุมต่อไป	- ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๓๗ - มีการติดตามประเมินผลจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม ต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำฝากเงิน เป็นประจำ	- ขาดเจ้าหน้าที่มา รับผิดชอบในด้านนี้ โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ ภาษีรวมถึงการออก สำรวจภาคสนาม เนื่องจาก กองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่ มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงาน - ยังไม่มีการทำทะเบียน ทรัพย์สินและทะเบียน คุม ผู้ชำระภาษี เนื่องจากกรอบ แผนที่ภาษี	- ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีให้ชัดเจน - จัดทำโครงการแผนที่ภาษีให้ชัดเจน - ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน เพื่อแจ้งเจ้าหน้าที่บุคคลภายนอกเพื่อให้ งานแล้วเสร็จตามภารกิจ - อยู่ระหว่างการจัดทำแผน ดำเนินการจัดทำแผนที่ แม่บท ซึ่งต้องมี เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความสามารถในด้านนี้ มาช่วยดำเนินการให้ เสร็จสิ้นโดยเร็ว	งานพัฒนารายได้/ กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหรือการกิจอื่น ๆ ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายละเอียดยศครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้	- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ - มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องถิ่นใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ - งานจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถติดต่อเจ้าของ ที่ดินในภาษีภาษียาสูบต้องแก้ไข - เกิดความสับสนของการบูรณาการพื้นที่กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้างเคียง	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความ รอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด - หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ร่วมวางแผนการปฏิบัติงาน ทุกขั้นตอนและได้ออกสำรวจพื้นที่ด้วย - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพการเรียนรู้ - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษี และเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	- การปฏิบัติงานจะต้องยึด ระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ - ทำหนังสือแจ้งผู้ใหญ่บ้าน ช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการ ชื้อขายที่ดินในเขตเทศบาลตำบลบ้านยวด ให้เจ้าของ ที่ดินนำโฉนด/เอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับงาน จัดเก็บรายได้ทราบทุกครั้งเพื่อนำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลที่ต้อง และเป็นปัจจุบัน	- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี - ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะ เดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้อยอดภาษีค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระ ภาษีประจำปี - ทำการออกหนังสือแจ้ง และทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้นำที่เสีย ภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษี ให้เป็นปัจจุบัน - กำหนดให้หน่วยงานมี นโยบายและวางแผน การบริหารบุคลากรที่ตรงตามตำแหน่งตามมาตรฐาน การ กำหนดตำแหน่งที่ชัดเจน	งานพัฒนารายได้/ กองคลัง

- เพื่อให้ข้อมูลที่ต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันมา ปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษี และ เป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บ ภาษีบำรุงท้องถิ่น
 - เพื่อให้การพัฒนารายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ที่ถูกต้องครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้เงินรายได้ที่ จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ และ จัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างงาน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย

กองคลัง เทศบาลตำบลบ้านยวด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุวัตถุประสงค์ - เพื่อให้เกิดการจัดจ้างพัสดุพัสดุพัสดุ จัดหา จัดซื้อจัดจ้าง พัสดุพัสดุพัสดุ เป็นไปตามความ เหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด ต่อทางราชการประชาชนมีระบบ การ ควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัด และถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลง อยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่ชัดเจน - การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความเสี่ยงข้อบกพร่องหรือระเบียบข้อบังคับ	- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมายในงานพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ - มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง โดยตำแหน่งรับผิดชอบ	- การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบ ของเอกสารให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ในระดับหนึ่งแต่การควบคุมยังไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ - มีการจัดทำทะเบียนพัสดุในเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่างมาก และเป็นงาน - มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด	- เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน - การควบคุมพัสดุ สิ้นเปลืองมีการบันทึก รับ-จ่าย ซ้ำ - มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ - พัสดุบางอย่างที่ใช้ ไม่ได้ยังมีมีการจำหน่าย	- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความ ต้องการใช้งานมากที่สุด - ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุมพัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง - ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา - มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	งานพัสดุและพัสดุพัสดุ/กองคลัง

ผู้รายงาน

ลงชื่อ

(นางสาวพริธิตา ศรีสุขา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองช่าง เทศบาลตำบลบ้านยวด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง งานการโยธา กิจกรรม -การประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบและประมาณราคาค่า ก่อสร้างเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพแม่นยำและเกิด ประโยชน์ต่อการพัฒนา เทศบาล ตำบลบ้านยวด และประชาชน อย่างแท้จริง กิจกรรม งานประมาณราคาสถาณูปโภค วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เป็นแนวทางในการ พัฒนามาเมืองด้านคมนาคมขนส่ง สาธาณูปโภคและการ ดำเนินการ ด้านสาธารณะ โดย จัดให้มีและดูแลรักษาสถานที่ พัฒนามาเมืองให้น่าอยู่ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย	ความเสี่ยง - การประมาณราคาก่อสร้าง ตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้อง กับสภาวะเศรษฐกิจใน ระหว่างจัดซื้อจัดจ้าง - ติดตามผลการ ดำเนินการ เป็นระยะ	- กำกับเจ้าหน้าที่ให้ติดตาม ข่าวสารต่างๆ เกี่ยวกับราคา วัสดุก่อสร้างซึ่งข้อมูลราคา วัสดุก่อสร้างกับหน่วยงานที่ สามารถอ้างอิงได้เพื่อให้ทราบ ข้อมูลที่แท้จริงและเป็น ปัจจุบันให้ทิศการระเบียบและ หนังสือสั่งการจาก เจ้าหน้าที่ จะต้องตรวจสอบความ เสียหายพร้อมรายงานผล และ ประมาณการค่าเสียหายเสนอ ผู้บริหารทราบทุกครั้ง ก่อน ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซม ใน เรื่องสาธาณูปโภค	-ราคารัสุดก่อสร้างมีความผัน ผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลก และราคานั้น - กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ ดำเนินการอย่างรวดเร็วและ เป็นระบบโดยลำดับความสำคัญ ของโครงการในการประมาณ ราคา การปฏิบัติงานต้องรายงาน ผล และประเมินค่าเสียหายเสนอ ผู้บริหารก่อนดำเนินการ ปรับปรุงซ่อมแซมและใช้ ระเบียบ ข้อบังคับใน เรื่องนั้นๆ ในการพิจารณาให้ความ ช่วยเหลือหรือแก้ไขปัญหาที่ เกิดขึ้น	-การผันผวนของราคา สินค้า เกี่ยวกับการก่อสร้างในตลาด ที่สูงขึ้นกำกับเจ้าหน้าที่ จะต้องตรวจสอบความ เสียหายพร้อมรายงานผล และประมาณการค่าเสียหาย เสนอผู้บริหารทราบทุกครั้ง ก่อนดำเนินการปรับปรุง ซ่อมแซมในเรื่อง สาธาณูปโภค	-กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติให้ทิศการระเบียบ ใหม่ๆ การสั่งการจาก หน่วยงาน ต่างๆ โดยใช้ สารสนเทศ (IT) เพื่อให้ การคำนวณราคา ก่อสร้างขณะจัดทำเทศ บัญญัติ สอดคล้องกับ ความเป็นจริงกับสภาพ เศรษฐกิจในขณะ ดำเนินงาน	งานการโยธา / กองช่าง

ลายมือชื่อ ผู้รายงาน

(นายคุณากรณ์ กอเดช)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาการการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ក្រសួងព័ត៌មាន និង ទំនាក់ទំនងជាមួយសាធារណជន

វិទ្យាស្ថានស្រាវជ្រាវ និង បណ្តុះបណ្តាល

គណៈកម្មាធិការ . ប. កម្មាធិការស្រាវជ្រាវ និង បណ្តុះបណ្តាល
សម្រាប់ការងារស្រាវជ្រាវ និង បណ្តុះបណ្តាលក្នុងវិស័យសេដ្ឋកិច្ច

