



**แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒**

**เทศบาลตำบลสันป่าสัก
อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่
งวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)**



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๑)
ระดับหน่วยงานรัฐ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่

ตามที่เทศบาลตำบลสันโป่ง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลสันโป่ง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ และนายอำเภอแมริม

แต่อย่างไรก็ดี ก็ยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยยังมีจุดอ่อน ที่มึนัยสำคัญ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

๑. กิจกรรมด้านการโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติการโอนงบประมาณ ในงวดปีที่ผ่านมา กิจกรรมด้านการโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ พบว่า มีการโอนงบประมาณบ่อยครั้งเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต่อความจำเป็น ต้องใช้ งบประมาณสำหรับการจัดกิจกรรม โครงการต่างๆ ที่เป็นประโยชน์สำหรับประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลสันโป่ง

๒. กิจกรรมด้านงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื่อและผู้ด้อยโอกาส

ระบบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ เจ้าตัวไม่มีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านในพื้นที่ ทำให้ยากกับการประสานงานหรือการติดต่อ โดยเฉพาะ กรณีการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่ หรือกรณีบัตรประจำตัวหมดอายุ ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ทราบการเปลี่ยนข้อมูล หรือข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน

๓. กิจกรรมด้านงานพัสดุภายในสำนักปลัด

เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ด้านพัสดุ ประกอบกับมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างออกมาใช้บังคับใหม่หลายฉบับ

กองคลัง

๔. ด้านการเงินและบัญชี

เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และ เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๕. ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

ทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนทรัพย์สินของเทศบาลอาจสูญหายไม่สามารถตรวจสอบได้ และมีกฎหมายข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ประกอบกับระเบียบ

๖. ด้านงานจัดเก็บรายได้

การบันทึกข้อมูลในแผนที่ภาษี ของกองคลังยังไม่มีกรบันทึกข้อมูลภาษีบางรายการให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
กองช่าง

๗. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

เจ้าหน้าที่ บุคลากร ผู้ควบคุมงานก่อสร้างผู้มีความรู้ด้านการช่างไม่เพียงพอ เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงานโครงการก่อสร้างที่ดำเนินการพร้อมๆ กันหลายโครงการในแต่ละวัน ทำให้การควบคุมงานไม่ทั่วถึง และการควบคุมงานก่อสร้างที่เป็นไปด้วยความยากลำบากทำให้เกิดความล่าช้า

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๘. กิจกรรมงานด้านการจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป

ปัญหาขยะตกค้างเกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มาจากปัญหารถเก็บขยะมูลฝอยมีสภาพเก่าทำให้เสียบ่อย และเกิดจากสภาพพื้นที่ในปัจจุบันมีประชากรเพิ่มขึ้นทำให้ปริมาณการทิ้งขยะเพิ่มขึ้น ประชากรขาดความรับผิดชอบ ขาดจิตสำนึก ไม่มีการคัดแยกจากต้นทาง

๙. กิจกรรมงานด้านการคัดแยกขยะและขยะเปียก

พบว่าประชาชนยังขาดความรู้และความเข้าใจ ตลอดจนขาดความสนใจในการที่จะดำเนินการตามโครงการหรือนโยบายในการลดปริมาณขยะในพื้นที่หรือตำบลอย่างเพียงพอ

๑๐. กิจกรรมงานด้านการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ

ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ไม่สนใจและไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ปัญหาการฉีดวัคซีนป้องกันโรคติดต่อต่างๆ ขาดแผนปฏิบัติการและการประชาสัมพันธ์

กองการศึกษา

๑๑. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

เกิดความเสียหายจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในส่วนการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

๑๒. กิจกรรมจำนวนเด็กนักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลสันโป่ง

เกิดจากมีโรงเรียนของเอกชนเกิดขึ้นหลายแห่ง และอำเภอแม่ริมอยู่ใกล้กับอำเภอเมือง ผู้ปกครองจึงนิยมนำบุตรหลานเข้าเรียนในเมืองมากขึ้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑๓. กิจกรรมงานด้านบริหารการตรวจสอบภายใน

พบว่าไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในโดยตรงจึงต้องมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบ ๑ สำนัก ๔ กอง รวมถึงงานสอบทานผลการลงระบบการควบคุมภายในและการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งยังคงไม่มีความเข้าใจในเรื่องการจัดทำงานด้านการตรวจสอบภายในเท่าที่ควร ทำให้การรายงานมีความล่าช้า และความเสี่ยงการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อยเนื่องจากมีการเบิกจ่าย งบประมาณในหน่วยงาน

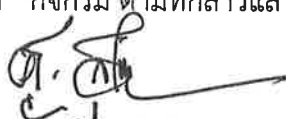
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญในบางกิจกรรม ซึ่งบุคลากรยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ ยังคงเป็นจุดด้อยจึงควรให้บุคลากรทุกคนได้มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่ได้ปฏิบัติ และให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในมากยิ่งขึ้น ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม

อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความเคร่งครัดและให้ความสำคัญกับกิจกรรมพร้อมทั้งพัฒนาด้านการใช้เทคโนโลยีระบบสารสนเทศให้มากขึ้น ส่วนในการติดตามประเมินการควบคุมภายในถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมพร้อมทั้งติดตามระบบควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ดังนั้น จะเห็นได้ว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานเทศบาลตำบลสันโป่ง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๒ โดยภาพรวมแล้ว เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความพอเพียง และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และยังคงบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน / ความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น จำนวน ๑๓ กิจกรรม ตามที่กล่าวแล้วข้างต้น

พันตำรวจตรี


(สุทวัฒน์ สุพันธ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลสันโป่ง

วันที่ ๓๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒



**แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔)**

สำนักปลัด เทศบาลตำบลสันโป่ง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>บุคลากรมีทัศนคติที่ดี และ เอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางชัดเจนต่อการปฏิบัติ การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัตินโยบาย และการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก - มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน - มีการพัฒนาอย่างสมดุล ชุมชนน่าอยู่ ฟื้นฟูวัฒนธรรมน้อมนำประชาธิปไตยภายใต้หลักธรรมาภิบาล <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการมีศีลธรรมจรรยาและความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของเทศบาลตำบลสันโป่ง 	<p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในเทศบาลตำบลสันโป่ง เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยตรวจรับ (สำนัก /กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่งมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ที่กำหนดไว้ทำให้สามารถควบคุมการปฏิบัติงาน เป็นไปในแนวทางที่โปร่งใส</p> <ul style="list-style-type: none"> - พนักงานในองค์กรทราบและเข้าใจลักษณะ ของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และ บทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทาง ปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กร ที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์ <p>๑.๓ ความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงาน ของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับ ความรู้ทักษะความสามารถที่ต้องการ สำหรับการ ปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมความต้องการของพนักงาน ทั้งหมดอย่างเหมาะสม <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับ บัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน ของหน่วยตรวจรับ <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และ มีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นด้านความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมี จริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการ โยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน 	<p>ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง ได้ปฏิบัติตามการกำหนด หลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร โดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๓) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรร หาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการ คัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความ เหมาะสม</p> <p>๑.๔ มีการจัดโครงสร้าง</p> <p>สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบที่เหมาะสม มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงาน แต่ละกองอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการมอบอำนาจความ รับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความ เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการ ดำเนินงาน</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะ และ ความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้งเพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนด วัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ - มีแผนการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงานรับตรวจ - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น 	<p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการวางระบบตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกเทศมนตรี และปลัดเทศบาล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหารที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.๒๕๔๖ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๑๔ พ.ศ.๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายในและภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมายต่างๆ และสถานการณ์ด้านการเมืองและเศรษฐกิจ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและควมถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการประเมินความเสี่ยงเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ดังนี้</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจการควบคุม</p> <p>๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p>	<p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้นจึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตาม ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้านและให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ</p> <p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลตำบลสันโป่ง เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงานราชการในแต่ละกอง โดยระบุหน้าที่แต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานด้านต่างๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดและถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/ เอกสารประกอบการจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ สมาชิกสภาเทศบาล ประชาชน สื่อมวลชน เป็นต้น</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล</p> <p>๔.๑ มีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานต่างๆในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>การติดตามการประเมินผล</p> <p>การติดตามประเมินผล เทศบาลตำบลสันโป่ง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรมและมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลสันโป่ง ทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่า

๑. เทศบาลตำบลสันโป่ง มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม แต่บุคลากรบางส่วนยังต้องได้รับการเพิ่มทักษะ และความรอบคอบในการปฏิบัติงาน

๒. วิธีการรวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพโดยบุคลากรของสำนักและทุกกองร่วมเป็นคณะทำงาน มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุม

๓. กิจกรรมการควบคุม แต่ละสำนัก/กอง ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติ แต่ก็ยังไม่ทั่วถึง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ และยังคงต้องมีการบริหารความเสี่ยง ทำให้ยังพบกิจกรรมการควบคุม

๑๒ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่

สำนักปลัดเทศบาล

สำนักปลัดเทศบาล

๑. กิจกรรมด้านการโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติการโอนงบประมาณ ในงวดปีที่ผ่านมา กิจกรรมด้านการโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ พบว่า มีการโอนงบประมาณบ่อยครั้งเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต่อความจำเป็น ต้องใช้งบประมาณสำหรับการจัดกิจกรรม โครงการต่างๆ ที่เป็นประโยชน์สำหรับประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลสันโป่ง

๒. กิจกรรมด้านงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้และผู้ด้อยโอกาส

ระบบข้อมูลผู้ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ เจ้าตัวไม่มีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านในพื้นที่ ทำให้ยากกับการประสานงานหรือการติดต่อ โดยเฉพาะ กรณีการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่ หรือกรณีบัตรประจำตัวหมดอายุ ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ทราบการเปลี่ยนข้อมูล หรือข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน

๓. กิจกรรมด้านงานพัสดุภายในสำนักปลัด

เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ด้านพัสดุ ประกอบกับมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างออกมาใช้บังคับใหม่หลายฉบับ

กองคลัง

๔. ด้านการเงินและบัญชี

เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และ เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๕. ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

ทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนทรัพย์สินของเทศบาลอาจสูญหายไม่สามารถตรวจสอบได้ และมีกฎหมายข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ประกอบกับระเบียบ

๖. ด้านงานจัดเก็บรายได้

การบันทึกข้อมูลในแผนที่ภาษี ของกองคลังยังไม่มีการบันทึกข้อมูลภาษีบางรายการให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

กองช่าง

๗. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

เจ้าหน้าที่ บุคลากร ควบคุมงานก่อสร้างผู้มีความรู้ด้านการช่างไม่เพียงพอ เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงาน โครงการก่อสร้างที่ดำเนินการ พร้อมๆ กันหลายโครงการในแต่ละวัน ทำให้การควบคุมงานไม่ทั่วถึง และการควบคุมงานก่อสร้างที่เป็นไปด้วยความยากลำบาก ทำให้เกิดความล่าช้า

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๘. กิจกรรมงานด้านการจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป

ปัญหาขยะตกค้างเกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มาจากปัญหาการเก็บขยะมูลฝอยมีสภาพเก่าทำให้เสีย บ่อย และเกิดจากสภาพพื้นที่ในปัจจุบันมีประชากรเพิ่มขึ้นทำให้ปริมาณการทิ้งขยะเพิ่มขึ้น ประชากรขาดความ รับผิดชอบ ขาดจิตสำนึก ไม่มีการคัดแยกจากต้นทาง

๙. กิจกรรมงานด้านการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ

ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ไม่สนใจและไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ปัญหาการฉีดวัคซีนป้องกัน โรคติดต่อต่างๆ ขาดแผนปฏิบัติการและการประชาสัมพันธ์

๑๐. กิจกรรมงานด้านการคัดแยกขยะและขยะเปียก

พบว่าประชาชนยังขาดความรู้และความเข้าใจ ตลอดจนขาดความสนใจในการที่จะดำเนินการตามโครงการหรือนโยบายในการลดปริมาณขยะในพื้นที่หรือตำบลอย่างเพียงพอ

กองการศึกษา

๑๑. กิจกรรมงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในส่วนการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

๑๒. กิจกรรมจำนวนเด็กนักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลสันโป่ง

เกิดจากมีโรงเรียนของเอกชนเกิดขึ้นหลายแห่ง และอำเภอแม่ริมอยู่ใกล้กับอำเภอเมือง ผู้ปกครองจึงนิยมนำบุตร หลานเข้าเรียนในเมืองมากขึ้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑๓. กิจกรรมงานด้านบริหารการตรวจสอบภายใน

พบว่าไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในโดยตรงจึงต้องมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบ ๑ สำนัก ๔ กอง รวมถึงงานสอบทานผลการลงระบบการ

ควบคุมภายในและการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งยังคงไม่มีความเข้าใจในเรื่องการจัดทำงานด้านการตรวจสอบภายในเท่าที่ควร ทำให้การรายงานมีความล่าช้า และความเสี่ยงการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อย เนื่องจากมีการเบิกจ่าย งบประมาณในหน่วยงาน

พันตำรวจตรี



(สุภวัฒน์ สุพันธ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลสันป่า

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒



แบบรายงานการประเมินการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕)

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลสันโป่ง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑.กิจกรรม ด้านการโอน งบประมาณ เพื่อให้มีการจัดสรร งบประมาณให้เพียงพอ และถูกต้องตาม วัตถุประสงค์	มีรายการโอน งบประมาณและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง เกินจำนวนครั้งตามแบบ มาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้	กำหนดจำนวน แผนงานโครงการให้ มีจำนวนที่มากกว่าจน เกินไปเพื่อให้เหมาะสม สมกับงบประมาณที่มี อยู่ในการจัดทำ	งบประมาณในการ จัดทำไม่เพียงพอต่อ แผนงาน โครงการ ต่าง ๆ ทำให้ไม่ สามารถนำกิจกรรม หรือโครงการมาจัดได้ ทั้งหมด	- แผนงานโครงการ ที่ คณะผู้บริหาร หรือ ประชาชนเสนอมาไม่มี จำนวนมากที่จำเป็นต้อง ทำ - การจัดทำรายละเอียด โครงการ และการ ประมาณราคายังไม่ ชัดเจน	จัดการประชุมการจัดทำเทศ บัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ โดยให้ แต่ละกองคำนวณค่าใช้จ่าย ในแต่ละหมวดให้เพียงพอ กับการใช้จ่าย และให้ สอดคล้องกับแผนพัฒนา จังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาท้องถิ่น	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน สำนัก ปลัดเทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๒. ภารกิจกรมด้านงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้และผู้ด้อยโอกาส เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p>	<p>- เกิดจากผู้สูงอายุและผู้พิการเสียชีวิตแต่ไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิต</p> <p>- ผู้สูงอายุและผู้พิการมีการเปลี่ยนแปลงย้ายที่อยู่ ไม่มีการแจ้งให้ทราบ</p> <p>- ผู้พิการมีการยกเลิกบัตรประจำตัวคนพิการกับหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบแต่ไม่แจ้งยกเลิกกับทางเทศบาลฯ</p>	<p>- รับรองสถานะการมีชีวิตเป็นประจำทุกเดือน จากกำนันผู้ใหญ่บ้าน</p> <p>- เอกสารหลักฐานจากงานทะเบียนราษฎร</p>	<p>- ตรวจสอบเอกสารร่วมกับการยืนยันจากกำนันผู้ใหญ่บ้าน</p> <p>- ตรวจสอบเอกสารร่วมกับสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงมนุษย์</p>	<p>- ผู้สูงอายุและผู้พิการเสียชีวิต แต่ไม่ได้แจ้งการเสียชีวิตทำให้มีความเสี่ยงจากการจ่ายเบี้ยยังชีพและยากต่อการคืนเงิน</p> <p>- ผู้สูงอายุและผู้พิการมีการย้ายระหว่างปี แต่ตามระเบียบ ต้องจ่ายเบี้ยถึงสิ้นปีงบประมาณนั้นทำให้เกิดความเสียหายในการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยยังชีพการ</p>	<p>-ขอความร่วมมือจากงานทะเบียนราษฎรให้แจ้งทุกรายและเป็นประจำทุกเดือน</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายในควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรมด้านพัสดุภายในสำนักปลัด เพื่อให้เกิดการวางแผนการใช้จ่าย จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสม	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุไม่มีความรู้ด้านการพัสดุ และข้อบังคับระเบียบกฎหมาย เกิดการเปลี่ยนแปลงตลอด	-ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุฯ	- การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ตั้งแต่ระดับหนึ่ง	-เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน	- กำจัดให้เจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ งานพัสดุ สำนักปลัด เทศบาล

วิ. ๓๓๕

ว่าที่ร้อยตรีหญิง ชื่อผู้รายงาน
 (ฐิตยาพรรณ ต้นคำ)
 ตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
 วันที่

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลน้บึง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ งานตรวจสอบฎีกาก่อนการ ขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้เอกสารประกอบการเบิก จ่ายเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	เอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายเงินไม่เป็นไป ตามระเบียบฯ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน - การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร	๑. สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ระเบียบหนังสือสั่งการ และมติ ครม.และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง และปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด	เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อย แต่ละกองได้ตรวจสอบ เอกสารความถูกต้องก่อน ดำเนินการส่งเอกสารเพื่อ เบิกจ่าย	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ๑. นวก.การเงินฯ ๒. ทน.ฝ่ายคลัง ๓. ผอ.กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๒.งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒.๑. งานทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้ข้อมูลทรัพย์สินของเทศบาลมีความครบถ้วน ถูกต้อง ตรวจสอบได้และได้มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>ทรัพย์สินของเทศบาล อาจสูญหายไม่สามารถตรวจสอบได้</p>	<p>ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล โดยออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ที่ควมรับผิดชอบจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้ข้อมูลรายงานทรัพย์สินในทะเบียนควบคุมปัจจุบัน ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการบริหารงานพัสดุของหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>มีการสอบทานการปฏิบัติงานโดยการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>ทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่เป็นปัจจุบัน บางรายการครบถ้วน ผลกระทบ ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูลทรัพย์สินจากทะเบียนคอมพิวเตอร์ทรัพย์สินได้</p> <p><u>สาเหตุ</u></p> <p>เนื่องจากมีการผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย มีการโอนย้ายสับเปลี่ยนบ่อยครั้ง ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีความต่อเนื่อง</p>	<p>กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ บันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>(๓๖๕ วัน)</p> <p>๓๐ ก.ย. ๖๒</p> <p>๑.จพง.พัสดุ</p> <p>๒.ผอ.กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/รัฐประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๓.๑. งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. เพื่อให้ฐานข้อมูลในแผนที่ภาษี สามารถอ้างอิงในการประเมินภาษี ต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง เพิ่ม ประสิทธิภาพและลดขั้นตอนการ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีต่างๆ</p>	<p>การบันทึกข้อมูล ในแผนที่ภาษี ของ กองคลังยังไม่มีการ บันทึกข้อมูลภาษี บางรายการให้ ครบถ้วนเป็น ปัจจุบัน</p>	<p>ผู้บังคับบัญชา ควบคุม ดูแล ให้มี การบันทึกข้อมูลใน ระบบแผนที่ภาษีให้ เป็นปัจจุบัน วาง แนวทางให้ผู้ปฏิบัติ รายงานปัญหา อุปสรรคในการ ปฏิบัติงานที่ เพื่อ กำหนดแนวทางแก้ไข ปัญหาอย่างถูกต้อง เหมาะสม</p>	<p>มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจน เหมาะสม มี ผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับ หนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษี ยังไม่เป็นปัจจุบันในบางรายการ ครบถ้วน ผลกระทบ ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูล จากระบบได้ การจัดทำภาษี ประจำปี การติดตามทางกรม การรายงานลูกหนี้ภาษี อาจ ล่าช้าหรือไม่ครบถ้วน</p> <p>สาเหตุ</p> <p>เนื่องจากมีการผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมาย ยังไม่ชำนาญ ในการใช้ระบบ เป็นช่วงเริ่มต้น การใช้แผนที่ภาษีเข้ามาใช้ใน งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p>	<p>กำหนดให้ผู้ปฏิบัติ หน้าที่ เข้ารับการ ฝึกอบรมศึกษา ขั้นตอน วิธีการใช้ งานโปรแกรมแผนที่ ภาษี เพื่อให้เกิด ความเข้าใจและ สามารถปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง อย่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล</p>	<p>(๓๖๕ วัน)</p> <p>๓๐ ก.ย. ๖๒</p> <p>๑. ผ.ช. จ. พง. จัดเก็บฯ</p> <p>๒. จ. พง. จัดเก็บฯ</p> <p>๓. ผ.อ. กองคลัง</p>

ชื่อผู้รายงาน.....
 (นางชนันท์ธิดา วัฒนบุญญารัตน์)
 ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่


ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลโนนโป่ง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑.กิจกรรม การควบคุม งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงาน ก่อสร้างเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตามภารกิจ ของเจ้าหน้าที่	เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ก่อสร้างไม่เพียงพอ เมื่อ เปรียบเทียบกับปริมาณ งาน และโครงการ ก่อสร้างดำเนินพร้อมๆ กันหลายโครงการในแต่ละ วัน ทำให้การควบคุม งานไม่ทั่วถึง การควบคุม งานก่อสร้างเป็นไปด้วย ความยากลำบาก ทำให้ เกิดความล่าช้า	-มีคำสั่งแบ่งงานใน กองช่าง และ มอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบของ บุคลากรแต่ละคน อย่างชัดเจน -มีการดำเนินการสรร หาบุคลากรเพิ่ม -ประสานความ ร่วมมือกับผู้นำชุมชน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิก	- การควบคุมงาน ก่อสร้างเป็นไปด้วย ความยากลำบาก มี จำนวนโครงการที่ ดำเนินการก่อสร้าง พร้อมๆ กันหลาย โครงการ - การได้กำหนด กิจกรรมการควบคุม โดยให้ช่างผู้ควบคุมงาน ควบคุมงานก่อสร้าง ไม่ เว้นวันหยุดราชการ	- งานก่อสร้างอาจไม่ ตรงกับแบบแปลนใน สัญญาเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ควบคุมงาน ต้องรับผิดชอบควบคุม งาน คนละหลาย โครงการในแต่ละวัน ส่งผลให้ปริมาณงาน ก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบแปลนสัญญาที่ กำหนดไว้	-ให้ช่างผู้ควบคุมงาน ควบคุมงานก่อสร้าง ไม่เว้น วันหยุดราชการ เพื่อให้งาน เป็นไปตาม รูปแบบในสัญญา - เมื่อเกิดปัญหาทำงานให้ ผู้ควบคุมงานมีอำนาจ พิจารณาตัดสินใจตามความ เหมาะสมและแจ้งประธาน ตรวจงานจ้างทราบโดยเร็ว	30 ก.ย. 2562 - ผอ.กองช่าง - นายช่างโยธา - ผช.นายช่าง โยธา

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลสันโป่ง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑.กิจกรรม งานด้านการ จัดการขยะมูลฝอย ทั่วไป วัตถุประสงค์ -เพื่อการจัดการขยะมูล ฝอยให้ถูกต้องตาม หลักการและเพื่อการ ป้องกันและควบคุมการ เกิดการแพร่กระจายเชื้อ โรคที่เกิดจากปัญหาขยะ มูลฝอย	-ยังมีการตกค้างของ ขยะมูลฝอยในพื้นที่ โดยเฉพาะเส้นถนนทาง	-การปฏิบัติงานภายใต้ ภารกิจความรับผิดชอบ ทั้งเรื่องระเบียบ คำแนะนำและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการจัดทำแผน ออกให้บริการจัดเก็บ ขยะมูลฝอยอย่างชัดเจน ในการปฏิบัติงานและมี การจัดกิจกรรมรณรงค์ เก็บขยะ ทำความสะอาด	-มีการตกค้างของ ขยะน้อยลง	-ปัญหาการรถเก็บขน ขยะสภาพเก่าทำให้ เสียบ่งทำให้งานไม่ เป็นตามแผนการ ออกเก็บขน ยังคงเกิด การตกค้างของขยะใน ชุมชนบางจุด	-มีแผนการจัดการรถเก็บขน ขยะคันใหม่และกำ ำ ซับ ผู้รับ ผิด ซ อ บ ให้ ดู แล บำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้รถมีสภาพใช้งานที่ดี -ข้อจำกัดของงบประมาณใน การจัดซื้อ	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบล สันโป่ง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง - มูลค่าของอินทรีรี่ปะปนกับมูลค่าของตัวไป ทำให้เกิดการหมกหมมเป็นแก๊สเรือนกระจกและเป็นแหล่งเพาะพันธุ์	การควบคุมภายในที่มีอยู่ - จัดเจ้าหน้าที่เข้าเก็บรวบรวมมูลค่าของอินทรีรี่ - ดำเนินการหมัก/แปรรูปมูลค่าของอินทรีรี่ตามวิธีมาตรฐาน	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน - การควบคุมมีความเหมาะสมแล้วแต่ยังไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - ประชาชนและผู้ประกอบการไม่คัดแยกมูลฝอย ทำให้ยากต่อการนำมูลฝอยอินทรีรี่ไปหมักแปรรูป	การปรับปรุงการควบคุมภายใน - ส่งเสริมสนับสนุนให้ประชาชนและภาคส่วนต่างๆร่วมแรงร่วมใจคัดแยกขยะมูลฝอย ณ ต้นทางตามหลัก 4RS - มอบหมายเจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ให้ความรู้ประชาชนและผู้ประกอบการเชิงรุกในการแยกและจัดการขยะมูลฝอย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลสันโป่ง
---	--	---	--	---	--	--

พ.จ.อ.  ชื่อผู้รายงาน
(ถวัลย์ พวงบุพผา)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
วันที่

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๒.กิจกรรม งานด้านการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเฝ้าระวัง การป้องกัน หรือไม่มีการแพร่ระบาดของโรคติดต่อขึ้นในพื้นที่</p>	<p>-สภาพแวดล้อมของหมู่บ้านมีน้ำไหลผ่านเอือต่อเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายหรือสัตว์ที่เป็นอันตรายต่อคน</p> <p>-ประชาชนไม่มีความสำคัญเกี่ยวกับการป้องกันโรค</p> <p>ใช้เลือดออกน้อย จะกระทำเมื่อมีการรณรงค์ของหน่วยงานภาครัฐ</p> <p>-สภาพภูมิอากาศไม่สามารถควบคุมได้ โดยเฉพาะห้วงระยะการปรับเปลี่ยนฤดู</p>	<p>-สภาพแวดล้อมภายในตัวเคราะห์</p> <p>สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุมโดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งปฏิบัติงาน</p> <p>-สภาพแวดล้อมภายนอกโดยประเมินความเสี่ยงจากภัยธรรมชาติ โดยเฉพาะช่วงฤดูฝนทำให้เกิดโรคติดต่อและระบาด เช่น โรคไข้เลือดออก ไข้หวัดใหญ่ ไข้หวัดนก เป็นต้น</p> <p>โรคติดต่อมีผลกระทบต่อประชาชนในพื้นที่ซึ่งโรคติดต่อยากที่จะทราบได้ว่าจะเกิดขึ้นเมื่อใด</p>	<p>-มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่พบว่ายุงชขาดอุปกรณ์ที่จำเป็น และขาดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์</p> <p>-การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเฝ้าระวังเรื่องของสุขภาพและการป้องกันควบคุมโรค</p>	<p>-ประเมินจากภัยธรรมชาติโดยเฉพาะช่วงฤดูฝน ภูมิอากาศเปลี่ยนแปลงเสมอทำให้ร่างกายของคนปรับตัวไม่ทันเกิดการเจ็บป่วยบ่อย ประกอบกับฤดูฝนเอือต่ออากาศเกิดโรคติดต่อได้ง่าย</p>	<p>-จัดกิจกรรมรณรงค์ หรืออบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้ทราบถึงวิธีการป้องกัน</p> <p>- ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ</p> <p>-จัดทีมเฝ้าระวังการออกปฏิบัติงานเพิ่มเติม</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>เทศบาลตำบลสันโป่ง</p>

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลสันโป่ง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรม งานด้านการ ส่งเสริมศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ใช้จ่าย งบประมาณด้านการจัด งานประเพณีท้องถิ่น เป็นไปตาม กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐/กฎกระทรวงและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และตามความจำเป็น	- บุคลากรที่เป็น พนักงานจ้างยังขาด ประสบการณ์ด้าน กิจกรรมด้านศาสนา ประเพณีและ วัฒนธรรมโดยตรง	- นำระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/ กฎกระทรวงและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และการใช้จ่ายอย่าง ประหยัด	- มีการจัดซื้อจัดจ้าง แจกของกิจกรรม โดยตรงในการจัดงาน โครงการเกินความ จำเป็น - ตั้งงบประมาณ ฟุ่มเฟือยเกินความ จำเป็น	- การจัดซื้อจัดจ้างใน โครงการบางอย่างไม่ สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการ เรียกเงินคืนเมื่อหน่วย ตรวจสอบมา ตรวจสอบ	- ให้ทบทวนและกำหนด มาตรการงบประมาณในการ จัดงานโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนอง ความต้องการและแก้ไข ปัญหาอย่างจริงจังไม่ควรถัง งบประมาณเกินความจำเป็น	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม เทศบาลตำบล สันโป่ง

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลสีนโป่ง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๒.กิจกรรมจำนวนเด็กนักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลสีนโป่ง วัตถุประสงค์ -เพื่อเพิ่มจำนวนนักเรียนเพิ่มขึ้น	-จำนวนเด็กนักเรียนลดลง	- ขอความร่วมมือกับผู้นำชุมชน ผู้ปกครองนักเรียนให้นำบุตรหลานที่อยู่ในอุปการะมาเข้าเรียนที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลสีนโป่ง	- จำนวนเด็กนักเรียน - โรงเรียน , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนเพิ่มขึ้น	-ผู้ปกครองนำเด็กนักเรียนไปศึกษาในเมืองเพิ่มขึ้น	- ประชาสัมพันธ์ ขอความร่วมมือผู้ปกครอง ประชาชนที่อยู่ในเขตพื้นที่	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลสีนโป่ง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวศศิวิมล คำลือ)

หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เทศบาลตำบลสันโป่ง อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน ภารกิจกรม งานด้านการบริการ ตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อสอบทานความเชื่อถือได้ ทางด้าน ความถูกต้องสมบูรณ์ ด้าน การเงินการบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพยากร และงบประมาณอย่าง ประหยัดและมี ประสิทธิภาพ เพื่อเพิ่ม มูลค่าให้แก่องค์กร</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>-สอบทานผลการวาง ระบบการควบคุม ภายในและการรายงาน ผล -ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่งาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>อยู่</p> <p>- ดำเนินการตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>การประเมินผลการ ควบคุมภายใน</p> <p>- ดำเนินการตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>-การสอบทานผลการ วางระบบการควบคุม ภายใน ยังตรงพบ ความเสี่ยงจากการ เบิกจ่ายงบประมาณ -ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมายไม่มี ความชำนาญในการ วางแผนปฏิบัติการ และการจัดทำรายงาน การตรวจสอบภายใน</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม ภายใน</p> <p>-จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม เพื่อพัฒนางานให้ เกิดประสิทธิภาพและอยู่ใน ระเบียบ กฎหมาย -สรรหาบุคลากรเพื่อมาดำรง ตำแหน่งที่เกี่ยวข้องในงาน ตรวจสอบภายในเพื่อให้ ได้รับความไว้วางใจ ประสิทธิภาพอย่างแท้จริง</p>	<p>หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ</p> <p>หน่วยตรวจสอบ ภายใน</p>



แบบรายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค.๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสันโป่ง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันโป่งได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือไม่ได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลสันโป่ง มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและมีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการควบคุมภายในที่ตรวจพบแต่สามารถควบคุมได้และมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และควรได้มีการปรับปรุงในปัจุบันประมาณต่อไป ดังนี้

กิจกรรมความเสี่ยงที่ตรวจพบของหน่วยงานเทศบาลตำบลสันโป่ง มีจำนวน ๑๓ กิจกรรม ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑. กิจกรรมด้านการโอนงบประมาณ
๒. กิจกรรมด้านงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ พิกการ ผู้ป่วยติดเชื่อและผู้ด้อยโอกาส
๓. กิจกรรมด้านงานพัสดุภายในสำนักปลัดเทศบาล

กองคลัง

๔. ด้านการเงินและบัญชี
๕. ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน
๖. ด้านงานจัดเก็บรายได้

กองช่าง

๗. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๘. กิจกรรมงานด้านการจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป
๙. กิจกรรมงานด้านการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ
๙. กิจกรรมงานด้านการคัดแยกขยะและขยะเปียก

กองการศึกษา

๑๑. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑๒. กิจกรรมจำนวนเด็กนักเรียนที่ลดลงของศูนย์เด็กเล็กเทศบาลตำบลสันป่า

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑๓. กิจกรรมงานด้านบริหารการตรวจสอบภายใน

การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

สำนักปลัดเทศบาลมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วทั้ง ๓ กิจกรรม ซึ่งมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุมและเพียงพอ โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงภายในสำนักปลัดเทศบาล จึงให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่อง และจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุม และสอดคล้องกับความเสี่ยง จึงทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ

กองคลัง

กองคลังมีกิจกรรมการควบคุมที่ต้องมีการติดตามและตรวจสอบที่เหมาะสม การประเมินความเสี่ยงของกองคลังมีความเพียงพอและครอบคลุมมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีการแบ่งงานกันอย่างชัดเจน มีการติดตามและตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้างาน เพื่อให้การทำงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ การบริหารความเสี่ยงของกองคลัง คือ การปรับปรุงโดยการสรรหาบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงลดลง

กองช่าง

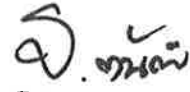
กองช่างมีกิจกรรมการควบคุมและบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับงานก่อสร้างและการประมาณการออกแบบงานก่อสร้าง เนื่องจากขาดบุคลากร มีการปรับปรุงภายในโดยการสรรหาบุคลากร มาช่วยในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการออกแบบ ประมาณการ และควบคุมงาน ทำให้กองช่างมีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง ในระหว่างหน่วยงานควรสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องหรือให้ลดลง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงโดยมีระบบการควบคุมภายในที่มีการดำเนินงานตามระเบียบ กฎหมาย คำสั่ง ประกาศ และแนวทางที่ได้กำหนดไว้แล้วให้ต้องปฏิบัติ ดังนั้นจึงมีการควบคุมที่เพียงพอ แต่เนื่องจากด้วยภารกิจและงานที่ต้องปฏิบัติมีหลายกิจกรรม ดังนั้นจึงยังต้องมีการควบคุมการดำเนินงานในทุกกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีกิจกรรมที่ยังเสี่ยงขาดบุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า และ เกิดจากมีโรงเรียนของเอกชนเกิดขึ้นหลายแห่ง และอำเภอแมริมอยู่ใกล้กับอำเภอเมือง ผู้ปกครองจึงนิยมนำบุตรหลานเข้าเรียนในเมืองมากขึ้น



ว่าที่ร้อยตรีหญิง.....

(ฐิตยาพรรณ ต้นคำ)

ตำแหน่ง หัวหน้าปลัดเทศบาล

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒