

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลแซแล



**ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544
(ข้อ 6) ปีงบประมาณ 2561**



ประกาศเทศบาลตำบลแชแล
เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเทศบาลตำบลแชแล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

.....

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐนำมาตรฐานการควบคุมภายในที่ออกตามระเบียบนี้ใช้บังคับ เป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน และกำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงาน การติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล อย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ โดยองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในด้านสารสนเทศ และการสื่อสารกำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ รวมถึงการสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่นๆทราบอย่างเหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งภายในและภายนอกของเทศบาลตำบลแชแล เป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ จึงขอประกาศประชาสัมพันธ์รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเทศบาลตำบลแชแล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้เกี่ยวข้องและประชาชนทั่วไปทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดปรากฏตามแบบรายงานการติดตามประเมินผลฯ แนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายเกรียงศักดิ์ ศรีโบราณ)

นายกเทศมนตรีตำบลแชแล

คำนำ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบดังกล่าว เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพ และเพิ่มประสิทธิภาพให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรองรับภารกิจที่เพิ่มพูนขึ้น และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของทรัพย์สินหรือการกระทำอันเป็นการทุจริตนั้น

เทศบาลตำบลแซแล ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญดังกล่าว จึงดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานขึ้น โดยรวบรวมประเด็นปัญหาซึ่งเกี่ยวข้องในด้านต่าง ๆ ซึ่งหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบล รวมถึงผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และให้คำปรึกษา ในระดับจังหวัด อำเภอ และส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)



(นายเกรียงศักดิ์ ศรีโบราณ)

นายกเทศมนตรีตำบลแซแล

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

แบบปค. ๑

๑

แบบปค. ๔

๓

แบบปค. ๕

๑๒

แบบปค. ๖

๒๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลแชแล
อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี

เรียน นายอำเภอกุมภวาปี

เทศบาลตำบลแชแล ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่งานการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลแชแล เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) “กิจกรรมการจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ” การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจาก ยังมีรายการโอนเงิน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐาน การปฏิบัติราชการกำหนดไว้ จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และจะต้องทำการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ต่อไป

๒) “กิจกรรมการรับชำระเงินค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ” การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และยังต้องมีการควบคุมต่อไป

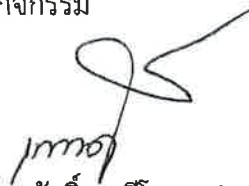
๓) “กิจกรรมการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชน” การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากมีการพิจารณาการลดขั้นตอนการปฏิบัติราชการเป็นประจำทุกปี

๔) “กิจกรรมการบริหารงานบุคคล” การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากจะต้องทำการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังพนักงานเทศบาล, ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างเทศบาลเป็นประจำทุกปี

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาล
ตำบลแชแลร่วมกัน วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งระบบการควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายใน
ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๔ กิจกรรม

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายเกรียงศักดิ์ ศรีโบราณ)

นายกเทศมนตรีตำบลแชแล

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลแชแล

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
สำนักปลัด ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีผลกระทบ สำนักปลัดเทศบาล ๑) “กิจกรรมการจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ” เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก คือ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ ๑.๒ มีการโอนเงินงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ สภาพแวดล้อมภายนอก ๑.๓ มีการอนุมัติโครงการต่างๆ จาก ส่วนกลาง เช่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และกำหนดให้มีการอุดหนุนงบประมาณร่วมกัน ซึ่งทางเทศบาลฯ ไม่ได้จัดตั้งงบประมาณ ดังกล่าวไว้ ๒. การประเมินความเสี่ยง - เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ ๓.๒ โอนเงินงบประมาณ ให้เพียงพอกับการใช้จ่าย ๓.๓ แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายอย่าง รอบคอบ และให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - ประสานกับทุกกอง โดยขอให้พิจารณาจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ๕. การติดตามประเมินผล - มีการจัดทำรายงานการขออนุมัติงบประมาณรายจ่าย และการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ โดยมีรายการไม่เกินจำนวนของมาตรฐานการปฏิบัติ ราชการของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด	สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ พบว่า มีความเสี่ยง ๕ กิจกรรม ดังนี้ ๑) “กิจกรรมการจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ” ผลการประเมิน พบว่า ยังมีการจัดทำรายงานการขออนุมัติงบประมาณรายจ่าย และการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๑ เกินจำนวนของมาตรฐานการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กำหนดไว้ ๒) “กิจกรรมการรายงานผลข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และประเมินผลของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น e-plan” ผลการประเมิน พบว่า มีการรายงานผลข้อมูลระบบสารสนเทศ เพื่อการวางแผนและประเมินผลของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น e-plan เสนอผู้บริหารเทศบาลเพื่อทราบ ๓) “กิจกรรมการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชน” ผลการประเมิน พบว่า ได้มีการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชนเทศบาลตำบลแชแล ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ แล้ว และยังต้องมีการพิจารณาปรับปรุงคู่มือสำหรับประชาชนอยู่เสมอ เนื่องจาก มีการพิจารณาการลดขั้นตอนการปฏิบัติราชการเป็นประจำทุกปี ๔) “กิจกรรมการบริหารงานบุคคล” ผลการประเมิน พบว่า ได้มีการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังพนักงานเทศบาล,ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างเทศบาล เป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒) “กิจกรรมการรายงานผลข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และประเมินผลของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-plan” <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - สัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร และไม่มีประสิทธิภาพ <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการรายงานผลข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และประเมินผลของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นe-plan เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ทันต่อกำหนดการรายงานผลข้อมูล <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> - จัดทำคำสั่งแบ่งงานและกำหนดหน้าที่แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการรายงานผลข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และประเมินผลของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-plan <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการรายงานผล ข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และประเมินผลของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นe-plan - ปรับปรุงระบบสัญญาณอินเทอร์เน็ตให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> - มีการตรวจสอบข้อมูลการรายงานข้อมูลทางระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ของเทศบาลตำบลแซแล e-lass เสนอผู้บริหารเทศบาลเพื่อทราบ	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓) “กิจกรรมการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชน” ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ด้านการบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ ๓. การป้อนข้อมูลในระบบของส่วนกลางไม่เสถียร ๔. ระบบอนุมัติคู่มือสำหรับประชาชนล่าช้า ๒. การประเมินความเสี่ยง - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่และผู้บริหารเทศบาล ในการเข้ารับการอบรม หลักสูตร “แนวทางปฏิบัติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตาม พรบ.อำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘” ๒. มีการปรับปรุงระบบสัญญาณอินเทอร์เน็ตภายในสำนักงาน ๓. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตร การใช้ระบบ สารสนเทศกับสำนักงาน ก.พ.ร. ๕. การติดตามประเมินผล - มีการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชนเทศบาลตำบล แฉแล	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔) “กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพฯ” ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตของผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ รวมถึงครอบครัว กลุ่มเป้าหมายให้มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการออกจ่ายเบี้ยยังชีพ - เพื่อบริการประชาชน และอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนผู้รับเงินเบี้ยยังชีพในพื้นที่เทศบาลตำบลแซแล ๒. การประเมินความเสี่ยง - การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เป็นเงินเสี่ยงต่อการสูญหาย - ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพ มารับเบี้ยล่าช้ากว่ากำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม - จัดทำคำสั่งกำหนดหน้าที่และมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการดำเนินงานจ่ายเบี้ยยังชีพ - ประชุมเชิงปฏิบัติการแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพฯ เช่น วิธีการรับเงิน การจัดเตรียมเอกสารหลักฐาน ที่ใช้ประกอบ กรณีที่เป็นผู้รับเงินเบี้ยยังชีพแทน - จัดทำหนังสือขอความร่วมมือกับทุกภาคส่วน ประชาสัมพันธ์แผนการออกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ เป็นประจำทุกเดือน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - ชักซ้อมวิธีปฏิบัติให้แก่ เจ้าหน้าที่ในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ - จัดขั้นตอนและกระบวนการจ่ายเบี้ยยังชีพ ให้เป็นแนวปฏิบัติเดียวกันทุกหมู่บ้าน - ให้ความรู้ และสร้างความเข้าใจแก่ประชาชนในการรับเงินเบี้ยยังชีพ - ประสานผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภาในพื้นที่แจ้งให้ผู้รับเบี้ยทราบ ๕. การติดตามประเมินผล - มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองคลัง ๑) “กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือน และที่ดิน และค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ” ๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม - มีลูกหนี้ค้างชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือน และที่ดิน และค่าธรรมเนียม การเก็บขนขยะ ๒. การประเมินความเสี่ยง - ผู้ใช้บริการเพิกเฉย ขาดการติดต่อชำระภาษี และ ค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ - ลูกหนี้ภาษีและผู้ค้างชำระค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ อาศัยอยู่นอกพื้นที่ไม่สามารถติดต่อได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม - จัดตั้งทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี และผู้รับบริการเก็บขนขยะให้เป็นปัจจุบัน - มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่โดยชัดเจน - จัดทำหนังสือติดตามทวงถามลูกหนี้ภาษีและผู้ค้างชำระ ค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ - จัดหาช่องทางการรับบริการชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ - กำชับและเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่ อย่างรัดกุม และปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ของทางราชการ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - หนังสือแจ้งเตือน และติดตามทวงถาม - โทรศัพท์/โทรสาร ๕. การติดตามประเมินผล - ติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีและค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะมูลฝอย - รายงานผลการดำเนินงาน	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ พบว่ามีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้ ๑) “กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ” ผลการประเมิน พบว่า - ผู้ใช้บริการเพิกเฉย ขาดการติดต่อชำระ ค่าธรรมเนียม การเก็บขนขยะ - ลูกหนี้ภาษีและผู้ค้างชำระค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ อาศัยอยู่นอกพื้นที่ไม่สามารถติดต่อได้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ -อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัยสะดวกรวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน -เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้างมีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ -ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการก่อสร้างและงานเกี่ยวกับการดูแลรักษาสาธารณสมบัติของแผ่นดิน ๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือรายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากทั้งสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก	กองช่าง สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่างในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในสิทธิผลโครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในภารกิจ คือ งานก่อสร้างงานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน พบว่า กิจกรรมงานไฟฟ้า มีความเสี่ยง ดังนี้ ๑. สถานที่เก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ยังมีไม่เพียงพอ ๒. การบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานยังไม่เพียงพอ และต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า -จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น -ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง -สร้างแรงจูงใจให้กับผู้มาชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้มีการ ปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของ ส่วนรวมร่วมกันและร่วมมือกันในการดูแลการก่อสร้างของ ทางราชการ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง -มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประจำปี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติ ราชการทำให้การบริหารมีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูล ข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลาตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้างการหาค่าพิกัด เป็นต้น ๕. การติดตามประเมินผล -การกำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ศึกษาระเบียบฯและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมี ผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับที่ดี	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมี ประสิทธิภาพพอสมควร ในกองช่าง พบว่ากิจกรรมการ ควบคุม คืองานไฟฟ้ามีดังนี้ ๑. กำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทาง ทั้งทฤษฎีและปฏิบัติผู้บังคับบัญชานำระเบียบ หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้กับผู้ปฏิบัติงาน สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ ระบบ สารสนเทศและการสื่อสารที่มีอยู่ในเทศบาลมาช่วยใน การปฏิบัติงาน รวมถึงหาข้อมูลข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับ งานทางด้านช่าง และการส่งเจ้าหน้าที่ออกพื้นที่เพื่อ สืบสวนข้อมูลต่างๆกับทางหมู่บ้านและประชาชนโดยตรง ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดย ผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนด ไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ประชุมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลโครงสร้างองค์การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบาย และการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน การจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง	กองการศึกษา กองการศึกษา ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งาน คือ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จาก การวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อน คือ ๑. กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและการจัดทำหลักสูตร (๒) เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ ๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - กิจกรรมด้านการจัดงานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น ซึ่งในการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางรายการไม่สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืนเมื่อหน่วยตรวจสอบเข้าตรวจสอบ โดยรวมกิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ควบคุมได้อย่างเหมาะสม มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่และบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอ โดยมีการส่งเสริมเจ้าหน้าที่ และบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อนำความรู้มาพัฒนาในงานที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวางแผนเรื่องการจัดสรรงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการมอบหมายงานให้บุคลากรในการดำเนินงานที่ชัดเจน มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมตามโครงการต่างๆ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที มีการประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่างๆที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานและเหมาะสมกับผู้ใช่ มีการติดต่อประสานงานไปยังหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการประชาสัมพันธ์ในการจัดกิจกรรมต่างๆ โดยผู้นำของชุมชนและการสนับสนุนจากประชาชนในเขตพื้นที่และมีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง สอบทานความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบงาน ด้านศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่นไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลพอสมควร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดีมาก ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ติดตามดูแล และสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษากฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบให้ชัดเจน

สรุปผลการประเมิน

เทศบาลตำบลแชแล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องทำการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)

(นายเกรียงศักดิ์ ศรีโบราณ)

นายกเทศมนตรีตำบลแชแล

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลแซแล

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัดเทศบาล ๑) “กิจกรรมการจัดทำการโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณ” - เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้ เพียงพอกับความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ - เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	รายการโอนเงินและ แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณ เกินจำนวนครั้ง ตามที่แบบ ประเมินมาตรฐานการ ปฏิบัติราชการกำหนดไว้	ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วย วิธีการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๑ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓ ตลอดจนระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตาม นโยบายของคณะ ผู้บริหารเทศบาล	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากยังมีรายการโอน เงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกิน จำนวนครั้ง ตามที่แบบประเมิน มาตรฐาน การปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้จึงยังมี ความเสี่ยงอยู่ และต้องทำ การปรับปรุงในปี งบประมาณ ๒๕๖๑ ต่อไป	ยังมีรายการโอนเงินและ แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวน ครั้ง ตามที่แบบประเมิน มาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้	จัดการประชุมการจัดทำ เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณถัดไปโดย จัดตั้งงบประมาณให้ เพียงพอกับการใช้จ่าย และสอดคล้องกับ แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และ แผนพัฒนาเทศบาล	งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน/หัวหน้า ฝ่ายนวยการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
๒) “กิจกรรมการรายงานผล ข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการ วางแผน และประเมินผลของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-plan” - เพื่อให้การดำเนินการนำข้อมูล ที่ได้รับจากการสำรวจมา ปรับปรุง แก้ไข พัฒนาหรือหา แนวทางในการแก้ไขระบบฯ เพื่อประโยชน์ในการส่งเสริม สนับสนุนการปฏิบัติงานของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ เกิดประสิทธิภาพในการรายงาน ผลข้อมูล	ปัญหาและอุปสรรค ในการ รายงานผลข้อมูลเนื่องจาก ๑. ระบบของส่วนกลาง ไม่ เสถียร ๒. สัญญาณอินเทอร์เน็ตช้า ส่งผลให้ใช้ระยะเวลาในการ รายงานผลข้อมูล ล่าช้า	- จัดทำคำสั่งกำหนด หน้าที่ และมอบหมายการ ปฏิบัติงานการรายงานผล ข้อมูลระบบสารสนเทศ เพื่อการวางแผนและ ประเมินผลขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น e-plan	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ของการ ควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง	ในการรายงานผลข้อมูล เนื่องจาก ๑. ระบบของส่วนกลาง ไม่เสถียร ๒. สัญญาณอินเทอร์เน็ต ช้าส่งผลให้ใช้ระยะเวลา ในการรายงานผลข้อมูล ล่าช้า	๑.มีการปรับปรุงระบบ สัญญาณอินเทอร์เน็ต ภายในสำนักงาน ๒.มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมการใช้ โปรแกรมรายงานผล ข้อมูลระบบสารสนเทศ เพื่อการวางแผนและ ประเมินผลของ องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น e- plan	งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน/หัวหน้า ฝ่ายนวยการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
๓) “กิจกรรมการจัดทำคู่มือ สำหรับประชาชน” - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย และถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการอำนวยการ ความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	ปัญหาและอุปสรรคใน การรายงานผลข้อมูล เนื่องจาก ๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ คู่มือสำหรับประชาชน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ด้านการบันทึกข้อมูลใน ระบบคอมพิวเตอร์ ๓. การป้อนข้อมูลใน ระบบของส่วนกลาง ไม่ เสถียร ๔. ระบบอนุมัติคู่มือ สำหรับประชาชนล่าช้า	- จัดทำคำสั่งกำหนด หน้าที่ และมอบหมายการ ปฏิบัติงาน	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถ บรรลु วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง	ในการรายงานผลข้อมูล เนื่องจาก ๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำคู่มือ สำหรับประชาชน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ด้านการบันทึกข้อมูลใน ระบบคอมพิวเตอร์ ๓. การป้อนข้อมูลในระบบ ของส่วนกลางไม่เสถียร ๔. ระบบอนุมัติคู่มือสำหรับ ประชาชนล่าช้า	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่และ ผู้บริหารเทศบาล ในการ เข้ารับการอบรม หลักสูตร “แนวทางปฏิบัติของ องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่นตาม พรบ.อำนวยการความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตของ ทาง ราชการ พ.ศ.๒๕๕๘” ๒. มีการปรับปรุงระบบ สัญญาณอินเทอร์เน็ต ภายในสำนักงาน ๓. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้า รับการอบรมการใช้ ระบบ สารสนเทศ	งานธุรการ/ หัวหน้าฝ่าย นวยการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
๔) กิจกรรม “การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์” วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ	ปฏิบัติหน้าที่แทน ตำแหน่งพนักงาน เทศบาลที่ว่างแต่ยังขาด ทักษะความรับผิดชอบ โดยตรง - ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ ไม่มา รับ เบี้ยยังชีพ ตามวัน เวลา ที่กำหนด - ให้บุคคลอื่นมารับเงิน เบี้ยยังชีพแทนโดยไม่ได้มี การมอบอำนาจ	๑. มีการจัดทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์การจ่าย เบี้ยยังชีพ ๒. มีพนักงานจ้างปฏิบัติ หน้าที่แทน ตำแหน่ง พนักงาน เทศบาลที่ว่าง แต่ยังขาดทักษะความ รับผิดชอบโดยตรง	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับดูแล จากหัวหน้า หน่วยงาน	พนักงานจ้าง ปฏิบัติหน้าที่ แทน ตำแหน่งพนักงาน เทศบาลที่ว่างแต่ยังขาด ทักษะความรับผิดชอบ โดยตรง - ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ ไม่มา รับเบี้ยยัง ชีพ ตามวัน เวลาที่กำหนด - ให้บุคคลอื่นมารับเงินเบี้ย ยังชีพแทนโดย ไม่ได้มีการ มอบ อำนาจ	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมงานในหน้าที่ และงานที่ได้รับ มอบหมายอย่าง สม่ำเสมอ ๒. มีการจัดทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์การจ่าย เบี้ยยังชีพ	งานสังคม สงเคราะห์/ หัวหน้าฝ่าย ปกครอง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองคลัง ๑) “กิจกรรมการรับชำระเงิน ภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือนและ ที่ดิน และค่าธรรมเนียม การเก็บ ขนขยะ” - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ของ เทศบาลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	- ผู้ใช้บริการเพิกเฉยใน การชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียมการเก็บ ขนขยะ - ผู้ค้างชำระอาศัยอยู่นอกพื้นที่ไม่สามารถ ติดต่อได้	- จัดตั้งทะเบียนคุมลูกหนี้ ภาษี และผู้รับบริการเก็บ ขน ขยะให้เป็นปัจจุบัน - มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ โดยชัดเจน - จัดทำหนังสือติดตาม ทวงถามผู้ค้างชำระภาษี และ ค่าธรรมเนียมการ เก็บ ขนขยะ - จัดหาช่องทางการรับ บริการชำระภาษีและ ค่า ธรรมเนียมการเก็บขนขยะ	- ยังมีลูกหนี้ค้างชำระภาษี และค่าธรรมเนียมการเก็บ ขนขยะ	ค้างชำระอาศัยอยู่นอกพื้นที่ ไม่สามารถติดต่อได้	- ประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อ ขอความร่วมมือในการ ตรวจสอบข้อมูลของ ลูกหนี้ภาษีและลูกหนี้ ค่าธรรมเนียมการเก็บขน ขยะเพื่อนำมาปรับปรุง ฐานข้อมูลอย่างต่อเนื่อง - กำชับและเร่งรัด เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติ หน้าที่ อย่างรัดกุมและ ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ของทาง ราชการ	งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน/หัวหน้า ฝ่ายนวยการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองช่าง ๑. กิจกรรม “งานไฟฟ้า” -เพื่อให้ การปฏิบัติงานซ่อมแซม ไฟฟ้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและ รวดเร็ว และเพื่อให้การเก็บอุปกรณ์ เป็นไปอย่างเป็นระบบ ๒. กิจกรรม “งานออกแบบการก่อสร้าง” -เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้อง	-ไม่มีสถานที่เก็บรักษา วัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้แยกแต่ละงานที่ เพียงพอ -อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบ สมบูรณ์ -งานมีปริมาณมากทำให้ บุคลากรไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานทั้งสำรวจ งานประมาณราคางาน เขียนแบบและงาน ควบคุมการก่อสร้าง	-ออกคำสั่งมอบหมาย งานกำหนดภาระงาน ให้ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน -ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมการใช้ สารสนเทศเกี่ยวกับ การออกแบบ -จัดหาอุปกรณ์ที่ ทันสมัยเพื่อรองรับการ ใช้งานด้านการ ออกแบบ	-การกำหนดแนวทาง และควบคุมการ ปฏิบัติงานตามแนวท ปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์ทั้งในทาง ทฤษฎีและปฏิบัติ -การกำหนดแนวทาง และควบคุมการ ปฏิบัติงาน -ปรับปรุงแผนงาน มอบหมายงานอย่าง ชัดเจน	สถานที่เก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้แยกแต่ละงานที่ เพียงพอ -อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบ สมบูรณ์ -งานมีปริมาณมากทำให้ บุคลากรไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานทั้งสำรวจ งานประมาณราคางาน เขียนแบบและงาน ควบคุมการก่อสร้าง	-จัดสถานที่เก็บรักษา วัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติ งาน -จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุ การใช้งานได้นานยิ่งขึ้น -สรรหาบุคลากรเพิ่ม -ออกคำสั่งมอบหมาย งานกำหนดภาระงานให้ ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน -กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ ศึกษาระเบียบข้อบังคับ -ให้ผู้ปฏิบัติงานไปอบรม เพิ่มความรู้	ผช.ช่าง ไฟฟ้า/นาย ช่างไฟฟ้า/ ผอ.กองช่าง ผช.ช่าง โยธา/นาย ช่างไฟฟ้า/ ผอ.กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
๓. กิจกรรม “งานประมาณราคาก่อสร้าง” - เพื่อให้การสำรวจออกแบบและ ประมาณราคาก่อสร้างเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพแม่นยำ และเกิด ประโยชน์ต่อการพัฒนา เทศบาล และประชาชน	งานมีปริมาณมากทำให้ บุคลากรไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานทั้งสำรวจ งานประมาณราคางาน เขียนแบบและงาน ควบคุมการก่อสร้าง	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ ๆ การสั่งการจาก หน่วยงานต่างๆโดยใช้ สารสนเทศ (IT) - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมด้านงาน ออกแบบและประมาณ ราคา	- การกำหนดแนวทาง และควบคุมการ ปฏิบัติงาน - ปรับปรุงแผนงานมอบ หมายงานอย่างชัดเจน	บุคลากรไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานทั้งสำรวจ งานประมาณราคางาน เขียนแบบและงาน ควบคุมการก่อสร้าง	- สรรหาบุคลากรเพิ่ม - ออกคำสั่งมอบหมาย งานกำหนดภาระงานให้ ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน - กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ ศึกษาระเบียบข้อบังคับ - ให้ผู้ปฏิบัติงานไปอบรม เพิ่มความรู้	ผช.ช่าง โยธา/นาย ช่างไฟฟ้า/ ผอ.กองช่าง
๔. กิจกรรม “การคำนวณประมาณการช่าง” - เพื่อให้การคำนวณประมาณ การช่างถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและ งบประมาณ	รายละเอียดการคำนวณ ประมาณการช่างในแต่ละ รายการไม่ตรงกับยอด รวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณ สูตร excel จาก คอมพิวเตอร์ผิดพลาด และไม่มีการตรวจทาน	มีการตรวจทาน/ ตรวจสอบจาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในประจำปี	- การกำหนดแนวทาง และควบคุมการ ปฏิบัติงาน - ปรับปรุงแผนงาน มอบหมายงานอย่าง ชัดเจน	การคำนวณประมาณ การช่างในแต่ละรายการ ไม่ตรงกับยอดรวมของ งบประมาณ เนื่องจาก การคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ ผิดพลาดและไม่มีการ ตรวจทาน	- เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ควรมีการตรวจสอบก่อน เสนอผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น	ผช.ช่าง โยธา/นาย ช่างไฟฟ้า/ ผอ.กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองการศึกษา ๑. กิจกรรมด้านการงานบริหาร การศึกษา วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ บุคลากรมีความทักษะ ความรู้ ความ เข้าใจ ในระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน ที่เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมี คุณภาพมากขึ้น	- เจ้าหน้าที่และบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา - เจ้าหน้าที่และบุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการดำเนินการตาม ระเบียบพัสดุ ทำให้อาจ เกิดข้อผิดพลาดได้	๑. มีการควบคุมกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น ระยะ ๒. มีการส่งเจ้าหน้าที่และ บุคลากร เข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพด้าน ความรู้ให้สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	การควบคุมมีความ เหมาะสม เพียงพอมีการ ควบคุม กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานจากบังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ	- เจ้าหน้าที่และบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยัง ขาดความรู้ความเข้าใจใน การจัดทำแผนด้านต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง ด้านการศึกษา และการจัดทำหลักสูตร - เจ้าหน้าที่และบุคลากรใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาดได้	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม ด้านต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนา ศักยภาพด้านความรู้ให้ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่างถูกต้อง	ผช. นักวิชา การศึกษา/ นักวิชาการ ศึกษา/หัวหน้า ฝ่ายบริหาร งานการศึกษา

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแซแล

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลแซแล ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแซแล มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) “กิจกรรมการจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ” การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจาก ยังมีรายการโอนเงิน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐาน การปฏิบัติราชการกำหนดไว้ จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และจะต้องทำการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ต่อไป

๒) “กิจกรรมการรับชำระเงินค่าธรรมเนียมการเก็บขยะ” การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือน และที่ดิน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และยังต้องมีการควบคุมต่อไป

๓) “กิจกรรมการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชน” การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากมีการพิจารณาการลดขั้นตอนการปฏิบัติราชการเป็นประจำทุกปี

๔) “กิจกรรมการบริหารงานบุคคล” การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากจะต้องทำการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังพนักงานเทศบาล, ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างเทศบาลเป็นประจำทุกปี

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแซแลร่วมกัน วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งระบบการควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๔ กิจกรรม

(ลงชื่อ)

(นายเกรียงศักดิ์ ศรีโบราณ)

ผู้รายงาน

นายกเทศมนตรีตำบลแซแล

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑