

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโชคชัย

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความ มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน,

๑.๑ กิจกรรมการส่งเสริมการเกษตร มีความเสี่ยงคือ เทศบาลฯ ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานด้านการ เกษตรทำให้ไม่สามารถให้ความช่วยเหลือเกษตรกรได้อย่างทั่วถึงเมื่อเกิดปัญหาด้านการเกษตรต่าง ๆ เช่น เมื่อเกิด การระบาดของศัตรูพืช เป็นต้น

๑.๒ กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ มีความเสี่ยงคือ การสำรวจเก็บข้อมูลโครงการก่อสร้างเกิด ความผิดพลาดที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้ปฏิบัติงานสำรวจออกแบบ เช่น มีการสร้าง สิ่งปลูกสร้าง หรือมีการปลูกต้นไม้ในบริเวณแนวเขตพื้นที่ที่จะดำเนินโครงการหลังจากที่ได้สำรวจออกแบบโครงการ ไปแล้ว

๑.๓ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน มีการค้างจ่ายเกินเป้าหมาย
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

๑.๔ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ

- บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่พัสดุยังขาดความรู้ความเข้าใจ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการ ดำเนินการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงาน

๑.๕ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ รายจ่ายบางรายการที่หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินมาวางเบิกเงินที่กองคลังไม่มีในแผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาสที่ส่งให้กองคลัง ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้า

๑.๖ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ จากการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๙-๒๕๖๓ มีพัสดุชำรุดจำนวนมาก ซึ่งยังไม่มีกำหนดพัสดุตามระเบียบฯ

๑.๗ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษียังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการส่งเสริมการเกษตร กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๑.๑ จัดทำบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านการเกษตรโดยตรง

๒.๑.๒ จัดสรรงบประมาณหรือประสานขอความร่วมมือกับสำนักงานเกษตรอำเภอในการฝึกอบรมให้ความรู้กับเกษตรกรเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ด้านการเกษตร เพื่อให้เกษตรกรสามารถป้องกันและแก้ไขปัญหาในเบื้องต้นได้ด้วยตนเอง

๒.๒ กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในแต่ละหมู่บ้านทราบถึงรายละเอียดของพื้นที่ที่จะดำเนินการก่อสร้าง โดยผ่านทางผู้นำชุมชน ได้แก่สมาชิกสภาเทศบาล กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน หลังจากมีการสำรวจออกแบบโครงการไปแล้ว เพื่อความเข้าใจที่ตรงกัน

๒.๒.๒ จัดให้มีการประชุมหรือพบปะพูดคุยกับประชาชนภายในชุมชน เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับ การสำรวจออกแบบโครงการก่อสร้างเพื่อลดความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

๒.๓ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๓.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๓.๒ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บค่าธรรมเนียมทำการติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๓.๓ วางแผนการจัดการภารกิจการงานควบคุมโรคไม่ให้มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่หลักของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียม

๒.๔ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๔.๑ สรรหาบุคลากรครูผู้ดูแลเด็กเพื่อมาช่วยเหลือในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

๒.๔.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่ได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๒.๔.๓ กำชับให้บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษาระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๔.๔ จัดให้มีการศึกษาดูงานด้านการศึกษาจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอื่นที่มีการบริหารจัดการการเรียนการสอนที่ดีตามความเหมาะสม

๒.๕ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑ ชี้แจงให้หน่วยงานผู้เบิกของเทศบาลฯ ทุกหน่วยงานทำการตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาสที่จัดส่งให้กองคลังก่อนการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง หากปรากฏว่าไม่มีในแผนการใช้จ่ายเงินหรือมีแต่จำนวนเงินไม่เพียงพอให้ดำเนินการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงินก่อนจัดทำฎีกา เพื่อความรวดเร็วในการเบิกจ่ายเงิน

๒.๖ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ เร่งรัดให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดดังกล่าว ให้เสร็จสิ้นโดยเร็วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องและเพื่อเป็นการควบคุมการบริหารพัสดุของเทศบาลฯ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๒.๖.๒ ในคราวต่อไปหลังจากตรวจสอบพัสดุประจำปีเสร็จเรียบร้อยแล้ว หากมีพัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อนายกเทศมนตรี เพื่อพิจารณาสั่งการให้จำหน่ายพัสดุโดยวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่งตามระเบียบฯ

๒.๗ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ ออกสำรวจภาคสนามโดยแบ่งพนักงานเป็นทีมเพื่อลงพื้นที่แต่ละหมู่บ้าน

๒.๗.๒ ติดต่อประสานงานขอข้อมูลเจ้าของโรงเรียนจากงานทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

ลายมือชื่อ..... 

(นายสมศักดิ์ ธรรมวุฒิพงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

วันที่..... ๒๕ ก.ก. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>- ผู้บริหารของเทศบาลฯ ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจน เพื่อให้ง่ายต่อการปฏิบัติ บุคลากรมีความเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง รวมทั้งมีความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนมีการจัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่ เครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่างๆ ให้มีความพร้อมและเพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยียมในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน และมีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นสายลักษณะอักษรโดยการออกคำสั่ง แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน ตลอดจนมีการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากรโดยการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ยังมีมาตรฐานการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นธรรม อย่างไรก็ตามมีบางหน่วยงานที่มีอัตรากำลังไม่เพียงพอ ทำให้บุคลากรอาจต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน และยังมีบางหน่วยงานที่ต้องจัดหาเครื่องมือ เครื่องใช้เพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องเชื่อมโยงกันในการปฏิบัติงาน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยง ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานของเทศบาลฯ</p>	<p>- เทศบาลฯ มีการประเมินความเสี่ยงและมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ได้จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>- มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>- ในภาพรวมเทศบาลฯ มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยเทศบาลฯ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานจะต้องกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>- มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้ และมีความสะดวก รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร หรือ การสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก และมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลที่จำเป็นต้องใช้ในการวางแผน และใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน การปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมความต้องการของผู้ใช้อย่างครบถ้วน ตลอดจนมีช่องทางที่สามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่าง ๆ ได้</p>	<p>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของเทศบาลฯ มีความเหมาะสม เพียงพอ สะดวกต่อการใช้งาน สามารถรับรู้และเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ได้หลากหลายช่องทาง เช่น ระบบ Internet, โทรศัพท์, จดหมาย, หนังสือ, การประชุม, สื่อประชาสัมพันธ์รูปแบบต่าง ๆ เป็นต้น และยังสามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั้งภายใน และภายนอกองค์กร อย่างไรก็ตามยังคงต้องพัฒนา ระบบสารสนเทศ โดยเฉพาะระบบการรายงานผลการดำเนินงานต่อฝ่ายบริหารเพื่อติดตามผลและใช้ข้อมูล เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ พร้อมทั้งจัดหาอุปกรณ์ให้ มีความทันสมัย และพร้อมใช้งานได้เป็นอย่างดี</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>- เทศบาลฯ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการสอบทานโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังมีการติดตามแบบราย ครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนและข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบได้รับพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องโดยทันที</p>	<p>- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยหัวหน้าหน่วยงาน รวมทั้งมีการ สอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการ จัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่ง การแก้ไขหรือกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป อย่างไรก็ตามหัวหน้าหน่วยงานจะต้องควบคุม กำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุง อย่างเป็นระบบโดยเคร่งครัดและให้มีการดำเนินการ อย่างต่อเนื่องต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลท่าเยียม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ตลอดจนมีความสอดคล้องกับภารกิจของเทศบาลฯ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ซึ่งได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายสมศักดิ์ ธรรมวุฒิพงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

วันที่ ๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมการส่งเสริมการเกษตร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการเกษตรเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p> <p>๒. เพื่อให้ความช่วยเหลือเกษตรกรได้ทัน่วงทีเมื่อเกิดปัญหา</p> <p>๓. เพื่อส่งเสริมให้เกษตรกรในเขตพื้นที่ตำบลท่าเยียมมีชีวิตความเป็นอยู่ที่ดี สามารถทำการเกษตรได้โดยปราศจากปัญหา อุปสรรคต่าง ๆ ตลอดจนมีผลผลิตที่ดี</p>	<p>- เทศบาลฯ ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานด้าน การเกษตรทำให้ไม่สามารถให้ความช่วยเหลือเกษตรกรได้อย่างทั่วถึงเมื่อเกิดปัญหาด้านการเกษตรต่าง ๆ เช่น เมื่อเกิดการระบาดของศัตรูพืช เป็นต้น</p>	<p>๑. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ช่วยปฏิบัติงานด้านการเกษตร</p> <p>๒. เทศบาลฯ ได้จัดโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้ความรู้ด้านการเกษตรแก่เกษตรกรเป็นครั้งคราว</p>	<p>- เนื่องจากพื้นที่ตำบลท่าเยียมมีขนาดกว้างใหญ่และประชากรส่วนใหญ่นับถือศาสนาอิสลาม ทำให้ เทศบาลฯ ซึ่งไม่มีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเกษตร โดยตรง ไม่สามารถให้ความช่วยเหลือได้อย่างทั่วถึงเมื่อเกิดปัญหาด้านการเกษตรต่าง ๆ</p>	<p>- แม้เทศบาลฯ จะแต่งตั้งเจ้าหน้าที่มาช่วยปฏิบัติงานด้านการเกษตรแล้วก็ตาม แต่เจ้าหน้าที่ดังกล่าวมีหน้าที่ในตำแหน่งของตนเองที่ต้องปฏิบัติงานอยู่แล้ว ประกอบกับพื้นที่ตำบลท่าเยียมมีขนาดใหญ่ทำให้เทศบาลฯ ไม่สามารถให้ความช่วยเหลือเกษตรกรได้อย่างทั่วถึงเมื่อเกิดปัญหาด้านการเกษตรต่าง ๆ</p>	<p>๑. จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านการเกษตรโดยตรง</p> <p>๒. จัดสรรงบประมาณหรือประสานขอความร่วมมือกับสำนักงานเกษตรอำเภอในการฝึกอบรมให้ความรู้กับเกษตรกรเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ด้านการเกษตร เพื่อให้เกษตรกรสามารถป้องกันและแก้ไขปัญหาในเบื้องต้นได้ด้วยตนเอง</p>	<p>สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการทำงานใน

สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. ภารกิจระดับงานการสำรวจและออกแบบ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การสำรวจและออกแบบโครงการ ก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง สอดคล้องกับ พื้นที่ดำเนินการก่อสร้างจริง</p> <p>๒. เพื่อให้การดำเนินการก่อสร้างเป็นไปอย่าง สะดวกรวดเร็ว ทันต่อความต้องการใช้ ประโยชน์ของประชาชน</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- การสำรวจเก็บ ข้อมูลโครงการ ก่อสร้างเกิดความ ผิดพลาดที่เกิดจาก ปัจจัยภายนอกที่ อยู่นอกเหนือการ ควบคุมของ ผู้ปฏิบัติงานสำรวจ ออกแบบ เช่น มี การสร้างสิ่งปลูก สร้าง หรือมีการ ปลูกต้นไม้ใน บริเวณแนวเขต พื้นที่ที่จะดำเนิน โครงการหลังจากที่</p>	<p>๑. มีเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานสำรวจ โดยตรง</p> <p>๒. มีการออก สำรวจสถานที่จริง ก่อนดำเนินการ ออกแบบ โครงการทุกครั้ง</p> <p>๓. มีเครื่องมือที่ เพียงพอในการ สำรวจออกแบบ</p>	<p>๑. หากไม่สามารถ ควบคุมความเสี่ยง ดังกล่าวได้ อาจจะ ก่อให้เกิดความล่าช้า ในการดำเนิน โครงการได้</p> <p>๒. อาจก่อให้เกิด ความขัดแย้งระหว่าง เทศบาลฯ กับ ประชาชนได้</p>	<p>- กิจกรรมการสำรวจ เก็บข้อมูลโครงการ ก่อสร้างเกิดความ ผิดพลาดที่เกิดจากปัจจัย ภายนอกที่อยู่นอกเหนือ การควบคุมของ ผู้ปฏิบัติงานสำรวจ ออกแบบ เช่น มีการ สร้างสิ่งปลูกสร้างหรือมี การปลูกต้นไม้ในบริเวณ แนวเขตพื้นที่ที่จะดำเนิน โครงการหลังจากที่ได้ สำรวจออกแบบ โครงการไปแล้ว</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนในแต่ละ หมู่บ้านทราบถึง รายละเอียดของพื้นที่ ที่จะดำเนินการ ก่อสร้าง โดยผ่านทาง ผู้นำชุมชน ได้แก่ สมาชิกสภาเทศบาล กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน หลังจากมีการสำรวจ ออกแบบโครงการไป แล้ว เพื่อความเข้าใจ ที่ตรงกัน</p>	<p>กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลท่าเยียม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	ได้สำรวจออกแบบโครงการไปแล้ว				๒. จัดให้มีการประชุมหรือพบปะพูดคุยกับประชาชนภายในชุมชน เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงการออกแบบโครงการก่อสร้างเพื่อลดความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต	

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอยได้ครบถ้วนตามเป้าหมาย (ให้เหลือค้างจ่ายไม่เกินร้อยละ ๕ ของจำนวนครัวเรือนเป้าหมายทั้งหมด) และทันตามหัววงเวลา</p> <p>๒. เพื่อให้สามารถควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน การจัดเก็บและการนำส่งเงินให้เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายของทางราชการ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมไม่ได้ครบถ้วน มีการค้างจ่ายเกินเป้าหมาย</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมไม่ได้ทันตามหัววงเวลา</p>	<p>๑. มีบัญชีรายชื่อผู้อยู่ในข่ายต้องชำระค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอยแยกแต่ละหมู่บ้านเป็นปัจจุบันพร้อมบันทึกข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินเมื่อมีการชำระเงิน</p> <p>๒. จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมบนพื้นที่ข้อมูลการชำระเงินในแต่ละเดือนไม่เป็นปัจจุบัน อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้</p> <p>๒. การควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินรัดกุมมากขึ้น</p>	<p>๑. ประชาชนยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเก็บค่าจัดเก็บค่าธรรมเนียมไม่ได้ทันตามหัววงเวลา</p>	<p>๑. ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมมีใบเสร็จรับเงินครบถ้วนตามเป้าหมายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขควบคุม กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บค่าธรรมเนียมเฝ้าทำการ</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		และมีการสอบ ทานทะเบียนคุม ดังกล่าวเป็นระยะ ๓. จัดทำรายงาน ผลการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมเป็น ประจำทุกเดือน พร้อมจัดทำบัญชี รายชื่อผู้ค้างชำระ ในแต่ละเดือน ๔. มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในการ จัดเก็บค่า ธรรมเนียม ดังกล่าวโดยตรง	๓. เจ้าหน้าที่ไม่ สามารถจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมได้ทัน ตามช่วงเวลา เนื่องจากพื้นที่ตำบล ท่าเยี่ยมมีขนาดใหญ่ ประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมมีเพียง คนเดียว และต้อง ปฏิบัติงานฉีดพ่น หมอกควันเพื่อ ควบคุมโรคไข้เลือด ออกตามผู้บังคับ บัญชามอบหมาย ควบคู่ไปด้วย		ติดตาม เปรียบเทียบ ค่าธรรมเนียมในราย ที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน ๓. วางแผนการ จัดการภารกิจงาน ควบคุมโรคไม่ใหม่ ผลกระทบต่อการ ปฏิบัติหน้าที่หลักของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บค่า ธรรมเนียม	

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. ภารกิจรณรงคงานสวนศูนยพัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการศูนยพัฒนาเด็ก เล็กเป็นระบบและมีการจัดการเรียนการสอน ให้ได้มาตรฐาน ๒. เพื่อพัฒนาบุคลากรทางการศีกษาศูนย พัฒนาเด็กเล็ก มีความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติหน้าที่ ๓. เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความชำนาญ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	- บุคลากรที่ได้รับ การแต่งตั้งเป็น หัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ พัสดยงชาต ความรู้ความ เข้าใจและ ประสบการณืใน การปฏิบัติงาน พัสดยงศูนย พัฒนาเด็กเล็ก	- การปฏิบัติงาน ต่าง ๆ ของศูนย พัฒนาเด็กเล็กได้มี การนาระเบียบ กฎหมาย หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง มาถือปฏิบัติ	- การที่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดย และเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานธุรการ ของศูนยพัฒนาเด็ก เล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ขาด ความชำนาญ และ ขาดประสบการณืใน การปฏิบัติงาน จะทำ ให้เกิดความผิดพลาด ต่าง ๆ ในการปฏิบัติ งาน ซึ่งอาจทำให้เกิด ความเสียหายแก่ทาง	๑. บุคลากรที่ได้รับการ แต่งตั้งเป็นหัวหน้า เจ้าหน้าที่และ เจ้าหน้าที่พัสดยงชาต ความรู้ความเข้าใจและ ประสบการณืในการ ปฏิบัติงานพัสดยง ศูนยพัฒนาเด็กเล็ก ๒. หัวหน้าศูนยพัฒนา เด็กเล็กและครุผู้ดูแล เด็กยังขาดความรู้ความ เข้าใจและประสบการณื ในการดำเนินงานของ ศูนยพัฒนาเด็กเล็ก	๑. สรรหาบุคลากร ครุผู้ดูแลเด็กเพื่อมา ช่วยเหลือในการ ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ๒. ส่งเสริมให้ บุคลากรที่มีอยู่ได้รับ การฝึกอบรมใน หลักสูตรต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน 		<p>ราชการได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การที่หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ความเข้าใจและขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทำให้การจัดการเรียนการสอนของเด็กปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐานตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด 	<p>๓. ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๓. กำชับให้บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p> <p>๔. จัดให้มีการศึกษาดูงานด้านการศึกษากับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอื่นที่มีการบริหารจัดการการเรียนการสอนที่ดีตามความเหมาะสม</p>	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินของเทศบาลฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑-๔)</p>	<p>- รាយจ่ายบางรายการที่หน่วยงานผู้เบิกจัดทำ มีกาเบิกจ่ายเงินมาวางเบิกเงินที่กองคลังไม่มีในแผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาสที่ส่งให้กองคลัง ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p>	<p>๑. มีการแบ่งงานตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ที่ ๘๐๔/๒๕๖๒ เรื่อง การแบ่งงานการบริหารงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในรับผิดชอบภายในกองคลัง ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒</p>	<p>- หน่วยงานผู้เบิกไม่ได้ตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาสก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายเงินกับกองคลัง ทำให้เมื่อกองคลังตรวจสอบแล้วพบว่าไม่มีรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวปรากฏในแผนการใช้จ่ายเงิน ก็จะต้องแจ้งให้หน่วยงานผู้เบิกกลับไปปรับปรุง</p>	<p>- การเบิกจ่ายเงินบางรายการล่าช้าเนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกเงินต้องปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงินส่งให้กองคลังก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน</p>	<p>๑. ชี้แจงให้หน่วยงานผู้เบิกของเทศบาลฯ ทุกหน่วยงานทำการตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาสที่จัดส่งให้กองคลังก่อนการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง หากปรากฏว่าไม่มีในแผนการใช้จ่ายเงิน หรือมีแต่จำนวนเงินไม่เพียงพอให้ดำเนินการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงิน</p>	<p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		๒. ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ ครม. ที่เกี่ยวข้อง ๓. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาสส่งให้กองคลังทุกไตรมาส	แผนการใช้จ่ายเงินมาส่งให้กองคลังใหม่ทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน		ก่อนจัดทำฎีกา เพื่อความรวดเร็วในการเบิกจ่ายเงิน	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเรียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารพัสดุของเทศบาลเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>จากการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๙-๒๕๖๑ มีพัสดุชำรุดจำนวนมาก ซึ่งยังไม่มีมีการจำหน่ายที่ถูกต้องตามระเบียบฯ</p>	<p>๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีและมี การตรวจสอบ การตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. มีการแบ่งงานตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ที่ ๘๐๔/๒๕๖๒ เรื่อง การแบ่งงานการบริหารงาน และมอบหมาย</p>	<p>- การที่เทศบาลไม่ทำการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพจำนวนมาก ทำให้เทศบาล มีการเบิก การเก็บรักษาซากของพัสดุนั้น ๆ ไว้ เพื่อให้หน่วยงาน ตรวจสอบทั้งภายใน และภายนอกเจ้าตรวจสอบ</p>	<p>- ยังไม่มีการจำหน่ายพัสดุชำรุดของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม</p>	<p>๑. เร่งรัดให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับ การจำหน่ายพัสดุชำรุดดังกล่าว ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และเพื่อเป็นการควบคุมการบริหารพัสดุของเทศบาลให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		หน้าที่ความรับผิดชอบภายใน กองคลัง ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ๓. ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ ครม. ที่เกี่ยวข้อง			๒. ในคราวต่อไป หลังจากตรวจสอบ ปีสรุปประจำปีเสร็จเรียบร้อยแล้ว หากมีพัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อนายกเทศมนตรี เพื่อพิจารณาสั่งการให้จำหน่ายพัสดุโดยวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่งตามระเบียบฯ	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ๒. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างครบถ้วน ๓. เพื่อให้แผนที่ภาษีสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษียังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	๑. มีการออกสำรวจข้อมูลภาคสนาม ๒. มีการติดต่อขอข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๓. มีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับภาษี	- หากข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีไม่ครบถ้วนจะทำให้เทศบาลฯ ไม่สามารถเก็บภาษีได้ครบถ้วนและยังทำให้ไม่สามารถใช้แผนที่ภาษีเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพอีกด้วย	๑. ผู้ประกอบการบางรายไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล และบางรายไม่สามารถติดต่อได้ ๒. การออกสำรวจภาคสนามเป็นไปอย่างล่าช้า เนื่องจากพื้นที่ตำบลท่าเยี่ยมมีขนาดใหญ่ ประกอบด้วยบุคลากรของกองคลังมีไม่เพียงพอในการสำรวจ	๑. ออกสำรวจภาคสนามโดยแบ่งพนักงานเป็นทีมเพื่อลงพื้นที่แต่ละหมู่บ้าน ๒. ติดต่อประสานงานขอข้อมูลเจ้าของโรงเรียนจากงานทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม	กองคลัง

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

เทศบาลตำบลท่าเขียน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		<p>ประชาสัมพันธ์ และการส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ ตลอดจนการออกหน่วยให้บริการรับชำระภาษีประจำปี จากประชาชนในแต่ละหมู่บ้าน</p>				

ลายมือชื่อ.....



(นายสมศักดิ์ ธรรมวุฒิพงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเขียน

วันที่ ๒๕ ก.ค. ๒๕๖๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมการส่งเสริมการเกษตร มีความเสี่ยงคือ เทศบาลฯ ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานด้านการเกษตรทำให้ไม่สามารถให้ความช่วยเหลือเกษตรกรได้อย่างทั่วถึงเมื่อเกิดปัญหาด้านการเกษตรต่าง ๆ เช่น เมื่อเกิดการระบาดของศัตรูพืช เป็นต้น

๑.๒ กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ มีความเสี่ยงคือ การสำรวจเก็บข้อมูลโครงการก่อสร้างเกิดความผิดพลาดที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้ปฏิบัติงานสำรวจออกแบบ เช่น มีการสร้างสิ่งปลูกสร้าง หรือมีการปลูกต้นไม้ในบริเวณแนวเขตพื้นที่ที่จะดำเนินโครงการหลังจากที่ได้สำรวจออกแบบโครงการไปแล้ว

๑.๓ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน มีการค้างจ่ายเกินเป้าหมาย
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

๑.๔ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ

- บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่พัสดุยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการดำเนินการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

๑.๕ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ รายจ่ายบางรายการที่หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินมาวางเบิกเงินที่กองคลังไม่มีในแผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาสที่ส่งให้กองคลัง ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้า

๑.๖ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ จากการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๙-๒๕๖๑ มีพัสดุชำรุดจำนวนมาก ซึ่งยังไม่มีมีการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ

๑.๗ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษียังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการส่งเสริมการเกษตร กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๑.๑ จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านการเกษตรโดยตรง

๒.๑.๒ จัดสรรงบประมาณหรือประสานขอความร่วมมือกับสำนักงานเกษตรอำเภอในการฝึกอบรมให้ความรู้กับเกษตรกรเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ด้านการเกษตร เพื่อให้เกษตรกรสามารถป้องกันและแก้ไขปัญหาในเบื้องต้นได้ด้วยตนเอง

๒.๒ กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในแต่ละหมู่บ้านทราบถึงรายละเอียดของพื้นที่ที่จะดำเนินการก่อสร้าง โดยผ่านทางผู้นำชุมชน ได้แก่ สมาชิกสภาเทศบาล กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน หลังจากมีการสำรวจออกแบบโครงการไปแล้ว เพื่อความเข้าใจที่ตรงกัน

๒.๒.๒ จัดให้มีการประชุมหรือพบปะพูดคุยกับประชาชนภายในชุมชน เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับ การสำรวจออกแบบโครงการก่อสร้างเพื่อลดความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

๒.๓ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๓.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๓.๒ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บค่าธรรมเนียมทำการติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๓.๓ วางแผนการจัดการภารกิจงานควบคุมโรคไม่ให้มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติหน้าที่หลักของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียม

๒.๔ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๔.๑ สรรหาบุคลากรครูผู้ดูแลเด็กเพื่อมาช่วยเหลือในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

๒.๔.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่ได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๒.๔.๓ กำชับให้บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษาระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๔.๔ จัดให้มีการศึกษาดูงานด้านการศึกษาจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอื่นที่มีการบริหารจัดการการเรียนการสอนที่ดีตามความเหมาะสม

-๓-

๒.๕ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑ ชี้แจงให้หน่วยงานผู้เบิกของเทศบาลฯ ทุกหน่วยงานทำการตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาสที่จัดส่งให้กองคลังก่อนการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง หากปรากฏว่าไม่มีในแผนการใช้จ่ายเงินหรือมีแต่จำนวนเงินไม่เพียงพอให้ดำเนินการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงินก่อนจัดทำฎีกา เพื่อความรวดเร็วในการเบิกจ่ายเงิน

๒.๖ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ เร่งรัดให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดดังกล่าว ให้เสร็จสิ้นโดยเร็วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องและเพื่อเป็นการควบคุมการบริหารพัสดุของเทศบาลฯ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๒.๖.๒ ในคราวต่อไปหลังจากตรวจสอบพัสดุประจำปีเสร็จเรียบร้อยแล้ว หากมีพัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อนายกเทศมนตรี เพื่อพิจารณาสั่งการให้จำหน่ายพัสดุโดยวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่งตามระเบียบฯ

๒.๗ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ ออกสำรวจภาคสนามโดยแบ่งพนักงานเป็นทีมเพื่อลงพื้นที่แต่ละหมู่บ้าน

๒.๗.๒ ติดต่อประสานงานขอข้อมูลเจ้าของโรงเรียนจากงานทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

ลายมือชื่อ..... 

(นางเต็มดวง แสงสุระ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๕ ก.พ. ๒๕๖๒