

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโชคชัย

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโชคชัย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องและเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

๑.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงคือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ หน่วยงานผู้เบิกวงฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๑.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๑.๖.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม

๑.๖.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

๑.๗ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงคือ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีข้าราชการที่มีความรู้ด้านการสาธารณสุขฯ โดยตรง อาจทำให้การดำเนินงานต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

/๑.๘ กิจกรรม...

๑.๘ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน และสมาชิกสภาเทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป

๒.๑.๒ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต และการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ ๆ

๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยศึกษาจากสื่อออนไลน์ต่าง ๆ หรือศึกษาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

๒.๒.๒ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒.๓ ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๓.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น

๒.๓.๒ ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๔.๑ แจ้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนและวางฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๒.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา มาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒.๕.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแล และกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๖.๒ มอบหมายภารกิจให้มีผู้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียม จำนวน ๒ คน

๒.๖.๓ จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยในแต่ละเดือนและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๒.๖.๔ นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและ
ขนมูลฝอย

๒.๗ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ จัดทำบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขฯ เพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลัง

๒.๗.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ

ในการปฏิบัติงาน

๒.๗.๓ ควบคุม กำกับ ดูแล การดำเนินงานโดยผู้บริหารอย่างใกล้ชิด

๒.๘ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๘.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หงษ์สูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

วันที่ ๕ - 7 พ.ย. 2568

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้กำกับดูแลและผู้บริหาร ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนเพื่อให้ง่ายต่อการปฏิบัติ บุคลากรมีความเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนมีการจัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่ เครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่างๆ ให้มีความพร้อมและเพียงพอในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแล ให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในและการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๕) หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน และมีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรโดยการออกคำสั่ง แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน ตลอดจนมีการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากรโดยการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ยังมีมาตรฐานการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นธรรม อย่างไรก็ตามมีบางหน่วยงานที่มีอัตรากำลังไม่เพียงพอ ทำให้บุคลากรอาจต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน และยังมีบางหน่วยงานที่ต้องจัดหาเครื่องมือ เครื่องใช้เพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกันในการปฏิบัติงาน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยง ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานของเทศบาลฯ ซึ่งประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ๓) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อบรรลุ วัตถุประสงค์ ๔) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- เทศบาลตำบลท่าเยียม มีการประเมินความเสี่ยง ได้อย่างครอบคลุมและเหมาะสม และมีการบริหาร จัดการกับความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ สามารถลด ความเสี่ยงต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางการป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัย ต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยแต่ละสำนัก/กองจะทำ การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม ภายในหน่วยงานของตนเอง ทำให้สามารถประเมิน ความเสี่ยงได้อย่างครอบคลุม เนื่องจากการประเมิน โดยผู้ปฏิบัติงานโดยตรง จากนั้นจึงนำมาประเมินและ วิเคราะห์ความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรเพื่อหาแนว ทางการบริหารจัดการความเสี่ยงร่วมกันอีกครั้งหนึ่ง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์
๓. กิจกรรมการควบคุม - มินโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไป ปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อ ลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ ๒) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอน การปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- ในภาพรวมเทศบาลตำบลท่าเยียม มีกิจกรรมการ ควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับ กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยเทศบาลฯ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ตลอดจนมี การกำหนดนโยบาย วิธีการ ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ของแต่ละสำนัก/กองไว้อย่างชัดเจน

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้ และมีความสะดวก รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร หรือการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก และมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลที่ต้องใช้ในการวางแผน และใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน การปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมความต้องการของผู้ใช้อย่างครบถ้วน ตลอดจนมีช่องทางที่สามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่าง ๆ ได้ ซึ่งประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๓) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการใช้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของเทศบาลตำบลท่าเยียมมีความเหมาะสม เพียงพอ สะดวกต่อการใช้งาน สามารถรับรู้และเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ได้หลากหลายช่องทาง และยังสามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน, Internet, โทรศัพท์, จดหมาย, หนังสือ, การประชุม, แอปพลิเคชันต่าง ๆ, สื่อประชาสัมพันธ์รูปแบบต่าง ๆ เป็นต้น ตลอดจนมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารเพื่อใช้ข้อมูลเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ และสื่อสารให้บุคลากรภายในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ดีตามยังคงต้องพัฒนาและจัดการระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัย พร้อมใช้งานได้อย่างเพียงพอ และเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน
๕. กิจกรรมการติดตามผล - มีการติดตามประเมินผลระหว่างการทำงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินเห็นว่าจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานให้รายงานผู้บริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ซึ่งประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	- เทศบาลตำบลท่าเยียมมีระบบการติดตามประเมินผลที่มีความเหมาะสม โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยหัวหน้าหน่วยงาน รวมทั้งมีการสอบถามโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขหรือกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป อย่างไรก็ตามหัวหน้าหน่วยงานจะต้องควบคุมกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงอย่างเป็นระบบ โดยเคร่งครัดและให้มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลท่าเยียม มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานในภารกิจต่าง ๆ ของเทศบาลฯ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ซึ่งได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว ตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)



ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

วันที่..... - 7 พ.ย. 2568

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<u>๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ</u> <u>คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นไปอย่างถูกต้อง ๒. เพื่อให้ประชาชนมีความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ ของตนเอง	- เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการและ ผู้ป่วยเอดส์เปลี่ยนแปลง ที่อยู่ บางรายไม่ได้แจ้งให้ เทศบาลฯ ทราบ อาจทำ ให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ ถูกต้อง และเกิดปัญหาต้อง เรียกเงินคืนในภายหลังได้	๑. มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน เบี้ยยังชีพโดยตรง ๒. มีการตรวจสอบ ข้อมูลการเสียชีวิต กับสำนักทะเบียน เทศบาลตำบลท่าเยียม ทุกสิ้นเดือน ๓. มีการจัดทำทะเบียน คุมวันหมดอายุของ บัตรประจำตัวผู้พิการ ไว้ครบถ้วนแล้ว	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมี ความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก ไม่ได้รับความร่วมมือใน การแจ้งข้อมูลการย้าย ที่อยู่เท่าที่ควร ประกอบ กับผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ในเขต เทศบาลฯ มีจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ ข้อมูลการเปลี่ยนแปลง ที่อยู่จากสำนักทะเบียนฯ ได้ทุกเดือน จึงยังไม่	- ผู้สูงอายุ คนพิการและ ผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งข้อมูล การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่าย เบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และเกิดปัญหาต้องเรียก เงินคืนในภายหลังได้	๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำ หมู่บ้าน และสมาชิกสภา เทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพ หรือญาติ แจ้งข้อมูลการ เปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อม หลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่าย เงินเบี้ยยังชีพต่อไป ๒. ตรวจสอบข้อมูลการ เสียชีวิตและการย้ายที่อยู่ จากสำนักทะเบียนเทศบาล ตำบลท่าเยียมเป็นระยะ ๆ	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๔. มีการประชาสัมพันธ์ ผ่านผู้นำหมู่บ้านให้แจ้ง ข้อมูลการเปลี่ยนแปลง ที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพ ให้เทศบาลฯ ทราบ	บรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายใน ซึ่ง จะต้องติดตามประเมิน ผลในงวดถัดไป			

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้	- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. มีนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลฯ ๒. มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจและผู้บริหารทราบ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากเทคโนโลยีที่หน่วยรับตรวจใช้ในการปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยและผู้ตรวจสอบภายในยังไม่ได้เข้ารับการอบรมในเรื่องดังกล่าว จึงยังขาดทักษะ ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุก	- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยศึกษาจากสื่อออนไลน์ต่าง ๆ หรือศึกษาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง ๒. ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
			กิจกรรมของหน่วยรับ ตรวจได้ จึงยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ซึ่งจะ ต้องติดตามประเมินผล ในงวดถัดไป		๓. ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วย รับตรวจให้ความร่วมมือใน การให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำ มาใช้ในการปฏิบัติงานแก่ ผู้ตรวจสอบภายใน	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. <u>กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียน</u> <u>ทรัพย์สิน</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ๒. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างครบถ้วน ๓. เพื่อให้แผนที่ภาษีสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสีย ภาษีในโปรแกรมแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วนและไม่เป็น ปัจจุบัน	๑. มีการจัดทำโปรแกรม แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ๒. ทำการสำรวจข้อมูล ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และจัดทำบัญชีรายการ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เรียบร้อยแล้ว ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรมเกี่ยวกับ โปรแกรมแผนที่ภาษี	การควบคุมภายในที่มี อยู่สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ยังไม่ สามารถบันทึกข้อมูลผู้ อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี ได้ครบถ้วน เนื่องจากใน เขตพื้นที่เทศบาลตำบล ท่าเยี่ยม มีผู้อยู่ในข่าย ต้องเสียภาษีเป็นจำนวน มาก อีกทั้งยังมีผู้อยู่ใน ข่ายต้องเสียภาษีเพิ่มขึ้น หลังจากการออก สำรวจ ทำให้เจ้าหน้าที่	- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้อง เสียภาษีในโปรแกรม แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ โปรแกรมแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มี ความรู้ความเข้าใจใน โปรแกรمدังกล่าวมากยิ่งขึ้น ๒. ให้ผู้อำนวยการกอง คลัง ติดตามเร่งรัดการ จัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ ต้องเสียภาษีในโปรแกรม แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็น ปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้	กองคลัง

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		และทะเบียนทรัพย์สิน ๔. ผู้อำนวยการกอง คลังติดตามเร่งรัดการ จัดทำข้อมูลผู้อยู่ใน ข่ายต้องเสียภาษี	ไม่สามารถบันทึกข้อมูล ได้ครบถ้วนจึงยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ซึ่งจะ ต้องติดตามประเมินผล ในงวดถัดไป		โปรแกรมแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินเป็น เครื่องมือในการจัดเก็บ ภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา	- หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา เบิกเงินเกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับ ทรัพย์สินหรือตรวจรับ งานถูกต้อง	๑. มีผู้รับผิดชอบใน การจัดทำฎีกาของ แต่ละสำนัก/กองโดย เฉพาะ ๒. มีผู้รับผิดชอบตรวจ ฎีกาก่อนการเบิกจ่าย เงิน	การควบคุมภายในที่มี อยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากยังมีการ เบิกจ่ายเงินบางรายการ ที่เอกสารประกอบฎีกา ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้การวางฎีกาล่าช้า เกินกว่า ๕ วันทำการ นับจากวันที่ตรวจรับ ถูกต้อง จึงยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ซึ่งจะ ต้องติดตามประเมินผล ในงวดถัดไป	- หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วัน ทำการนับจากวันที่ได้ ตรวจรับทรัพย์สินหรือ ตรวจรับงานถูกต้อง	๑. แจ้งกำชับหน่วยงานผู้ เบิกให้จัดเตรียมเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงิน ให้ครบถ้วนและวางฎีกา เบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่าง ช้าไม่เกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับ ทรัพย์สินหรือตรวจรับงาน ถูกต้อง	กองคลัง

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด ๒. เพื่อให้งานก่อสร้างของเทศบาลตำบลท่าเยียมดำเนินการได้อย่างรวดเร็วแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	- เทศบาลตำบลท่าเยียมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ	๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการควบคุมงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ ๒. มีการบริหารสัญญาจ้างก่อสร้าง โดยคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทุกโครงการ	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากเทศบาลฯ ยังไม่สามารถจัดหาบุคลากรมาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติมได้ ประกอบกับในแต่ละปีมีโครงการก่อสร้างเป็นจำนวนมาก อีกทั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงผู้อำนวยการกองช่างและผู้ช่วยนายช่างโยธา อาจทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง จนทำ	- เทศบาลตำบลท่าเยียมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ	๑. จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธามาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	กองช่าง

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
			ให้งานไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร และอาจทำให้ เกิดความล่าช้า ในการ ปฏิบัติงานโครงการต่าง ๆ ได้ จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม ภายใน ซึ่งจะต้องติดตาม ประเมินผลในงวดถัดไป			

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๖. <u>กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขน มูลฝอย</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขน มูลฝอยได้ครบถ้วนตามเป้าหมาย (ให้เหลือค่างจ่าย ได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของจำนวนครัวเรือนเป้าหมาย ทั้งหมด) และทันตามช่วงเวลา ๒. เพื่อให้สามารถควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน การจัดเก็บและการนำส่งเงินให้เป็นไปด้วยความ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายของทางราชการ	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ ครบถ้วน ยังมีการค่างจ่าย ค่าธรรมเนียมเกินเป้าหมาย - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ ไม่ทันตามช่วงเวลา	๑. มีบัญชีรายชื่อผู้อยู่ ในข่ายต้องชำระค่า ธรรมเนียมเก็บและขน มูลฝอยแยกแต่ละ หมู่บ้านเป็นปัจจุบัน พร้อมบันทึกข้อมูล เลขที่ใบเสร็จรับเงิน เมื่อมีการชำระเงิน ๒. จัดทำทะเบียน ควบคุมการเบิก - จ่าย ใบเสร็จรับเงินและมี การสอบทานทะเบียน คุมดังกล่าวเป็นระยะ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ในระดับหนึ่ง อย่างไร ก็ตาม ยังไม่สามารถจัด เก็บค่าธรรมเนียมเก็บ และขนมูลฝอยได้ทันตาม ช่วงเวลา และยังมีการ ค่างจ่ายค่าธรรมเนียมอยู่ เนื่องจากพื้นที่ตำบล ท่าเยียมมีขนาดใหญ่ และประชาชนบางส่วน จะออกไปประกอบ อาชีพในช่วงเวลาราชการ ซึ่งเป็นเวลาที่เจ้าหน้าที่	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ ไม่ครบถ้วน ยังมีการ ค่างจ่ายค่าธรรมเนียม - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ ไม่ทันตามช่วงเวลา	๑. ให้ผู้อำนวยการกอง สาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับ ดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่ จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ ครบถ้วนตามเป้าหมาย ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัด จัดเก็บค่าธรรมเนียมในราย ที่ค่างจ่ายให้ครบถ้วน ๒. มอบหมายภารกิจให้ มีผู้ดำเนินการจัดเก็บค่า ธรรมเนียมจำนวน ๒ คน	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๓. มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ในการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ดังกล่าวโดยตรง ๔. มีโปรแกรม คอมพิวเตอร์บริหาร งานค่าธรรมเนียมเก็บ และขนมูลฝอย จำนวน ๑ โปรแกรม, โทรศัพท์ เคลื่อนที่ จำนวน ๑ เครื่อง, คอมพิวเตอร์ จำนวน ๑ เครื่อง เครื่องพิมพ์ชนิด Dot Matrix Printer จำนวน ๑ เครื่อง เพื่อใช้ในการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมเก็บและ ขนมูลฝอย	ออกไปดำเนินการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมทำให้ไม่ สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียม ได้ครบถ้วนและจัด เก็บได้ล่าช้ากว่ากำหนด จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมิน ผลในงวดถัดไป		๓. จัดทำแผนการออกจัด เก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขน มูลฝอยในแต่ละเดือนและ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบ ๔. นำระบบเทคโนโลยี สารสนเทศมาใช้ในการ บริหารจัดการการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมเก็บและขน มูลฝอย	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๗. <u>กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีข้าราชการไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้การดำเนินงานต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	๑. มีผู้อำนวยการกอง คลังรักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ เป็นผู้ควบคุม ดูแล ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของกองสาธารณสุขฯ ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากปัจจุบันกองสาธารณสุขฯ ไม่มีข้าราชการที่มีความรู้ด้านการสาธารณสุขฯ โดยตรง มาปฏิบัติงานด้านการสาธารณสุขฯ มีเพียงผู้อำนวยการกอง คลังรักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ จึงอาจทำให้การปฏิบัติงานด้านการสาธารณสุขฯ ต่าง ๆ เกิดความล่าช้า และไม่มี	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีข้าราชการที่มีความรู้ด้านการสาธารณสุขฯ โดยตรง อาจทำให้การดำเนินงานต่าง ๆ เกิดความล่าช้า และไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	๑. จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขฯ เพิ่มเติมตามกรอบอัตรา กำลัง ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๓. ควบคุม กำกับ ดูแลการดำเนินงานโดยผู้บริหาร อย่างใกล้ชิด	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพเท่าที่ควร จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมิน ผลในงวดถัดไป			

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๘. <u>กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงินของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลท่าเยียม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเทศบาลตำบล ท่าเยียมยังขาดทักษะใน การปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้ เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ ควร ทำให้อาจเกิดความ ผิดพลาดได้	๑. มีการแต่งตั้งครู ชำนาญการ รักษาการ แทนผู้อำนวยการกอง การศึกษา เป็นผู้ควบคุม กำกับ ดูแล ๒. มีเจ้าพนักงานการ เงินและบัญชีปฏิบัติ งานด้านบัญชี จัดทำ รายงานการเงินประจำปี เสนอผู้บริหาร	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ซึ่งเป็นคนงาน ไม่มีความรู้เกี่ยวกับงาน การเงินเท่าที่ควร ทำให้ การปฏิบัติงานด้าน การเงิน อาจเกิดความ ผิดพลาดได้	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลท่าเยียมยังขาด ทักษะในการปฏิบัติงาน การเงิน เนื่องจากไม่มี ความรู้เกี่ยวกับงาน ดังกล่าวเท่าที่ควร ทำให้ อาจเกิดความผิดพลาด ได้	๑. ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ ปฏิบัติงานด้านการเงินเข้า รับการฝึกอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

วันที่ - 7 พ.ย. 2568

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงทีและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ซึ่งอาจทำให้การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องและเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

๑.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงคือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๑.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๑.๖.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม

๑.๖.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

๑.๗ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงคือ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีข้าราชการที่มีความรู้ด้านการสาธารณสุขฯ โดยตรง อาจทำให้การดำเนินงานต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๑.๘ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดได้

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน และสมาชิกสภาเทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป

๒.๑.๒ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต และการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ ๆ

๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับผิดชอบนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยศึกษาจากสื่อออนไลน์ต่าง ๆ หรือศึกษาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

๒.๒.๒ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒.๓ ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับผิดชอบให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๓.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น

๒.๓.๒ ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๔.๑ แจ้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนและวางฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๒.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา มาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒.๕.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแล และกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๖.๒ มอบหมายภารกิจให้มีผู้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียม จำนวน ๒ คน

๒.๖.๓ จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยในแต่ละเดือนและ
ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๒.๖.๔ นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและ
ขนมูลฝอย

๒.๗ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขฯ เพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลัง

๒.๗.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ
ในการปฏิบัติงาน

๒.๗.๓ ควบคุม กำกับ ดูแล การดำเนินงานโดยผู้บริหารอย่างใกล้ชิด

๒.๘ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๘.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ.....

(นางเต็มดวง แสงสุระ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘