

ที่ ชร ๕๔๐๐๑/๑๑๐๓



ที่ทำการเทศบาลตำบลห้วยไคร้
๓๙๕ หมู่ที่ ๒ ตำบลห้วยไคร้
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย ๕๗๒๒๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

เรียน นายอำเภอแม่สาย

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการ
ควบคุมภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย ได้จัดทำรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒
เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้
เพื่อให้ท่านได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายเสถียร กาโน)
นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

สำนักปลัดเทศบาล

โทร. ๐-๕๓๗๖-๓๒๓๕

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแม่สาย

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลห้วยไคร้ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่สาย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๑.๑ สภาพพื้นที่โดยส่วนใหญ่มีการขยายบ้านเรือน ปลูกติดชิดกัน เจ้าของอาคารเก่าไม่ตรวจสอบสายไฟฟ้าภายในมีความเสี่ยงการลัดวงจร

๑.๑.๒ อยู่เวรรักษาการณ์ของเจ้าหน้าที่มีจุดอ่อนช่วงพลัดเปลี่ยนเวร

๑.๑.๓ ภาวะภัยแล้งคาดการณ์ว่ารุนแรงมากขึ้น

๑.๑.๔ ขาดบุคลากรปฏิบัติประจำระดับเพลิง ๑ อัตรา

๑.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๒.๑ ประชาชนไม่แสดงความคิดเห็น ในการเสนอโครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ครอบคลุมในทุกประเด็น

๑.๒.๒ ไม่มีการจัดลำดับความสำคัญของโครงการจึงทำให้มีการแก้ไข เพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง

๑.๒.๓ การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ E-plan ไม่เป็นปัจจุบัน ผู้รับผิดชอบไม่ได้บันทึกข้อมูลระบุพิกัดของโครงการก่อสร้าง การบันทึกข้อมูลการลงนามในสัญญาและการเบิกจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๓.๑ การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้งยังคงมีมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี

๑.๓.๒ การปฏิบัติงานปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระบบสารสนเทศในการทำงานอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ปฏิบัติงานไม่ทันต่อห้วงระยะเวลาที่กำหนด

๑.๔ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๔.๑ เทศบาลมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือนประโยชน์ตอบแทนอื่นและเงินค่าจ้างของข้าราชการ หรือพนักงาน ส่วนท้องถิ่นและลูกจ้าง ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๔.๒ การวิเคราะห์อัตรากำลัง ปริมาณงาน ไม่เพียงพอหรือเหมาะสม

๑.๔.๓ พนักงานบางคนขาดความรู้ในการพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานและไม่สนใจเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนา

๑.๕ กิจกรรมงานพัฒนาชุมชนและงานสังคมสงเคราะห์ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายเบี่ยงชีพ โครงการในแผนดำเนินงานมีจำนวนมากทำให้จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาดำหนด

๑.๖ กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ การจัดเก็บภาษีมีการปรับเปลี่ยนกฎหมาย ปัจจุบันขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยตรงจึงทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานแผนที่ภาษีและทรัพย์สินได้อย่างเต็มที่

๑.๗ กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๗.๑ ขาดบุคลากรปฏิบัติงานด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๑.๗.๒ เนื่องจากเป็นกฎหมายใหม่ จึงต้องทำการศึกษารายละเอียดอย่างรอบคอบ ทำให้การปฏิบัติงานด้านการสำรวจข้อมูลมีความ งานล่าช้า ไม่สามารถสำรวจข้อมูลได้อย่าง ๑๐๐ %

๑.๗.๓ ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ข้อมูลที่จัดทำแผนที่ภาษี ไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๘ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๘.๑ ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในตามระยะเวลาที่กำหนด

๑.๘.๒ เจ้าของที่ดินไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่/เจ้าของที่ดินไม่ทราบว่าตนเองเป็นผู้ที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการที่ดิน และชำระภาษีประจำปี ครบทุกจำนวนแปลง

๑.๘.๓ เจ้าของที่ดินเปลี่ยนแปลงการทำประโยชน์ที่ดินโดยที่ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงทำให้การประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามอัตราภาษี

๑.๘.๔ ลูกหนี้ภาษีเดิมยังไม่ยื่นชำระภาษีค้างทำให้ยังมีลูกหนี้ภาษีค้าง

๑.๘.๕ ขาดบุคลากรรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้โดยตรง

๑.๙ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ e-Payment ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ การเบิกอนุมัติเบิกจ่ายเงินระบบ e-Payment ธนาคารกำหนดผู้ใช้งานได้เพียงรายเดียว ปัจจุบันมอบให้นักวิชาการเงินและบัญชีเป็นผู้ดำเนินการ ทำให้ขาดกระบวนการตรวจสอบ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๑.๑๐ กิจกรรมการวางฎีกาเพื่อเบิกจ่ายเงิน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ฎีกาที่งานการเงินได้รับจากหน่วยงานผู้เบิกกรณีการซื้อหรือจ้างทำของ ยังพบว่ามีการจัดวางฎีกา เกินห้วงระยะเวลาการวางเบิกตามระเบียบกำหนด (อย่างช้าไม่เกิน ๕ นับจากวันตรวจรับ) ทำให้การเบิกจ่ายเงินแก่ผู้รับจ้างมีความล่าช้าออกไป การปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๑.๑๑ การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ หน่วยงานผู้เบิกไม่มีความเข้าใจในระเบียบหรือรายละเอียดในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายการแก้ไขยังคงเป็นการแก้ไขตามที่กองคลังแจ้ง ไม่ได้เกิดจากความเข้าใจอย่างแท้จริง ทำให้การเบิกจ่ายมีความล่าช้า

๑.๑๒ การปฏิบัติงานพัสดุ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๑๒.๑ บุคลากรที่รับผิดชอบในด้านพัสดุยังไม่มีความชำนาญเนื่องจากต้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาขั้นตอนในการปฏิบัติบนระบบปฏิบัติการ อาทิ ระบบ e-GP และระบบ e-LAAS เป็นต้น

๑.๑๒.๒ แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ตลอดเวลาทำให้บุคลากรไม่สามารถปฏิบัติได้เป็นปัจจุบัน

๑.๑๓ กิจกรรมการออกแบบและรับรองการออกแบบงานก่อสร้าง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๑๓.๑ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ทางวิศวกรรมไม่เพียงพอ

๑.๑๓.๒ โครงการก่อสร้างที่ได้รับอนุมัติมีปริมาณงานมาก ส่งผลให้การควบคุมงานเกิดความเสี่ยง

๑.๑๔ กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๒,๐๐๐๐,๐๐๐ บาท) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่กองช่างขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการจําทำราคากลางในระบบ e-GP ส่งผลให้การกำหนดราคากลางเป็นไปด้วยความล่าช้าและอาจไม่ถูกต้อง

๑.๑๕ กิจกรรมการสำรวจซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๑๕.๑ การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ไม่มีตำแหน่งช่างไฟฟ้าโดยตรง รวมทั้งขาดเครื่องมือเครื่องจักรที่ใช้ปฏิบัติงาน

๑.๑๕.๒ การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามคำร้องยังไม่สามารถแก้ปัญหาได้ทันท่วงที

๑.๑๖ กิจกรรมความเสี่ยงในงานบริหารจัดการขยะและสิ่งปฏิกูล ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๑๖.๑ ขยะนอกพื้นที่และขยะไม่ได้คัดแยกส่งผลกระทบต่อภาวะ หน้าที่ในการฝังกลบ และพื้นที่บ่อขยะจนทำให้บ่อฝังกลบเต็มในเวลาอันใกล้

๑.๑๖.๒ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกมาใหม่เรื่อยๆ

๑.๑๖.๓ บุคลากรในสังกัดไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.๑๖.๔ การปฏิบัติงานในปัจจุบันได้รับมอบหมายงานอื่นๆมากกว่างานหลักหรืองานในหน้าที่

๑.๑๗ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อจากสุกรในโรงฆ่าสัตว์ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ปัจจุบันการแพร่ระบาดของเชื้อโรคในสุกรยังมีแพร่ระบาดการบ่งชี้หรือตรวจสอบเชื้อโรคในสุกรที่นำเข้ามาฆ่าในโรงฆ่าสัตว์ว่าเป็นโรคติดต่ออย่างทันทียังไม่สามารถทำได้

๑.๑๘ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๑๘.๑ การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี ยังไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้

๑.๑๘.๒ บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด

๑.๑๙ กิจกรรมด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๑๙.๑ การดำเนินการจัดหาพัสดวยังไม่ได้เข้าระบบ e-GP

๑.๑๙.๒ บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด

๑.๒๐ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษาของโรงเรียน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๒๐.๑ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านการจัดการจัดการศึกษาโดยตรง

๑.๒๐.๒ บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการจัดทำแผนการศึกษา การจัดทำงบประมาณ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด และการพัฒนาการเรียนการสอนยังไม่มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน

๑.๒๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของโรงเรียน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๑๘.๑ การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี ยังไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้

๑.๑๘.๒ บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด

๑.๒๒ กิจกรรมด้านการพัสดุของโรงเรียน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑.๑๙.๑ การดำเนินการจัดหาพัสดวยังไม่ได้เข้าระบบ e-GP

๑.๑๙.๒ บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๑.๑ สำรวจพื้นที่สุ่มเสี่ยงเพื่อวางแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๑.๒ ทำทะเบียนคุมอุปกรณ์พร้อมสำรวจเครื่องมือเพื่อใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๑.๓ ฝึกซ้อมปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ป้องกันรายเดือน รายงานผู้บริหารทราบเพื่อปรับปรุงแก้ไข

๑.๑.๔ ขออนุมัติเปิดกรอบอัตราบุคลากรพนักงานจ้างตำแหน่งพนักงานดับเพลิง เพิ่มจำนวน ๑ อัตรา

๑.๑.๕ มี การประชุมซักซ้อมเจ้าหน้าที่สรุปภารกิจประจำเดือนทุกเดือน มอบหมายงานติดตามงานสม่ำเสมอ

๑.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑.๒.๑ วิเคราะห์ถึงสาเหตุที่ประชาชนไม่แสดงความคิดเห็น หาเหตุ เพื่อนำไปปรับปรุง แก้ไข
- ๑.๒.๒ จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร ผู้นำชุมชน คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และประชาชนในพื้นที่ เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒.๓ จัดลำดับความสำคัญก่อนหลัง ของปัญหาในการบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒.๔ จัดอบรมให้ความรู้ ประชาชนเรื่องความสำคัญการจัดทำแผนกระบวนการมีส่วนร่วม

๑.๓ กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑.๓.๑ ชี้แจงระเบียบข้อสั่งการในการดำเนินการงบประมาณกับเจ้าหน้าที่ทุกคนให้ถือปฏิบัติ
- ๑.๓.๒ กำหนดการปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้ง การโอนงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ ในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๓.๓ ขออนุมัติเปิดกรอบอัตราบุคลากรพนักงานจ้าง เพิ่ม ๑ อัตรา

๑.๔ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑.๔.๑ ศึกษาแนวทางการปรับลดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ให้เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ ระเบียบบริหารงาน บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒
- ๑.๔.๒ จัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน
- ๑.๔.๓ กำกับดูแลการปฏิบัติโดยผู้บริหาร และจัดทำข้อตกลงร่วมกัน ระหว่างผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการและผู้ปฏิบัติงาน
- ๑.๔.๔ มีการจ้างเหมาบริการช่วยปฏิบัติงานในตำแหน่งที่สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติหน้าที่

๑.๕ กิจกรรมงานพัฒนาชุมชนและงานสังคมสงเคราะห์ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- คือ
- ๑.๕.๑ จัดทำแผนการปฏิบัติงานของบุคลากร
- ๑.๕.๒ เมื่อมีกิจกรรม หรืองานที่ต้องใช้บุคลากรจำนวนมากควรจัดทำหนังสือขอความร่วมมือส่วนราชการอื่นเพื่อบูรณาการงานร่วมกัน
- ๑.๕.๓ เสนอขอการปรับปรุงแผนอัตรากำลังเพิ่มเติม ตำแหน่งนักพัฒนาชุมชน ๑ ตำแหน่ง หรือเสนอจ้างเหมาบริการแรงงาน ๑ ตำแหน่ง

๑.๖ กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑.๖.๑ เร่งรัดให้นำข้อมูลจากการสำรวจข้อมูลภาคสนาม บันทึกลงในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อใช้เป็นระบบสารสนเทศในการออกเก็บภาษี
- ๑.๖.๒ จัดทำแผนปฏิบัติการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อวางแผนการปฏิบัติงานและปฏิบัติตามแผนงานอย่างเคร่งครัด

๑.๗ กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ตามพระราช บัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๗.๑ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมโปรแกรมที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการช่วยสำรวจและเก็บข้อมูลในการจัดเก็บภาษี เนื่องจากโปรแกรมมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง บุคลากรไม่มีองค์ความรู้เป็นปัจจุบัน

๑.๗.๒ รอกการจัดสรรตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บฯ จำนวน ๑ ตำแหน่ง จากกรมส่งเสริมฯ

๑.๗.๓ เสนอจ้างเหมาบริการแรงงานจำนวน ๑ ตำแหน่ง ระหว่างรอกการจัดสรรตำแหน่ง

๑.๘ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๘.๑ เร่งรัดสำรวจข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและทรัพย์สิน เพื่อสร้างความเข้าใจกับประชาชนและเพื่อให้ทราบการทำประโยชน์และสามารถ จัดเก็บได้อย่างครบถ้วน

๑.๘.๒ เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการชำระภาษีทุกประเภทอย่างต่อเนื่อง โดยจัดทำแผ่นพับและขึ้นป้ายคัทเอ๊าท์

๑.๘.๓ ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายภายในหมู่บ้านในช่วงระยะเวลาการรับชำระภาษี

๑.๘.๔ ออกหน่วยรับชำระภาษีดำเนินการขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์เสียงตามสายจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้านล่วงหน้า

๑.๙ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ e-Payment มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๙.๑ ควบคุม ติดตามการปฏิบัติงานโดยผู้อำนวยการกองคลัง

๑.๙.๒ กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานมีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย และจำนวนเงินที่จ่าย ผ่านระบบe-Payment ให้ระเอียด ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย.

๑.๑๐ กิจกรรมการวางฎีกาเพื่อเบิกจ่ายเงิน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๑๐.๑ หัวหน้าสำนัก และผู้อำนวยการกอง ควรควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๑๐.๒ จัดทำบันทึกภายในเพื่อแจ้งขอความร่วมมือในการวางฎีกาเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๑๐.๓ จัดทำสมุดคุมการส่งมอบเอกสารระหว่างงานอื่นกับงานการเงินและระหว่างส่วนงานอื่นกับกองคลัง

๑.๑๑ การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ควรให้งานเจ้าหน้าที่เพิ่มเนื้อหาในการจัดฝึกอบรมภายในหน่วยงานในหัวข้อการเบิกจ่ายเพื่อให้บุคลากรมีความรู้ เกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ รวมถึงระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้ทราบถึงสาระสำคัญในเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอย่างถูกต้องตรงกัน

๑.๑๒ การปฏิบัติงานพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๑๒.๑ จัดส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้ถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อทางราชการ

๑.๑๒.๒ บุคลากรด้านพัสดุควรศึกษาระบบ e-GP และระบบ e-LAAS อยู่เสมอ และควรดำเนินการตามขั้นตอนของระบบให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและคำวินิจฉัย
๓. หัวหน้าสำนัก และผู้อำนวยการกอง ควรควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๑๓ กิจกรรมการออกแบบและรับรองการออกแบบงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑.๑๓.๑ หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค(กวพ)๐๔๒๑.๓/ว๔๗๑ ลว. ๒๗ ธ.ค.๕๖
- ๑.๑๓.๒ กรณีมีปริมาณงานมากควรตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินการจ้างเอกชนหรือหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑.๑๓.๓ สรรหาบุคลากรในตำแหน่งวิศวกร เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านสำรวจ ออกแบบ ประมาณการโดยตรงมาช่วยในการปฏิบัติงาน
- ๑.๑๓.๔ ผู้อำนวยการกองช่างควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด

๑.๑๔ กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๒,๐๐๐๐,๐๐๐ บาท) มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑.๑๔.๑ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่มท ๐๘๐๘.๒/ว๑๗๓๖ ลว. ๓๐ ส.ค. ๖๐
- ๑.๑๔.๒ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว๓๒๒ ลว. ๒๔ ส.ค. ๖๐
- ๑.๑๔.๓ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้าร่วมการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e-GP
- ๑.๑๕.๔ ผู้อำนวยการกองช่างควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด

๑.๑๕ กิจกรรมการสำรวจซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑.๑๕.๑ สำรวจและปรับปรุงระบบไฟฟ้าสาธารณะและจัดหาอุปกรณ์ในการซ่อมแซมควบคุมใหม่ทั้งหมด
- ๑.๑๕.๒ จัดซื้อเครื่องมือเครื่องจักรที่ทันสมัยในการปฏิบัติงาน

๑.๑๖ กิจกรรมความเสี่ยงในงานบริหารจัดการขยะและสิ่งปฏิกูล มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑.๑๖.๑ วางแผนจัดทำโครงการเพื่อสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการคัดแยกและร่วมกันแก้ปัญหาขยะ ร่วมกันสองส่องดูแลคนลักลอบทิ้งขยะ
- ๑.๑๖.๒ ให้บุคลากรที่รับผิดชอบงานเข้ารับการศึกษาจากกฎหมายที่เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ
- ๑.๑๖.๓ ออกคำสั่งในการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมให้ชัดเจนเพื่อกำกับติดตามการปฏิบัติงานบุคลากรในสังกัด

๑.๑๗ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อจากสุกรในโรงฆ่าสัตว์ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑.๑๗.๑ ดำเนินการตามพระราชบัญญัติควบคุมการฆ่าสัตว์เพื่อการจำหน่ายเนื้อสัตว์ พ.ศ.๒๕๕๙
- ๑.๑๗.๒ ให้มีการนำสุกรเข้ามาไว้คอกพัก ๖ ชั่วโมงก่อนฆ่า
- ๑.๑๗.๓ ตรวจใบอนุญาตให้ย้ายสัตว์ที่รับรองจากปศุสัตว์ จากสัตว์ทุกตัวที่นำมาฆ่า

๑.๑๗.๔ ทำความสะอาดโรงฆ่าสัตว์หลังฆ่าเสร็จเป็นประจำทุกวัน และ ทำความสะอาดครั้งใหญ่ สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง

๑.๑๗.๕ มีการนำชิ้นเนื้อตัวอย่างสุกรที่นำมาฆ่า ส่งห้องปฏิบัติการ สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง

๑.๑๘ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๑๘.๑ คำสั่ง/มาตรการในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติจนก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ

๑.๑๘.๒ ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง

๑.๑๘.๓ ผู้อำนวยการกองการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด

๑.๑๙ กิจกรรมด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๑๙.๑ คำสั่ง/มาตรการในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติจนก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ

๑.๑๙.๒ ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง

๑.๑๙.๓ ผู้อำนวยการกองการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด

๑.๒๐ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษาของโรงเรียนฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๒๐.๑ ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง

๑.๒๐.๒ เร่งรัดให้มีการจัดสรรบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลังโดยด่วน

๑.๒๐.๓ ปรับปรุงแผนอัตรากำลังเพิ่มเติม เพื่อสรรหาตำแหน่งนักสันทนการ

๑.๒๐.๔ ออกคำสั่ง/มาตรการในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติจนก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ

๑.๒๐.๕ ผู้อำนวยการกองการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด

๑.๒๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของโรงเรียนฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๒๑.๑ ออกคำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติจนก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ

๑.๒๑.๒ ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง

๑.๒๑.๓ ผู้อำนวยการกองการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด

๑.๒๒ กิจกรรมด้านการพัสดุของโรงเรียนฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๒๒.๑ ออกคำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ

๑.๒๒.๒ ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง

๑.๒๒.๓ ผู้อำนวยการกองการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายเสถียร กาโน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p>	<p>นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้มอบนโยบายเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในเรื่องของคุณธรรม จริยธรรม โดยประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในของเทศบาลลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๑ และประกาศเจตจำนงสุจริตของนายกฯ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๒ เพื่อแสดงให้เห็นถึงการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม มีความโปร่งใส เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้พนักงานในสังกัดยึดถือปฏิบัติทุกคน</p>
<p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<p>การดำเนินการเทศบาลตำบลห้วยไคร้ กำหนดให้ มีคำสั่งแบ่งงานในหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตามโครงสร้าง การบริหารงานบุคคลเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร การดำเนินการในการควบคุมภายในตลอดจนถึงการบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ให้ดำเนินการโดยคณะทำงาน ซึ่งนายกเทศมนตรีได้แต่งตั้งให้ทำงานได้อย่างอิสระโดยปราศจากการแทรกแซงของผู้บริหาร</p>
<p>๑.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้จัดวางโครงสร้างพนักงานแต่ละสำนัก/กอง ให้มีผู้ปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ตามตำแหน่งงาน ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งไว้เรียบร้อยแล้ว แต่ปัจจุบันยังมีพนักงานไม่ครบทุกตำแหน่งที่กำหนดไว้ในแผนอัตรากำลัง ซึ่งงานการในการสรรหาบุคลากรตามระเบียบ กฎหมาย กำหนดอยู่ตลอดเวลา</p>
<p>๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่น ในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นธรรมเพื่อให้ทุกคนได้นำคะแนนที่ได้ไปพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของตนเอง และเปิดโอกาสให้บุคลากรในสังกัดทุกคน เสนอความต้องการหรือวางแผนเพื่อเข้ารับการฝึกอบรม ในเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับตำแหน่งงานหรืองานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพอย่างสูงสุด</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้มีคำสั่งที่ ๙๘๕/๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อประเมินผลระบบการควบคุมภายในฯ และคำสั่งที่ ๖๘๖/๒๕๖๒ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน เพื่อรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้ป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน พิจารณากิจกรรมการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้ปฏิบัติงานตามภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้นำหลักการ COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔ มาจัดทำเป็นคู่มือในการบริหารความเสี่ยง โดยได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนเพื่อให้คณะทำงานในการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายในได้นำไปพิจารณาประเมินผลได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม</p>
<p>๒.๒ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้กำหนดให้มีการระบุโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพื่อกำหนดวิธีการจำกัดความเสี่ยงนั้นให้หมดหรือลดลง</p>
<p>๒.๓ หน่วยงานของรัฐ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ให้เจ้าหน้าที่แต่ละสำนัก/กอง พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตในการปฏิบัติงานเป็นปัจจัยหลักในการ มีประเมินความเสี่ยงที่จะส่งผลการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ หากมีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงในการทุจริตให้หาวิธีการระงับหรือลดความเสี่ยงนั้นอย่างเร่งด่วน</p>
<p>๒.๔ หน่วยงานของรัฐ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ กำหนดให้คณะทำงานในการบริหารความเสี่ยงฯ และการติดตามการควบคุมภายในฯ ของหน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง เพื่อประเมินความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	เทศบาลตำบลห้วยไคร้ กำหนดให้คณะทำงานในการบริหารความเสี่ยงฯ และการติดตามการควบคุมภายในฯ ของหน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง เพื่อระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง โดยใช้ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมนั้นๆ เป็นหลัก
๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	เทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการสนับสนุนการปฏิบัติงานในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มีระบบการทำงานร่วมกัน มีการแชร์ทรัพยากรในหน่วยงานให้ใช้งานร่วมกันได้และมีการกำหนดสิทธิ์ข้อมูลการใช้สำหรับระบบการปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถตรวจสอบระหว่างกันได้
๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	เทศบาลตำบลห้วยไคร้ กำหนดให้ทุกภารกิจงานจัดให้มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่พบ หรืออาจพบไว้อย่างชัดเจน โดยเป็นวิธีการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและคู่มือการปฏิบัติงานที่สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้
๔. สารสนเทศการติดต่อสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน	เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้มีการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้ในการด้านสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเพียงพอและทันสมัย และสรรหาเทคโนโลยีที่มีคุณภาพ ให้กับพนักงานเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและทันเวลา
๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้จัดให้มีการสื่อสารแลกเปลี่ยนองค์ความรู้เกี่ยวกับวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบในการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในและปฏิบัติการควบคุมภายในให้กับพนักงานทุกคนเพื่อให้สามารถการปฏิบัติการด้านการควบคุมภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด
๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้เผยแพร่วัตถุประสงค์แนวทางในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกเพื่อลดการเกิดผลกระทบในการปฏิบัติงาน ตามแนวทางของการควบคุมภายในที่หน่วยงานได้กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ หน่วยงานของรัฐ ระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ กำหนดให้คณะทำงานในการ บริหารความเสี่ยงฯ และการติดตามการควบคุม ภายในฯ ของหน่วยงานมีการประเมินการ เปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมที่ ได้วางแผนไว้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในไว้ อย่างเพียงพอและเหมาะสม</p>
<p>๕.๒ หน่วยงานของรัฐ ประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ กำหนดให้คณะทำงานในการ บริหารความเสี่ยงฯ และการติดตามการควบคุม ภายในฯ ของหน่วยงานมีการประเมินการ เปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง เพื่อประชุม รับฟังปัญหา ข้อบกพร่อง จุดอ่อนของ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อ หาแนวทางแก้ไขข้อบกพร่องและประเมินผลการ ปฏิบัติงาน เมื่อพบข้อบกพร่องที่ไม่สามารถแก้ไขได้ จะเสนอผู้บริหารทราบเพื่อหาแนวทางแก้ไขหรือ ระงับภารกิจงานนั้นหรือโอนภารกิจงานนั้นให้ หน่วยงานอื่นปฏิบัติแทน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้ดำเนินการตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน อย่างเพียงพอเหมาะสม แต่ อย่่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ปรากฏความเสี่ยงในการดำเนินงาน/กิจกรรม เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นใหม่ และเพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุม ภายในเพื่อจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ เหมาะสมในปีงบประมาณถัดไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายเสถียร กาโน)

นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย <u>กิจกรรมการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย</u></p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย ในพื้นที่มีความ รวดเร็วเป็นไปตาม ขั้นตอนของ ระเบียบกฎหมายที่กำหนดและ เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหาร จัดการ</p> <p>๒. เพื่อบรรเทาสาธารณภัยที่ เกิดขึ้นกับประชาชนให้ได้รับการ ช่วยเหลืออย่างทันท่วงที</p>	<p>๑. สภาพพื้นที่โดยส่วนใหญ่มี การขยายบ้านเรือน ปลูกติดชิด กัน เจ้าของอาคารเก่าไม่ ตรวจสอบสายไฟฟ้าภายในมี ความเสี่ยงการลวดวงจร</p> <p>๒. อยู่เวรรักษาการณ์ของเจ้าหน้าที่ มีจุดอ่อนช่วงพลัดเปลี่ยนเวร</p> <p>๓. ภาวะภัยแล้งคาดการณ์ว่ารุนแรง มากขึ้น</p> <p>๔. ขาดบุคลากรปฏิบัติประจำ รถดับเพลิง ๑ อัตรา</p>	<p>๑. จัดประชุมเพื่อหา แนวทางในการแก้ไขปัญหา ระยะยาว</p> <p>๒. มีการจัดซักซ้อม แผนปฏิบัติการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ประจำปี</p> <p>๓. ประสานหน่วยงาน ชุมชนเพื่อจัดทำแผน บริหารจัดการน้ำ</p> <p>๔. ดูแลการจัดเตรียมและ อำนวยความสะดวกในการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยต่างๆในพื้นที่</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้</p>	<p>๑. สภาพพื้นที่โดยส่วนใหญ่ มีการขยายบ้านเรือน ปลูก ติดชิดกัน เจ้าของอาคาร เก่าไม่ตรวจสอบสายไฟฟ้า ภายในมีความเสี่ยงการลวด วงจร</p> <p>๒. อยู่เวรรักษาการณ์ของ เจ้าหน้าที่มีจุดอ่อนช่วงพลัด เปลี่ยนเวร</p> <p>๓. ภาวะภัยแล้งคาดการณ์ว่า รุนแรงมากขึ้น</p> <p>๔. ขาดบุคลากรปฏิบัติ ประจำรถดับเพลิง ๑ อัตรา</p>	<p>๑. สำรวจพื้นที่สุ่มเสี่ยงเพื่อวางแผน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒. ทำทะเบียนคุมอุปกรณ์พร้อม สำรวจเครื่องมือเพื่อใช้ในการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๓. ฝึกซ้อมปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ป้องกันรายเดือน รายงานผู้บริหาร ทราบเพื่อปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๔. ขออนุมัติเปิดกรอบอัตราบุคลากร พนักงานจ้างตำแหน่งพนักงาน ดับเพลิง เพิ่ม ๑ อัตรา</p> <p>๕. มี การประชุมซักซ้อมเจ้าหน้าที่ สรุปภารกิจประจำเดือนทุกเดือน มอบหมายงานติดตามงาน สม่ำเสมอ</p>	<p>งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย/ สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ</p>	<p>๑. มีการเสนอโครงการเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่ยังไม่ครบถ้วนในทุกประเด็น</p> <p>๒. มีการแก้ไข เพิ่มเติม หรือ เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น บ่อยครั้ง</p> <p>๓. การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศ E-plan ไม่เป็น ปัจจุบัน ผู้รับผิดชอบไม่ได้ บันทึกข้อมูลระบุพิสัยของ โครงการก่อสร้าง การบันทึก ข้อมูลการลงนามในสัญญาและ การเบิกจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. มีการส่งเสริมสนับสนุน ในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นแบบมีส่วนร่วม โดยประชาคมท้องถิ่น</p> <p>๒. การดำเนินการเป็นไป ตามระเบียบกำหนดมี คณะกรรมการพัฒนา เทศบาล คณะกรรมการ สนับสนุน คณะกรรมการติดตาม และประเมินผลการจัดทำ แผน และประชาคม เทศบาลให้ความเห็นชอบ</p> <p>๓. ได้มีการกำหนด รายละเอียดแผนงาน โครงการพัฒนา สำหรับ ปีงบประมาณแต่ละปีซึ่งมี ความต่อเนื่องและเป็น แผนก้าวหน้า ไว้ในการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้</p>	<p>๑. ประชาชนไม่แสดงความ คิดเห็น ในการเสนอโครงการ เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ครบถ้วนในทุกประเด็น</p> <p>๒. ไม่มีการจัดลำดับ ความสำคัญของโครงการจึง ทำให้มีการแก้ไข เพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นบ่อยครั้ง</p> <p>๓. การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศ E-plan ไม่เป็น ปัจจุบัน ผู้รับผิดชอบไม่ได้ บันทึกข้อมูลระบุพิสัยของ โครงการก่อสร้าง การบันทึก ข้อมูลการลงนามในสัญญา และการเบิกจ่ายไม่เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. วิเคราะห์ถึงสาเหตุที่ ประชาชนไม่แสดงความ คิดเห็น หาเหตุ เพื่อนำไป ปรับปรุง แก้ไข</p> <p>๒. จัดประชุมเพื่อสร้างความ เข้าใจระหว่างผู้บริหาร ผู้นำ ชุมชน คณะกรรมการ พัฒนาท้องถิ่น และ ประชาชนในพื้นที่ เกี่ยวกับ การมีส่วนร่วมในการ จัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓. จัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลัง ของปัญหาในการ บรรจุไว้ใน แผนพัฒนา ท้องถิ่น</p> <p>๔. จัดอบรมให้ความรู้ ประชาชนเรื่องความสำคัญ การจัดทำแผนกระบวนการ มีส่วนร่วม</p>	<p>งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน /สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การวางแผนและกำหนด วงเงินงบประมาณประจำปีและการ ทำแผนงบประมาณล่วงหน้า สอดคล้องกับแผนพัฒนาของ หน่วยงาน บรรลุวัตถุประสงค์และให้ การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบวิธีการ งบประมาณฯ ของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๑</p>	<p>๑. งบประมาณรายจ่าย ประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ ต่อ การบริหาร ทำให้ส่วนราชการ โอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง</p> <p>๒. การดำเนินการด้าน งบประมาณต้องทำให้เป็น ปัจจุบันในระบบสารสนเทศ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p> <p>๓. ปริมาณงานมากเมื่อเทียบกับ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบคน เดียวมีความเสี่ยงงาน ปฏิบัติงานไม่ทันระยะเวลา กำหนด</p>	<p>๑. แจกแนวทางการปฏิบัติ ตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ ในที่ประชุม เจ้าหน้าที่เพื่อให้ เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ทราบ ในส่วนที่เกี่ยวกับ อำนาจของผู้โอนหรือการ ดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้องเช่นการรายงาน ผู้กำกับดูแล</p> <p>๒. ตรวจสอบแผนการ ดำเนินการเป็นประจำทุก เดือน และดำเนินการให้ เป็นไปตามแผนเว้นแต่มี เหตุผลจำเป็น เร่งด่วนที่ ต้องมีการปรับเปลี่ยนตาม นโยบายของหน่วยงาน</p> <p>๓. กำหนดการโอนและ แก้ไขการเปลี่ยนแปลง งบประมาณเป็นรายไตร มาสเว้นแต่มีเรื่องเร่งด่วน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้</p>	<p>๑. การโอนและแก้ไขการ เปลี่ยนแปลงงบประมาณ บ่อยครั้งยังคงมีมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี</p> <p>๒. การปฏิบัติงานปัจจุบันมี การปรับเปลี่ยนกฎหมาย และระบบสารสนเทศในการ ทำงานอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ ปฏิบัติงานไม่ทันต่อห้วง ระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑.ชี้แจงระเบียบข้อสั่งการใน การดำเนินการงบประมาณ กับเจ้าหน้าที่ทุกคนให้ถือ ปฏิบัติ</p> <p>๒. กำหนดการปรับแผนการ ดำเนินงาน รวมทั้ง การโอน งบประมาณ การเปลี่ยนแปลง และแก้ไขให้อยู่ ในระยะเวลา ที่กำหนด</p> <p>๓. ขออนุมัติเปิดกรอบอัตรา บุคลากรพนักงานจ้าง เพิ่ม ๑ อัตรา</p>	<p>งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน /สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานการเจ้าหน้าที่ <u>กิจกรรมการบริหารงานบุคคล</u></p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย และถูกต้องตาม พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงาน บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒</p>	<p>๑. เทศบาลมีแนวโน้มด้านภาระ ค่าใช้จ่ายเงินเดือนประโยชน์ ตอบแทนอื่นและเงินค่าจ้าง ของข้าราชการ หรือพนักงาน ส ่วนท้องถิ่นและลูกจ้าง ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของเงิน งบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๒. การวิเคราะห์หัตถ์ราคากำลัง ปริมาณงาน ไม่เพียงพอหรือ เหมาะสม</p> <p>๓. พนักงานบางคนขาดความรู้ ในการพัฒนาปรับปรุง ประสิทธิภาพการทำงานและ ไม่สนใจเข้ารับการพัฒนา</p>	<p>๑. ศึกษาแนวทางการปรับ ลดค่าใช้จ่าย ด้านบุคลากร ให้เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ ระเบียบบริหารงาน บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๒. จัดโครงการฝึกอบรม พัฒนาประสิทธิภาพการ ทำงานของพนักงานเพื่อ เพิ่มทักษะ ความรู้</p> <p>๓. กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานโดยผู้บริหาร และจัดทำข้อตกลง ร่วมกัน ระหว่างผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการและ ผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้</p>	<p>๑. เทศบาลมีแนวโน้มด้าน ภาระ ค่าใช้จ่ายเงินเดือนประ โยชน์ตอบแทนอื่นและเงินค่า จ้างของข้าราชการ หรือ พนักงาน ส่วนท้องถิ่นและลูกจ้ าง ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของ เงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี</p> <p>๒. การวิเคราะห์หัตถ์ราคากำลัง ปริมาณ งาน ไม่เพียงพอหรือเหมาะสม</p> <p>๓. พนักงานบางคนขาดความรู้ใน การพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพ การทำงานและไม่สนใจเข้ารับ การพัฒนา</p>	<p>๑. ศึกษาแนวทางการ ปรับลดค่าใช้จ่าย ด้าน บุคลากร ให้เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ ระเบียบ บริหารงาน บุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๒. จัดโครงการฝึกอบรม พัฒนาประสิทธิภาพการ ทำงาน</p> <p>๓. กำกับดูแลการปฏิบัติ โดยผู้บริหาร และจัดทำ ข้อตกลงร่วมกัน ระหว่าง ผู้บริหาร หัวหน้าส่วน ราชการและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๔. มีการจ้างเหมาบริการ ช่วยปฏิบัติงานในตำแหน่ง ที่สามารถช่วยเหลือการ ปฏิบัติหน้าที่</p>	<p>งานการเจ้าหน้าที่ หน้าที่/สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานพัฒนาชุมชน <u>กิจกรรมงานพัฒนาชุมชนและงานสังคมสงเคราะห์</u></p> <p>วัตถุประสงค์ ให้บริการเกี่ยวกับงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาศตรี และงานอื่นๆที่กฎหมายกำหนด การช่วยเหลือประชาชน</p>	<p>การรับผิดชอบกิจกรรมงานพัฒนาชุมชนตามภารกิจของรัฐ มีบุคลากรเพียง ๑ คน ซึ่งไม่เพียงพอต่อปริมาณงานตามภารกิจ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาศตรี และงานอื่นๆที่กฎหมายกำหนด ทำการให้บริการประชาชน รวมถึงการบริหารจัดการเอกสารภายในที่มีจำนวนมาก ไม่สามารถดำเนินการได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>ปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง คำสั่งมอบหมายหน้าที่</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>การเบิกจ่ายงบประมาณจ่ายเบี้ยยังชีพ โครงการในแผนดำเนินงานมีจำนวนมาก ทำการให้จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑.จัดทำแผนการปฏิบัติงานของบุคลากร ๒. เมื่อมีกิจกรรม หรืองานที่ต้องใช้บุคลากรจำนวนมากควรจัดทำหนังสือขอความร่วมมือส่วนราชการอื่นเพื่อบูรณาการงานร่วมกัน ๓. เสนอขอการปรับปรุงแผนอัตรากำลังเพิ่มเติม ตำแหน่งนักพัฒนาชุม ๑ ตำแหน่ง หรือเสนอจ้างเหมาบริการแรงงาน ๑ ตำแหน่ง</p>	<p>งานพัฒนาชุมชน/สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><u>งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u> <u>กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม</u></p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บภาษีครบถ้วนเป็น ธรรมตรวจสอบได้และเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยและถูกต้องตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้าน งานแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ทำให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนสินได้อย่างเต็มที่</p>	<p>จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินโดยการ จัดทำแผนที่แม่บท จัดทำ Zone,Block,Lot จัดทำ แผนที่ภาษี ในโปรแกรม ประยุกต์ระบบ สารสนเทศภูมิศาสตร์ (Ltaxgis) เพื่อเก็บข้อมูล ที่ดินในพื้นที่เทศบาล ตำบลห้วยไคร้</p>	<p>มีการควบคุมภายในแต่ ยังไม่เพียงพอจึงไม่ สามารถลดความเสี่ยงได้</p>	<p>การจัดเก็บภาษีมีการปรับเปลี่ยน กฎหมาย ปัจจุบันขาดบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้านงานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน โดยตรงจึงทำให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนสินได้อย่างเต็มที่</p>	<p>๑. เร่งรัดให้นำข้อมูลจาก การสำรวจข้อมูล ภาคสนาม บันทึกลงใน โปรแกรมแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อใช้ เป็นระบบสารสนเทศใน การออกเก็บภาษี ๒. จัดทำแผนปฏิบัติการ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน เพื่อวาง แผนการปฏิบัติงานและ ปฏิบัติตามแผนงานอย่าง เคร่งครัด</p>	<p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การสำรวจข้อมูลภาคสนาม เป็นไปและถูกต้อง ตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรและ งบประมาณในการออก สำรวจพื้นที่ ทำให้งานล่าช้า ไม่สามารถสำรวจข้อมูลได้ อย่าง ๑๐๐ %</p> <p>๒. ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินมีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา ทำให้ข้อมูลที่ จัดทำแผนที่ภาษี ไม่เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>สำรวจและยืนยันข้อมูล เดิมเพื่อใช้ในการจัดเก็บ ภาษีตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>มีการควบคุมภายในแต่ยัง ไม่เพียงพอจึงไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรปฏิบัติงาน ด้านงานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. เนื่องจากเป็นกฎหมายใหม่ จึงต้องทำการศึกษา รายละเอียดอย่างรอบคอบทำ ให้การปฏิบัติงานด้านการ สำรวจข้อมูลมีความ งานล่าช้า ไม่สามารถสำรวจข้อมูลได้ อย่าง ๑๐๐ %</p> <p>๓. ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมี การเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ข้อมูลที่จัดทำแผนที่ภาษี ไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมโปรแกรมที่ใช้ ในการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อนำมาประยุกต์ใน การช่วยสำรวจและเก็บ ข้อมูลในการจัดเก็บภาษี เนื่องจากโปรแกรมมีการ พัฒนาอย่างต่อเนื่อง บุคลากรไม่มีองค์ความรู้ เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. รอ การ จัด สรร ตำแหน่งเจ้าพนักงาน จัดเก็บ ฯ จำนวน ๑ ตำแหน่ง จากกรม ส่งเสริมฯ</p> <p>๓. เสนอจ้างเหมา บริการแรงงาน ๑ ตำแหน่ง ระหว่างรอการ จัดสรรตำแหน่ง</p>	<p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานพัฒนาการจัดเก็บรายได้ <u>กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</u></p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้าง และดำเนินการให้เป็นไปตาม ระเบียบ</p>	<p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษีไม่ยื่น แบบแสดงรายการเพื่อเสีย ภาษีภายในระยะเวลาที่ กำหนด</p> <p>๒. เจ้าของที่ดินไม่ได้อาศัยอยู่ ในพื้นที่/เจ้าของที่ดินไม่ทราบ ว่าตนเองเป็นผู้ที่ต้องยื่นแบบ แสดงรายการที่ดิน และชำระ ภาษีประจำปี</p> <p>๓. เจ้าของที่ดินเปลี่ยนแปลง การทำประโยชน์ที่ดินโดยที่ ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงทำ ให้การประเมินภาษีไม่ถูกต้อง ตามอัตราภาษี</p> <p>๔. ยังมีลูกหนี้ภาษีค้าง</p> <p>๕. ขาดบุคลากรรับผิดชอบ งานจัดเก็บรายได้โดยตรง</p>	<p>๑. จัดการประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ออกพื้นที่เพื่อเป็นการ ให้บริการแก่ประชาชนผู้ เสียภาษี</p> <p>๓. เปิดโอกาสสร้างความ เข้าใจอันดีกับประชาชนผู้ เสียภาษี</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอแต่ยังไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสีย ภาษีภายในตามระยะเวลาที่ กำหนด</p> <p>๒. เจ้าของที่ดินไม่ได้อาศัยอยู่ ในพื้นที่/เจ้าของที่ดินไม่ทราบ ว่าตนเองเป็นผู้ที่ต้องยื่นแบบ แสดงรายการที่ดิน และชำระ ภาษีประจำปี ครบทุกจำนวน แปลง</p> <p>๓. เจ้าของที่ดินเปลี่ยนแปลง การทำประโยชน์ที่ดินโดยที่ ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงทำ ให้การประเมินภาษีไม่ถูกต้อง ตามอัตราภาษี</p> <p>๔. ลูกหนี้ภาษีเดิมยังไม่ยื่น ชำระภาษีค้างทำให้ยังมีลูกหนี้ ภาษีค้าง</p> <p>๕. ขาดบุคลากรรับผิดชอบงาน จัดเก็บรายได้โดยตรง</p>	<p>๑. เร่งรัดสำรวจข้อมูลการใช้ ประโยชน์ที่ดินและทรัพย์สิน เพื่อสร้างความเข้าใจกับ ประชาชนและเพื่อให้ทราบ การทำประโยชน์และสามารถ จัดเก็บได้อย่างครบถ้วน</p> <p>๒. เพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ เกี่ยวกับขั้นตอนการชำระ ภาษีทุกประเภทอย่าง ต่อเนื่อง โดยจัดทำแผ่นพับ และขึ้นป้ายคัทเอ๊าท์</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์เสียงตาม สายภายในหมู่บ้านในช่วง ระยะเวลาการรับชำระภาษี</p> <p>๔. ออกหน่วยรับชำระภาษี ดำเนินการขอความร่วมมือ ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย จากกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ล่วงหน้า</p>	<p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานการเงินและบัญชี <u>กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ e-Payment</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินผ่าน ระบบ e-Payment เป็นไปอย่าง ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p>	<p>การเบิกอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ระบบ e-Payment ธนาคาร กำหนดผู้ใช้งานได้เพียงราย เดียว ทำให้ขาดกระบวนการ ตรวจสอบ อาจทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ได้</p>	<p>ตรวจทานข้อมูลก่อนการ อนุมัติกับข้อมูลที่ได้ทำการ บันทึกบัญชี และ งบการเงินประจำเดือน</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอแต่ยังไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้</p>	<p>การเบิกอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ระบบ e-Payment ธนาคาร กำหนดผู้ใช้งานได้เพียงราย เดียว ปัจจุบันมอบให้ นักวิชาการเงินและบัญชีเป็น ผู้ดำเนินการ ทำให้ขาด กระบวนการตรวจสอบ อาจ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้</p>	<p>๑. ควบคุม ติดตาม การ ปฏิบัติงานโดยผู้อำนวยการ กองคลัง ๒. กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานมีการ ตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่าย และจำนวนเงินที่ จ่าย ผ่านระบบ e-Payment ให้ละเอียด ก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย.</p>	<p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานการเงินและบัญชี กิจกรรมการวางฎีกาเพื่อเบิก จ่ายเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยงานผู้เบิก ดำเนินการวางฎีกาเบิกเงิน โดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับ ทรัพย์สินหรือตรวจรับงาน ถูกต้อง</p>	<p>การวางเบิกฎีกาของหน่วยงานผู้ เบิกยังพบที่มีการจัดวางฎีกา เกินห้วงระยะเวลาการวางเบิก ตามระเบียบกำหนด (อย่างช้าไม่ เกิน ๕ วันนับจากวันตรวจรับ) ทำให้การเบิกจ่ายเงินแก่ผู้รับจ้าง มีความล่าช้าออกไป</p>	<p>จัดทำสมุดคุมการส่งมอบ เอกสารระหว่างงานอื่น กับงานการเงินและ ระหว่างส่วนงานอื่นกับ กองคลัง</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอแต่ยังไม่ สามารถลดความเสี่ยง ได้</p>	<p>ฎีกาที่งานการเงินได้รับจาก หน่วยงานผู้เบิกกรณีการซื้อหรือ จ้างทำของ ยังพบที่มีการจัดวาง ฎีกา เกินห้วงระยะเวลาการวาง เบิกตามระเบียบกำหนด (อย่าง ช้าไม่เกิน ๕ นับจากวันตรวจรับ) ทำให้การเบิกจ่ายเงินแก่ผู้รับจ้างมี ความล่าช้าออกไป การปฏิบัติ หน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>๑. หัวหน้าสำนัก และ ผู้อำนวยการกอง ควร ควบคุมการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบกำหนด ๒. จัดทำบันทึกภายในเพื่อ แจ้งขอความร่วมมือในการ วางฎีกาเบิกจ่ายให้เป็นไป ตามระเบียบกำหนด ๓. จัดทำสมุดคุมการส่งมอบ เอกสารระหว่างงานอื่นกับ งานการเงินและระหว่าง ส่วนงานอื่นกับกองคลัง</p>	<p>ทุกสำนัก/กอง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานการเงินและบัญชี การจัดทำเอกสารประกอบ ฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านการเบิกจ่ายถูกต้องและ ครบถ้วนตามระเบียบฯ</p> <p>๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไป ด้วยความรวดเร็วทันต่อเวลา</p>	<p>หน่วยงานผู้เบิกจัดทำเอกสาร ประกอบฎีกายังไม่ถูกต้อง ไม่ ครบถ้วน ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า และไม่ถูกต้อง ตามระเบียบฯ</p>	<p>๑. บันทึกข้อความแจ้ง ให้หน่วยงานผู้เบิกทราบ ถึงรายละเอียดของ เอกสารประกอบฎีกาที่มี สาระสำคัญประกอบด้วย อะไรบ้าง</p> <p>๒. ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ กองคลังตรวจสอบฎีกาที่ หน่วยงานผู้เบิกมาวาง เบิก พบว่า ไม่ถูกต้องไม่ ครบถ้วน กองคลังได้ทำ การส่งคืนเอกสารให้กับ หน่วยงานผู้เบิกรับ เอกสารกลับไปแก้ไข</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอแต่ยังไม่ สามารถลดความเสี่ยง ได้</p>	<p>หน่วยงานผู้เบิกไม่มีความเข้าใจใน ระเบียบหรือรายละเอียดใน เอกสารประกอบการเบิกจ่าย การแก้ไขยังคงเป็นการแก้ไข ตามที่กองคลังแจ้ง ไม่ได้เกิดจาก ความเข้าใจอย่างแท้จริง ทำให้ การเบิกจ่ายมีความล่าช้า</p>	<p>ควรให้งานการเงินเจ้าหน้าที่ เพิ่มเนื้อหาในการจัด ฝึกอบรมภายในหน่วยงาน ในหัวข้อการเบิกจ่ายเพื่อให้ บุคลากรมีความรู้ เกี่ยวกับการ เบิกค่าใช้จ่ายประเภท ต่าง ๆ รวมถึงระเบียบ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้ทราบถึงสาระสำคัญ ในเอกสารประกอบฎีกาเบิก จ่ายเงินอย่างถูกต้องตรงกัน</p>	<p>ทุกสำนัก/กอง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>ด้านพัสดุและทรัพย์สิน การปฏิบัติงานพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงาน เกี่ยวกับการพัสดุเป็นไปพระราช บัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ กฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑.บุคลากรที่รับผิดชอบใน ด้านพัสดุยังไม่มี ความชำนาญ เนื่องจากต้องศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และต้อง ศึกษาขั้นตอนในการปฏิบัติ บนระบบปฏิบัติการ อาทิ ระบบ e-gp และระบบ e-LAAS ไปด้วย</p> <p>๒. แนวทางปฏิบัติในการ จัดซื้อจัดจ้างมีการ ปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ตลอด ทำให้บุคลากรไม่สามารถ ปฏิบัติได้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>บุคลากรด้านพัสดุเข้า รับการอบรมแนวทาง ปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐโดย กรมบัญชีกลางและ ท้องถิ่นจังหวัดจัดการ ฝึกอบรม</p>	<p>มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอแต่ยังไม่ สามารถลดความเสี่ยง ได้</p>	<p>๑.บุคลากรที่รับผิดชอบในด้าน พัสดุยังไม่มี ความชำนาญเนื่องจาก ต้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาขั้นตอน ในการปฏิบัติบนระบบปฏิบัติการ อาทิระบบ e-gp และระบบ e-LAAS ไปด้วย</p> <p>๒. แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัด จ้างมีการปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ ตลอดทำให้บุคลากรไม่สามารถ ปฏิบัติได้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. จัดส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับ การอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจใน ระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อ จะได้ปฏิบัติได้ถูกต้อง เป็น ประโยชน์ต่อทางราชการ</p> <p>๒. บุคลากรด้านพัสดุควร ศึกษาระบบ e-gp และ ระบบ e-LAAS อยู่เสมอ และควรดำเนินการตาม ขั้นตอนของระบบให้เป็นไป ตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และคำวินิจฉัย</p> <p>๓. หัวหน้าสำนัก และ ผู้อำนวยการกอง ควร ควบคุมการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบกำหนด</p>	<p>ทุกสำนัก/กอง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานวิศวกรรม <u>กิจกรรมการออกแบบและ</u> <u>รับรองการออกแบบงานก่อสร้าง</u></p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การออกแบบและรับรองการ ออกแบบงานก่อสร้างเป็นไปตาม หนังสือสั่งการหรือระเบียบ กำหนด</p>	<p>๑.ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีทักษะ เฉพาะในการปฏิบัติงาน ด้านสำรวจ ออกแบบ ประมาณการโดยเฉพาะ</p> <p>๒.ผู้ที่ทำหน้าที่สำรวจ ออกแบบประมาณการ และผู้ตรวจสอบเป็นบุคคล เดียวกัน</p>	<p>หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ)๐๔๒๑.๓/ว๔๗๑ ลว. ๒๗ ธ.ค.๕๖ และอ้างถึงมติ กรม.ให้จ้างเอกชนหรือ หน่วยงานราชการที่ เกี่ยวข้องเป็นผู้ออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง</p>	<p>มีการควบคุมที่ เพียงพอแต่ไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ทาง วิศวกรรมไม่เพียงพอ</p> <p>๒.โครงการก่อสร้างที่ได้รับ อนุมัติมีปริมาณงานมาก ส่งผล ให้การควบคุมงานเกิดความ เสี่ยง</p>	<p>๑.หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ)๐๔๒๑.๓/ว๔๗๑ ลว. ๒๗ ธ.ค.๕๖</p> <p>๒. กรณีมีปริมาณงานมาก ควรตั้งงบประมาณเพื่อ ดำเนินการจ้างเอกชนหรือ หน่วยงานราชการที่ เกี่ยวข้องเป็นผู้ออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๓. สรรหาบุคลากรใน ตำแหน่งวิศวกร เพื่อให้มี บุคลากรที่มีทักษะเฉพาะ ในการปฏิบัติงานด้าน สำรวจ ออกแบบ ประมาณ การโดยตรงมาช่วยในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๔. ผู้อำนวยการกองช่าง ควบคุมการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามกฎหมาย กำหนด</p>	<p>กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานวิศวกรรม กิจกรรมการกำหนดราคากลางใน ระบบ e-GP (กรณีเกิน ๒,๐๐๐๐,๐๐๐ บาท)</p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ กำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน๒,๐๐๐๐,๐๐๐ บาท) ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกำหนด</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังไม่ เข้าใจขั้นตอนในการจัดทำ ราคากลางผ่านระบบ e-GP ส่งผลให้การกำหนดราคา กลางล่าช้าและไม่ถูกต้อง</p>	<p>๑. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๑๗๓๖ ลว. ๓๐ ส.ค. ๖๐</p> <p>๒. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว๓๒๒ ลว. ๒๔ ส.ค. ๖๐</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้</p>	<p>เจ้าหน้าที่กองช่างขาด ความรู้ความเข้าใจใน ขั้นตอนการจัดทำราคากลาง ในระบบ e-GP ส่งผลให้การ กำหนดราคากลางเป็นไป ด้วยความล่าช้าและอาจไม่ ถูกต้อง</p>	<p>๑. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๑๗๓๖ ลว. ๓๐ ส.ค. ๖๐</p> <p>๒. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว๓๒๒ ลว. ๒๔ ส.ค. ๖๐</p> <p>๓. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้า ร่วมการฝึกอบรมเชิง ปฏิบัติการบันทึกข้อมูลการ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e-GP</p> <p>๔. ผู้อำนวยการกองช่าง ควบคุมการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามกฎหมายกำหนด</p>	<p style="text-align: center;">กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานไฟฟ้าสาธารณะ <u>กิจกรรมการสำรวจซ่อมแซม</u> <u>ไฟฟ้าสาธารณะ</u></p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการ ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ งาน ควบคุมในการติดตั้งไฟฟ้า สาธารณะ และงานอื่นๆ ที่ เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย เป็นไปด้วยความสะดวก เรียบร้อย รวดเร็ว</p>	<p>๑. การบริการในด้านการ ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่ สามารถสนองตอบความ ต้องการของประชาชนได้ รวดเร็ว</p> <p>๒ เครื่องมือเครื่องใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะยังไม่ เพียงพอและไม่ครอบคลุม ต่อการให้บริการ</p>	<p>๑. ควบคุม ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานโดยหัวหน้าฝ่าย/ ผู้อำนวยการกอง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>	<p>มีการควบคุมที่ เพียงพอแต่ไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ไม่มีตำแหน่งช่างไฟฟ้าโดยตรง รวมทั้งขาดเครื่องมือเครื่องจักรที่ ใช้ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะตามคำร้องยังไม่ สามารถแก้ปัญหาได้ทันท่วงที</p>	<p>๑. สำรวจและปรับปรุงระบบ ไฟฟ้าสาธารณะและจัดหา อุปกรณ์ในการซ่อมแซม ควบคุมใหม่ทั้งหมด</p> <p>๒. จัดซื้อเครื่องมือเครื่องจักรที่ ทันสมัยในการปฏิบัติงาน</p>	<p style="text-align: center;">กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานสิ่งแวดล้อม <u>กิจกรรมความเสี่ยงในงาน</u> <u>บริหารจัดการขยะและสิ่งปฏิกูล</u></p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การแก้ไขปัญหาขยะ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามหลักสุขาภิบาล และ สามารถบรรเทาปัญหาภาวะโลกร ร้อน และปัญหาสิ่งแวดล้อมได้ อย่างยั่งยืน</p>	<p>๑. ขยะนอกพื้นที่และขยะ ไม่ได้คัดแยกส่งผลกระทบต่อภาวะ หน้าที่ในการฝังกลบและ พื้นที่บ่อขยะจนทำให้บ่อฝัง กลบเต็มในเวลาอันใกล้</p> <p>๒. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในกฎหมายที่ ออกมาใหม่เรื่อยๆ</p> <p>๓. บุคลากรในสังกัดไม่ เข้าใจบทบาทหน้าที่ความ รับผิดชอบ</p> <p>๔. การปฏิบัติงานใน ปัจจุบันได้รับมอบหมาย งานอื่นๆมากกว่างานหลัก หรืองานในหน้าที่</p>	<p>๑. รถบริการเก็บขนขยะใน พื้นที่ของหน่วยงานพร้อม บุคลากร</p> <p>๒. การสร้างจิตสำนึกให้แก่ ประชาชนในการมีส่วนร่วม ในการจัดเก็บขยะ และคัด แยกขยะ</p> <p>๓. การมอบหมายหน้าที่ พร้อมคำแนะนำในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>มีการควบคุมที่ เพียงพอแต่ไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้</p>	<p>๑. ขยะนอกพื้นที่และขยะไม่ได้คัด แยกส่งผลกระทบต่อภาวะ หน้าที่ในการ ฝังกลบและพื้นที่บ่อขยะจนทำให้ บ่อฝังกลบเต็มในเวลาอันใกล้</p> <p>๒. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ ในกฎหมายที่ออกมาใหม่เรื่อยๆ</p> <p>๓. บุคลากรในสังกัดไม่เข้าใจ บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๔. การปฏิบัติงานในปัจจุบันได้รับ มอบหมายงานอื่นๆมากกว่างาน หลักหรืองานในหน้าที่</p>	<p>๑. วางแผนจัดทำโครงการเพื่อ สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการคัดแยกและ ร่วมกันแก้ปัญหาขยะ ร่วมกัน สองส่องดูแลคนลักลอบทิ้งขยะ</p> <p>๒. ให้บุคลากรที่รับผิดชอบงาน เข้ารับการฝึกอบรมศึกษา กฎหมายที่เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ</p> <p>๓. ออกคำสั่งในการแบ่งงาน และมอบหมายหน้าที่ภายใน กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมให้ชัดเจนเพื่อกำกับ ติดตามการปฏิบัติงานบุคลากร ในสังกัด</p>	<p>กองสาธารณสุขฯ</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานสัตวแพทย์ <u>กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อจาก สุกรในโรงฆ่าสัตว์</u></p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันมิให้มีเชื้อโรคจาก สุกรที่นำมาฆ่าในโรงฆ่าสัตว์ไปสู่ ผู้บริโภค</p>	<p>การบ่งชี้หรือตรวจสอบ เชื้อโรคในสุกรที่นำเข้ามา ฆ่าในโรงฆ่าสัตว์ว่า เป็นโรคติดต่อได้หรือไม่ ในขณะที่ทำการฆ่า</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้มีการนำสุกรเข้ามาไว้คอก พัก ๖ ชั่วโมงก่อนฆ่า ๒. ตรวจสอบอนุญาตให้ย้ายสัตว์ ที่รับรองจากปศุสัตว์ จากสัตว์ ทุกตัวที่นำมาฆ่า ๓. ทำความสะอาดโรงฆ่าสัตว์ หลังฆ่าเสร็จเป็นประจำทุกวัน และ ทำความสะอาดครั้งใหญ่ สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง ๔. มีการนำชิ้นเนื้อตัวอย่างสุกร ที่นำมาฆ่า ส่งห้องปฏิบัติการ สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง 	<p>การควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้</p>	<p>ปัจจุบันการแพร่ระบาดเชื้อ โรคในสุกรยังมีแพร่ระบาด การบ่งชี้หรือตรวจสอบเชื้อ โรคในสุกรที่นำเข้ามาฆ่าใน โรงฆ่าสัตว์ว่าเป็นโรคติดต่อ อย่างทันทียังไม่สามารถทำได้</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ดำเนินการตามพระราช บัญญัติควบคุมการฆ่าสัตว์เพื่อ การจำหน่ายเนื้อสัตว์ พ.ศ. ๒๕๕๙ ๒. ให้มีการนำสุกรเข้ามาไว้ คอกพัก ๖ ชั่วโมงก่อนฆ่า ๓. ตรวจสอบอนุญาตให้ย้ายสัตว์ ที่รับรองจากปศุสัตว์ จากสัตว์ ทุกตัวที่นำมาฆ่า ๔. ทำความสะอาดโรงฆ่าสัตว์ หลังฆ่าเสร็จเป็นประจำทุกวัน และ ทำความสะอาดครั้งใหญ่ สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง ๕. มีการนำชิ้นเนื้อตัวอย่าง สุกรที่นำมาฆ่า ส่ง ห้องปฏิบัติการ สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง 	<p>กองสาธารณสุขฯ</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลห้วยไคร้ <u>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</u></p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้าน การเงินและบัญชีเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถาน ศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัด องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ และกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องใน การปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและ การบันทึกบัญชีไม่ เป็นไปตามแนวทาง ปฏิบัติที่กำหนดไว้ ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบ ด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มี ความรู้ความเข้าใจอย่าง ชัดเจน ทำให้การ ปฏิบัติงานเกิด ข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. คำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแล เจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบ ต่องานที่ได้รับมอบหมายหาก ละเลยการปฏิบัติจนก่อให้เกิด ความเสียหายควรมีบทลงโทษ ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับ มอบหมายเพื่อให้เกิดความ เข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่าง แท้จริง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอ พบ ความผิดพลาดที่มี ระดับสูง</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและการ บันทึกบัญชีไม่เป็นไปตาม แนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้ ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้าน งบประมาณ การเงิน การ บัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจ อย่างชัดเจน ทำให้ การ ปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. คำสั่ง/มาตรการในการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้ มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมายหากละเลยการ ปฏิบัติจนก่อให้เกิดความ เสียหายควรมีบทลงโทษ ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน อย่างแท้จริง ๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ตรวจทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามแนวทางของ กฎหมายกำหนดอย่าง เคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลห้วยไคร้ <u>กิจกรรมด้านการพัสดุ</u></p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ จัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย และถูกต้องตาม พ.ร.บ.การ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. การดำเนินการจัดหา พัสดุยังไม่ได้เข้าระบบ e-GP ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบ ด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความ เข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้ การปฏิบัติงานเกิด ข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. คำสั่ง/มาตรการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมายหากละเลย การปฏิบัติจนก่อให้เกิด ความเสียหายควรมี บทลงโทษ ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการ ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอ พบ ความผิดพลาดที่มี ระดับสูง</p>	<p>๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุ ยังไม่ได้เข้าระบบ e-GP ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้าน พัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ อย่างชัดเจน ทำให้การ ปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. คำสั่ง/มาตรการในการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมายหากละเลย การปฏิบัติจนก่อให้เกิด ความเสียหายควรมี บทลงโทษ ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการ ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ๓. ผู้อำนวยการกอง การศึกษาตรวจทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม แนวทางของกฎหมาย กำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานโรงเรียนเทศบาลตำบลห้วยไคร้ กิจกรรมดำเนินงานบริหารการศึกษา</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ บริหารการศึกษาเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถด้านการ จัดการจัดการศึกษา โดยตรง</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบ ด้านการจัดทำแผนการ ศึกษา การจัดทำ งบประมาณ ไม่มีความรู้ ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิด ข้อผิดพลาด และการ พัฒนาการเรียนการสอนยัง ไม่มีความเหมาะสมกับ สถานการณ์ปัจจุบัน</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน อย่างแท้จริง</p> <p>๒. เร่งรัดให้มีการจัดสรร บุคลากรเพิ่มตามกรอบ อัตรากำลังโดยด่วน</p> <p>๓. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง เพิ่มเติม เพื่อสรรหาตำแหน่ง นักสันทนการ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอ พบ ความผิดพลาดที่มี ระดับสูง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถด้านการจัดการ จัดการศึกษาโดยตรง</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้าน การจัดทำแผนการศึกษา การ จัดทำงบประมาณ ไม่มี ความรู้ความเข้าใจอย่าง ชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงาน เกิดข้อผิดพลาด และการ พัฒนาการเรียนการสอนยังไม่ มีความเหมาะสมกับ สถานการณ์ปัจจุบัน</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน อย่างแท้จริง</p> <p>๒. เร่งรัดให้มีการจัดสรร บุคลากรเพิ่มตามกรอบ อัตรากำลังโดยด่วน</p> <p>๓. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง เพิ่มเติม เพื่อสรรหาตำแหน่ง นักสันทนการ</p> <p>๔. ออกคำสั่ง/มาตรการในการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมายหากละเลยการ ปฏิบัติจนก่อให้เกิดความ เสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามแนวทางของ กฎหมายกำหนดอย่าง เคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา</p>

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานโรงเรียนเทศบาลตำบลห้วยไคร้ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากเลยการปฏิบัติจนก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ พบความผิดพลาดที่มีระดับสูง</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. ออกคำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากเลยการปฏิบัติจนก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p> <p>๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง						
---------------------------	--	--	--	--	--	--

เทศบาลตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานโรงเรียนเทศบาลตำบลห้วยไคร้ กิจกรรม ด้านการพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. การดำเนินการจัดหาพัสดวยังไม่ได้เข้าระบบ e-GP</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ พบความผิดพลาดที่มีระดับสูง	<p>๑. การดำเนินการจัดหาพัสดวยังไม่ได้เข้าระบบ e-GP</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. ออกคำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p> <p>๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	กองการศึกษา

ชื่อผู้รายงาน

(นายเสถียร กาโน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้
วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความเสี่ยงในติดตามผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยรับตรวจยังไม่ให้ความสำคัญกับการปรับปรุง แก้ไข ภารกิจงานที่ได้ออกรายงานข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตไว้ ทำให้เมื่อมีหน่วยงานภายนอกเข้าทำการตรวจสอบจึงยังพบข้อผิดพลาดนั้นซ้ำ อาจนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายแนวทางที่ถือปฏิบัติได้

๑.๒ ความเสี่ยงในด้านการดำเนินการทางการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา พบว่าบุคลากรของสถานศึกษา ยังมีการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องเป็นปัจจุบันตามระเบียบ กฎหมายกำหนด

๑.๓ ความเสี่ยงในการใช้และรักษารถยนต์และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น พบว่า การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลออกนอกพื้นที่ไม่มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนด

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กำหนดแผนตรวจสอบในปีถัดไปเพื่อทำการติดตามการปรับปรุง แก้ไขภารกิจงานที่ได้ออกรายงานข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตไว้ เพื่อเสนอให้ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจพิจารณาสั่งการต่อไป

๒.๒ กำหนดแผนตรวจสอบในปีถัดไปเพื่อเข้าตรวจทาน ติดตามและแนะนำการดำเนินการทางการเงิน บัญชี และพัสดุของสถานศึกษา โดยให้ดำเนินการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ กำหนดแผนตรวจสอบในปีถัดไปเพื่อเข้าตรวจทาน ติดตามและแนะนำการดำเนินการ
ในการใช้และรักษารถยนต์และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อลื่นของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย
ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(ลงชื่อ)

(นางสาวกาญจนา คำปิ่น)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒