

- คู่ฉบับ -

ที่ อบ ๗๔๔๐๑/๕๕

สำนักงานเทศบาลตำบลกองโพน
อำเภอนาดาล อบ ๓๔๑๗๐

๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอนาดาล

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
(แบบ ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖) จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่ง
รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลกองโพน ได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม
เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

จำเอก

(งามเอก เจริญสุข)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลกองโพน

สำนักปลัด เทศบาล
งานนโยบายและแผน
โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๕๔๒-๔๕๗๔

สุกกรค์

๒๔๐-๓๖๘

ร่าง...../.....
พิมพ์...../.....
ตรวจ...../.....

๑๕๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอนาตาล

เทศบาลตำบลกองโพน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลกองโพน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

๑.งานสารบรรณ ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครอบคลุมทั้งระบบ
กองคลัง

๒.งานการเงินและบัญชีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ แนวทางการบันทึกบัญชีฝั่งบัญชีมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมอ

๓.กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ระบบ LTAX Online แผนที่ภาษีและระเบียบทรัพย์สินไม่ครบถ้วนมีการซื้อขายราคาไม่คงที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอด

กองช่าง

๔.กิจกรรมด้านงานการควบคุมงานก่อสร้าง การก่อสร้างมีผิดพลาด จากแบบแปลนที่กำหนดไว้ อุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจออกแบบยังไม่ครบสมบูรณ์ การควบคุมการก่อสร้างยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ขาดความเอาใจใส่อย่างต่อเนื่อง

กองการศึกษา

๕.การจัดซื้อ จัดจ้างในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานในการลงระบบการจัดซื้อ/จัดจ้าง

๖.งานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานในการลงระบบการการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.งานสารบรรณ ปรับเปลี่ยนการใช้ระบบช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงาน ก.พ.ร.(คณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ) มีการรับ-ส่งหนังสือราชการผ่าน อีเมลล์กลางควบคู่กับระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.งานการเงินและบัญชีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติศึกษาระเบียบฯและปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ
- ศึกษาและแลกเปลี่ยนความรู้ระบบ Line กลุ่ม

๓.กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ระบบ LTAX Online

- จัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนยิ่งขึ้น
- จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
- ติดต่อประสานงานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลต่าง ๆ มาประกอบในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๔.กิจกรรมด้านงานการควบคุมงานก่อสร้าง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของงานก่อสร้างและถูกต้องตามแบบแปลน
- กำหนดตารางเวลาการควบคุมงานสำหรับผู้ควบคุมงานในแต่ละโครงการให้ชัดเจน
- สรรหาอัตรากำลังเพิ่ม

๕.การจัดซื้อ จัดจ้างในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ผู้รับผิดชอบงาน เข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่อง

๖.งานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ผู้รับผิดชอบงาน เข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่อง

ลงชื่อ จำเอก.....

(ธงเอก เจริญสุข)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลกองโพ

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลกองโพน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ เทศบาลตำบลกองโพน มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะมีการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ เทศบาลตำบลกองโพน มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด เทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลกองโพนเป็นผู้บริหารสูงสุด</p> <p>๑.๔ เทศบาลตำบลกองโพน มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ เทศบาลตำบลกองโพน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรภายในองค์กรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ เทศบาลตำบลกองโพน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p>

เทศบาลตำบลกองโพน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ ระบบวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๑.๕.๓ เทศบาลตำบลกองโพน มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ และมีการประชุมร่วมกัน</p> <p>๒.๑.๑ เทศบาลตำบลกองโพน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรภายใน เทศบาลตำบลกองโพนทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ เทศบาลตำบลกองโพน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ เทศบาลตำบลกองโพน มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

เทศบาลตำบลกองโพน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๓.๑ บุคลากรเทศบาลตำบลกองโพน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การประชาสัมพันธ์หนังสือตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ Line e-saraban เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ เทศบาลตำบลกองโพนมีกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ เทศบาลจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ เทศบาล จัดสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ Line e-saraban</p> <p>๓.๓.๔ ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น</p> <p>๔.๑ เทศบาลตำบลกองโพนมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p>

เทศบาลตำบลกองโพน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติ</p>	<p>๔.๒ เทศบาลตำบลกองโพนมีการรวบรวมกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ เทศบาลตำบลกองโพนจัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ เทศบาลตำบลกองโพนจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>๕.๑ เทศบาลตำบลกองโพน มีการติดตามผลประเมินผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>
<p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๒.๑ เทศบาลตำบลกองโพนมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๖ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเสี่ยงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม :

เทศบาลตำบลกองโพน มีการดำเนินการตามโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑.งานสารบรรณ ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครอบคลุมทั้งระบบ
กองคลัง

๒.งานการเงินและบัญชีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ แนวทางการบันทึกบัญชีฝั่งบัญชีมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมอ

๓.กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ระบบ LTAX Online แผนที่ภาษีและระเบียบทรัพย์สินไม่ครบถ้วนมีการซื้อขายราคาไม่คงที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอด
กองช่าง

๔.กิจกรรมด้านงานการควบคุมงานก่อสร้าง การก่อสร้างมีผิดพลาด จากแบบแปลนที่กำหนดไว้ อุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจออกแบบยังไม่ครบสมบูรณ์ การควบคุมการก่อสร้างยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ขาดความเอาใจใส่อย่างต่อเนื่อง

กองการศึกษา

๕.การจัดซื้อ จัดจ้างในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานในการลงระบบการจัดซื้อ/จัดจ้าง

๖.งานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานในการลงระบบการการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ชื่อผู้รายงาน จำเอก.....

(งามเอก เจริญสุข)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลกองโพน

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลกองโพ้น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของรัฐ/ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. สำนักปลัด เทศบาล ๑.๑ งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานสารบรรณ เกิด ความเป็นระบบ สามารถ สืบค้น ได้สะดวก รวดเร็ว	-หนังสือราชการมี จำนวนมาก ทำให้การ จัดเก็บเอกสารยังไม่เป็น ระบบ -ระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ไม่ ครอบคลุมทั้งระบบ	-แจ้งให้ที่ประชุม ประจำเดือนของสำนัก ปลัดเทศบาล ให้หัวหน้าแต่ ละงานทำเอกสารให้เป็น หมวดหมู่ เพื่อถ่ายสะดวก ต่อการค้นหา -แจ้งจัดทำสมุดควบคุมการ ออกเลขที่คำสั่ง/ติดตาม/ ประกาศ/คำสั่งจากทุกส่วน ราชการ	หัวหน้าสำนักปลัด เทศบาล กำกับติดตาม ผลการดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่อง -จัดให้มีการประชุม ประจำเดือนเพื่อติดตาม ผลการปฏิบัติงานภายใน สำนักปลัด เทศบาล	-ระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ไม่ครอบคลุม ทั้งระบบ	-ปรับเปลี่ยนการใช้ระบบ ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงาน ก.พ.ร. (คณะกรรมการพัฒนา ระบบราชการ) มีการรับ- ส่งหนังสือราชการผ่าน อีเมลล์กลางควบคู่กับ ระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	หน.สำนักปลัด เทศบาล เจ้าพนักงาน ธุรการ กำหนดเวลาแล้ว เสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลคลองโพธิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๒. กองคลัง</p> <p>๒.๑ งานการเงินและบัญชี การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้สามารถบันทึกบัญชีและปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-lass) และจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีได้ครบถ้วนและถูกต้อง</p>	<p>๑. แนวทางการบันทึกบัญชีมีบัญชี มีมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมอ</p> <p>๒. ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน</p> <p>๓. มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดและต้องทำการปรับปรุงบัญชีหลายรายการก่อนทำการปิดบัญชี</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. ถือปฏิบัติตามแนวทางซักซ้อมปฏิบัติตามการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๓. ปฏิบัติตามคู่มือวิธีการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-lass)</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐยังมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมอ ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้เวลาในการศึกษาข้อมูลเพื่อนำมาใช้ปฏิบัติงานอยู่ตลอดเวลา</p>	<p>๑. แนวทางการบันทึกบัญชีมีบัญชีมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมอ</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติศึกษาระเบียบฯ และปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ</p> <p>๓. ศึกษาและแลกเปลี่ยนความรู้ระบบ Line กลุ่ม</p>	<p>ผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี</p> <p>กำหนดเวลาแล้วเสร็จ</p> <p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๙</p>

เทศบาลตำบลกองโพพ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒.๒ กิจกรรมการใช้แผนทักซิใบการจัดเก็บรายได้อระบบ LTAX Online วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนถูกต้อง ครอบคลุมพื้นที่และสำเร็จตามที่เหมาะสมการไว้ ๒. เพิ่มเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้อและจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้อครบถ้วนไม่มีลูกหนี้ค้างนาน	๑. มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ถือครองที่ดินอยู่ตลอดเวลา ๒. ผู้ที่เป็นเจ้าของป้ายไม่ทราบว่าต้องมาชำระภาษี ๓. ผู้เป็นเจ้าของป้ายและเจ้าของโรงเรือนเมื่อปิดกิจการลงไม่ได้มาแจ้งเทศบาล ๔. มีการใช้ระบบ LTAX Online ในการจัดเก็บภาษี	๑. ทำป้ายประชาชนสัมพันธ์ การชำระภาษีและถือปฏิบัติตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การดำเนินการตาม พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ๓. พรบ.ป้าย พ.ศ.๒๕๑๐ ๔. กฎกระทรวงทุกฉบับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้อมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดย เทศบาลได้ดำเนินการด้าน การจัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้อ	ความเสี่ยง - มีการใช้ระบบ LTAX Online ในการจัดเก็บภาษี - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ - พื้นที่แนวเขตไม่ชัดเจน - ข้อมูล ที่อยู่ เบอร์โทรที่ได้ รับมาไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑. ปรับปรุงระบบ LTAX Online ๒. จัดทำแผนพัฒนา และจัดเก็บรายได้อ ๓. ประชาสัมพันธ์เพิ่มการจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น ๔. ติดต่อประสานงานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลต่าง ๆ มาประกอบในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้อ กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลกองโพพ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. กองช่าง ๓.๑ กิจกรรมด้านงานการ ควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมงาน ก่อสร้าง และงานซ่อม บำรุง ของเทศบาลตำบล กองโพพเป็นไปอย่าง ถูกต้อง แม่นยำ และเกิด ประสิทธิผลและ ประสิทธิภาพสูงสุดในการ ดำเนินงาน	๑. การก่อสร้างมี ผิดพลาด จากแบบ แปลนที่กำหนดไว้ ๒. การควบคุมการ ก่อสร้างยังไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร ขาดความเอาใจใส่อย่าง ต่อเนื่อง	๑. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ที่ ทันสมัย มีอายุการใช้งาน ได้นานยิ่งขึ้น เพื่อใช้ในการ ควบคุมงานก่อสร้าง ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องกับการควบคุม งานก่อสร้างอยู่เสมอ	- กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานออกตรวจ งานอย่างสม่ำเสมอและ รายงานเป็นลายลักษณ์ อักษรให้ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับรับทราบ	๑. การก่อสร้างมี ผิดพลาด จากแบบ แปลนที่กำหนดไว้ ๒. การควบคุมการ ก่อสร้างยังไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร ขาดความเอาใจใส่อย่าง ต่อเนื่อง	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ให้ ดำเนินการอย่างรวดเร็ว และเป็นระบบ โดย ลำดับความสำคัญของ งานก่อสร้างและถูกต้อง ตามแบบแปลน ๒. กำหนดตารางเวลา การควบคุมงาน สำหรับ ผู้ควบคุมงานในแต่ละ โครงการให้ชัดเจน ๓. สรรหาอัตรากำลัง เพิ่ม	- ผู้อำนวยการ กองช่าง - นายช่างโยธา - ผู้ช่วยวิศวกรโยธา กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลกองโพ้น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนแม่บทการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๔. กองการศึกษา</p> <p>๔.๑ การจัดซื้อ จัดจ้างในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้เจ้าหน้าที่/หัวหน้าหน่วยงานคลังที่รับผิดชอบงานพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบริหารจัดการจัดการการภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p>	<p>เกิดจาก</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>-เจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>-หัวหน้า</p> <p>เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มีคุณสมบัติตรงตามสายงานที่ปฏิบัติ</p>	<p>-เจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>-หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>-ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>-พระราชบัญญัติ การจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p>	<p>ควบคุม ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติ</p> <p>ทางด้านพัสดุการจัดซื้อ จัดจ้าง ให้เป็นไปตามระเบียบ และถูกต้องตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานในการลงระบบการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>-ให้ผู้รับผิดชอบงาน เข้า รับการอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>- เจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>- หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>- กองการศึกษา</p> <p>กำหนดแล้วเสร็จ</p> <p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘</p>

เทศบาลตำบลกองโพ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	ความเพียงพอ ในการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔.๒ งานการเงินและบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ -ระบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยรายได้และการจ่ายเงินของ สถานศึกษา สังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ -ระบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒	เกิดจาก สภาพแวดล้อม ภายใน -เจ้าหน้าที่การเงิน -หัวหน้า หน่วยงานคลัง ไม่ มีคุณสมบัติตรงตาม สายงานที่ปฏิบัติ	-เจ้าหน้าที่การเงิน -หัวหน้าหน่วยงานคลัง -ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การฝาก เงินและการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ -ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒	ควบคุม ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติ ทางด้านการเงิน ให้ เป็นไปตามระเบียบ ฯ และถูกต้องตามสายงาน ที่ปฏิบัติ	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจใน ขั้นตอนการปฏิบัติงานใน การลงระบบการการเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	-ให้ผู้รับผิดชอบงาน เข้า รับการอบรมเพิ่มพูน ความรู้อย่างต่อเนื่อง	- เจ้าหน้าที่การเงิน - เจ้าหน้าที่พัสดุ - หัวหน้าหน่วยงานคลัง ที่ได้รับมอบหมาย - กองการศึกษา กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๙

ชื่อผู้รายงาน จำเอก.....

(งามเอก เจริญสุข)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลกองโพ

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกองโพน

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลกองโพน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกองโพน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

๑.๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล งานสารบรรณ หนังสือราชการมีจำนวนมาก ทำให้การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครอบคลุมทั้งระบบ

๑.๑.๒ กองคลัง (๑) งานการเงินและบัญชีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ แนวทางการบันทึกบัญชีฝั่งบัญชี มีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมอ ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดและต้องทำการปรับปรุงบัญชีหลายรายการก่อนทำการปิดบัญชี

(๒) กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ระบบ LTAX Online มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ถือครองที่ดินอยู่ตลอดเวลาผู้ที่เป็นเจ้าของป้ายไม่ทราบว่าต้องมาชำระภาษีผู้เป็นเจ้าของป้ายและเจ้าของโรงเรือนเมื่อปิดกิจการลงไม่ได้มาแจ้ง เทศบาลมีการใช้ระบบ LTAX Online ในการจัดเก็บภาษี

๑.๑.๓ กองช่าง กิจกรรมด้านงานการควบคุมงานก่อสร้าง การก่อสร้างมีผิดพลาด จากแบบแปลนที่กำหนดไว้การควบคุมการก่อสร้างยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ขาดความเอาใจใส่อย่างต่อเนื่อง

๑.๑.๔ กองการศึกษา (๑) การจัดซื้อ จัดจ้างในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุไม่มีคุณสมบัติตรงตามสายงานที่ปฏิบัติ ทำให้ขาดความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานในการลงระบบการจัดซื้อจัดจ้าง

(๒) งานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลัง ไม่มีคุณสมบัติตรงตามสายงานที่ปฏิบัติ ทำให้ขาดความเข้าใจในการลงระบบการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

/๑.๑.๕ หน่วยตรวจสอบ...

๑.๑.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงาน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (คนเดิมลาออก ยังไม่มีบรรจุกเข้ามา) ผู้ปฏิบัติราชการแทนผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีความรู้ตรงตามสายงานทำให้ไม่เข้าใจในกระบวนการตรวจสอบภายใน ตลอดทั้งรายละเอียดอย่างชัดเจนในการปฏิบัติงาน

๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๑ สำนักปลัดเทศบาล มีความเสี่ยง ระบบงานสารบรรณไม่ครอบคลุมทั้งระบบ การรับ-ส่งหนังสือราชการผ่านระบบอีเมลกลางควบคุมระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๒.๒ กองคลัง (๑) การบันทึกบัญชีฝั่งบัญชี มีกฎหมาย กฎต่างๆ แก้ไขอยู่เสมอ มีความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาดในการปิดบัญชี

(๒) การจัดเก็บรายได้ระบบ LTAX Online มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ถือครองที่ดินอยู่ตลอดเวลา เจ้าของป้ายและเจ้าของโรงเรือนไม่ทราบว่าตนต้องชำระภาษี

๑.๒.๓ กองช่าง การควบคุมงานก่อสร้างและการจัดทำแบบแปลนงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงในการควบคุมกำกับดูแล ให้งานก่อสร้างเป็นไปตามแบบแปลน และการจัดทำแบบแปลนงานก่อสร้าง ตามมาตรฐานของ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๔ กองการศึกษา (๑) การจัดซื้อ จัดจ้าง ตามความเหมาะสมสอดคล้องกับการจัดการเรียนการสอน งานการเงินและบัญชี ปฏิบัติตามกฎหมาย และกฎที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ ด้านการการรายงาน

๑.๓.๑ สำนักปลัดเทศบาล มีความเสี่ยง ในการจัดทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง เนื่องจากควบคุมระบบงานสารบรรณกลางของเทศบาล ต้องกำกับดูแล ติดตาม ตรวจสอบ งานระบบงานสารบรรณอย่างต่อเนื่อง

๑.๓.๒ กองคลัง การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี เสี่ยงในการเบิกจ่ายเงิน ข้อผิดพลาดบางประการในการบันทึกข้อมูลในระบบ New e-lass

๑.๓.๓ กองช่าง มีความเสี่ยง งานควบคุมงานก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องควบคุมงานก่อสร้างอย่างใกล้ชิดและประสานผู้ควบคุมงานตลอดระยะเวลาของสัญญาจ้างจนแล้วเสร็จโครงการ

๑.๓.๔ กองการศึกษา การจัดซื้อ จัดจ้าง และการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงในการปฏิบัติให้ถูกต้องตามขั้นตอนของกฎหมาย กฎที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ตรงตามสายงาน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

๒.๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล งานสารบรรณ จัดทำสมุดควบคุมทะเบียน รับ-ส่งหนังสือและควบคุม ติดตาม ตรวจสอบการลงให้ต่อเนื่องเป็นปัจจุบันตลอดเวลา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอแล้ว

๒.๑.๒ กองคลัง (๑) งานการเงินและบัญชี ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม ศึกษากฎหมาย กฎที่เกี่ยวข้อง ให้ชัดเจนก่อนปฏิบัติงาน

(๒) แผนทีภาษีในการจัดเก็บรายได้ระบบ LTAX Online

ปรับปรุงระบบ LTAX Online จัดทำแผนการจัดเก็บรายได้ ประชาสัมพันธ์และการประสานงาน
หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอแล้ว
เพิ่มเติม คือการประชุมชี้แจงเมื่อมีกฎหมาย กฎที่มีการปรับปรุง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้เข้าใจไปในแนวทาง
เดียวกัน

๒.๑.๓ กองช่าง งานการควบคุมงานก่อสร้าง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่าง
รวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของงานก่อสร้างและถูกต้องตามแบบแปลน กำหนดตารางเวลา
การควบคุมงาน สำหรับ ผู้ควบคุมงานในแต่ละโครงการให้ชัดเจน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอแล้ว

๒.๑.๔ กองการศึกษา การจัดซื้อ จัดจ้าง และการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้
ผู้รับผิดชอบงาน เข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่อง ควบคุม ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติทางด้าน
การจัดซื้อ จัดจ้าง และการเงินและบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบ และถูกต้องตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน
หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอแล้ว
เพิ่มเติม คือการประชุมชี้แจงเมื่อมีกฎหมาย กฎที่มีการปรับปรุง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้เข้าใจไปในแนวทาง
เดียวกัน

๒.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๒.๑ กองคลัง (๑) งานการเงินและบัญชี การบันทึกบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยง จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษากฎหมาย
และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้เข้าใจเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ สอบถามผู้รู้โดย
การตั้ง Line กลุ่มเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ให้มีผู้สอบทาน
เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

๒.๒.๒ กองการศึกษา การจัดซื้อ จัดจ้างในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หัวหน้าสถานศึกษามีคำสั่ง
แบ่งงานชัดเจน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ให้มีผู้สอบทาน
เพื่อให้การจัดซื้อ จัดจ้าง ถูกต้องตามขั้นตอนของกฎหมาย

๒.๓ ด้านการกรารายงาน

๒.๓.๑ กองคลัง งานการเงินและบัญชี การบันทึกบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีการ
วางแผนการปรับปรุงความเสี่ยง จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษากฎหมาย และ
ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และสอบถามเครือข่าย

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสมแล้ว

ลงชื่อ พันจ่าเอก.....

(อดุลย์ พรหมานอก)

รองปลัดเทศบาล รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘