



รายงานผลการประเมินผลควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลพนา
ตำบลพระเหลา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

เรียน นายอำเภอพนา

เทศบาลตำบลพนา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลพนา เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ นายอำเภอพนา

ลายมือชื่อ ว่าที่ พันตรี



(เผชญ์ลาภ อินทรจันทร์)

ตำแหน่ง

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัด

๑.๑.๑ ฝ่ายบริหาร

- ขาดบุคลากรฝ่ายบริหาร ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล (นักบริหารงาน
ท้องถิ่น ระดับกลาง) และตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับต้น)

๑.๑.๒ งานทะเบียนราษฎร

- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่ใช่เจ้าหน้าที่โดยตำแหน่ง (รักษาการ) และ
ยังปฏิบัติหน้าที่อีกหลายงาน

- ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน

๑.๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ ตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทา
สาธารณภัยปฏิบัติการ/ชำนาญการ

๑.๒ กองคลัง

๑.๒.๑ ฝ่ายบริหาร

- ขาดบุคลากรฝ่ายบริหารปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง
คลัง (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น)

๑.๒.๒ ด้านงานจัดเก็บรายได้

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เพิ่งเข้า
รับการบรรจุใหม่ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน
ทรัพย์สินมีการปรับปรุงยังไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ครบถ้วนและมีลูกหนี้ภาษีค้าง

๑.๒.๓ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ใน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุ
ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในปัจจุบันไม่มีความรู้เรื่อง พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและ
การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และขาดทักษะการปฏิบัติงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์

๑.๓ กองช่าง

๑.๓.๑ ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

(นักบริหารงานช่าง ระดับต้น) ,ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการโยธา(นักบริหารงานช่าง ระดับต้น) และ
ตำแหน่งนายช่างโยธา ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติด้าน
งานช่าง และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในปัจจุบันต้องปฏิบัติหน้าที่ทุกอย่างเกี่ยวกับงานช่าง งานสำรวจ
งานออกแบบ งานประมาณราคา งานควบคุมงาน และงานควบคุมอาคาร รวมถึงต้องร่วมงานกิจกรรม
ตามโครงการต่างๆ ของกองงานอื่น

๑.๔ กองการศึกษา

๑.๔.๑ ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติการ/

ชำนาญการ และตำแหน่งครูผู้ช่วยหลายตำแหน่งซึ่งรอการจัดสรรจากกรมฯ

๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๕.๑ ฝ่ายบริหาร

- ขาดบุคลากรฝ่ายบริหารปฏิบัติหน้าที่ใน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (นักบริหารงานสาธารณสุข ระดับต้น) และตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข (นักบริหารงานสาธารณสุข ระดับต้น)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ โดยการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน

๒.๒ การพัฒนาให้บุคลากรในองค์กรให้มีขีดความสามารถเพิ่มพูนสมรรถนะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน ในการส่งเสริมให้เข้ารับการฝึกอบรมเรียนรู้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้ง การจัดองค์ความรู้ให้อยู่ในรูปแบบต่างๆ ให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้จะสามารถลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับได้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา โทรศัพท์ ๐ ๔๕๔๖ ๓๐๓๒
ที่ อจ ๕๒๔๐๑/๐๒๗๖ วันที่ ๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
เรื่อง สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม

(๒.๒) การประเมินความเสี่ยง

(๒.๓) กิจกรรมการควบคุม

(๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๓) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

จากการสอบทานการจัดทำรายงานของหน่วยงานย่อย (ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕) และ ระดับองค์กร (ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕) พบว่า

๑. มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามข้อ ๕ ถูกต้องและเหมาะสม

๒. จัดทำแบบรายงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด คือ แบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

จากการสอบทานดังกล่าว เห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพนา มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอรายงานผลตามแบบ ปค.๖ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

พิจาณีย์ ไชยยศ

(นางสาวพิจาณีย์ ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น...

ความเห็นของปลัดเทศบาล

เพื่อป้องกันและลดผลกระทบจากโครงการ: เป็นผลกระทบชุมชนใน
ระดับท้องถิ่น ที่เห็นไม่เหมาะสม ๒ ค. ๖ ต่อไป

(นางเพ็ญพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลพนา

ความเห็นของรองนายกเทศมนตรี

เห็นชอบโครงการของเทศบาลตำบลพนา
ตามมติของสภาเทศบาลตำบลพนา

(นายสุรเชษฐ์ ทองพุ่ม)

รองนายกเทศมนตรีตำบลพนา

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

สรุปความเห็นเทศบาล

ว่าที่ พ้นตรี

(เผชญ์ลาภ อินทรจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลพนา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพนา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

พิชามณู ไชยยศ

(นางสาวพิชามณู ไชยยศ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด

กิจกรรมงานฝ่ายบริหาร

- ขาดบุคลากรฝ่ายบริหาร ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง) และตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับต้น) ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการบริหารงานในองค์กร

กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ ตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ/ชำนาญการ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงทางสายงาน

๑.๒ กองคลัง

กิจกรรมงานฝ่ายบริหาร

- ขาดบุคลากรฝ่ายบริหารปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น) ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ที่มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการบริหารงานในองค์กร

กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เพิ่งเข้ารับการบรรจุใหม่ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการปรับปรุงยังไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ครบถ้วนและมีลูกหนี้ภาษีค้าง

กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ใน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุ ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในปัจจุบันไม่มีความรู้เรื่อง พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และขาดทักษะการปฏิบัติงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์

๑.๓ กองช่าง

กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้างและการควบคุมงานก่อสร้าง

- ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง (นักบริหารงานช่าง ระดับต้น) ,ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการโยธา(นักบริหารงานช่าง ระดับต้น) และตำแหน่งนายช่างโยธา ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติด้านงานช่าง และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในปัจจุบันต้องปฏิบัติหน้าที่ทุกอย่างเกี่ยวกับงานช่าง งานสำรวจงานออกแบบ งานประมาณราคา งานควบคุมงาน และงานควบคุมอาคาร รวมถึงต้องร่วมงานกิจกรรมตามโครงการต่างๆ ของกองงาน

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

- ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติการ/ชำนาญการ และตำแหน่งครูผู้ช่วยหลายตำแหน่งซึ่งรอการจัดสรรจากกรมฯ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานจึงทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมงานฝ่ายบริหาร

- ขาดบุคลากรฝ่ายบริหารปฏิบัติหน้าที่ใน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (นักบริหารงานสาธารณสุข ระดับต้น) และตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข (นักบริหารงานสาธารณสุข ระดับต้น) ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในการบริหารงาน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ โดยการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน

๒.๒ การพัฒนาให้บุคลากรในองค์กรให้มีขีดความสามารถเพิ่มพูนสมรรถนะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน ในการส่งเสริมให้เข้ารับการฝึกอบรมเรียนรู้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้ง การจัดองค์ความรู้ให้อยู่ในรูปแบบต่างๆ ให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้จะสามารถลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับได้

๒.๓ เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในให้แก่บุคลากรในองค์กรอย่างทั่วถึงทุกระดับและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกภารกิจทุกส่วนงาน

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลพนา ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง/หน่วย ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาและวัฒนธรรม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกเทศมนตรี เทศบาลตำบลพนาเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๖ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๗ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ได้ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยและวัดผลได้ ๒.๓ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว ๒.๔ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	หน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงาน ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลพนา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสมสามารถเข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๔ เทศบาลตำบลพนา จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ พร้อมประชาสัมพันธ์

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลาบลักษณะอักษร กรณีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๓ เทศบาลตำบลพนา มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลพนา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน ว่าที่ พันตรี



(เผชญลาภ อินทรจันทร์)

ตำแหน่ง

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลพนา (๑)
รายงานการประเมินผลการทำงานใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานทะเบียนราษฎร วัตถุประสงค์ - เพื่อดำเนินการรับแจ้งการเกิด,การ ตาย,การย้ายที่อยู่, ออกหมายเลขประจำ บ้าน, เพิ่มชื่อบุคคลสถานะต่าง ๆ เข้า ทะเบียนบ้าน, คัดและรับรองสำเนา รายการบุคคล	- อาจเกิดความผิดพลาดใน การรับแจ้งการเกิด,การตาย, การย้ายที่อยู่, ออกหมายเลข ประจำบ้าน, เพิ่มชื่อบุคคล สถานะต่าง ๆ เข้าทะเบียน บ้าน, คัดและรับรองสำเนา รายการบุคคล	- ได้มีการศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อยู่เป็นประจำ - ได้มีการกำกับ และแนะนำผู้ช่วย เจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตาม ระเบียบและ หลักเกณฑ์ที่ กำหนดไว้	-การประเมินผล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลจาก ตัวชี้วัดต่าง ๆ	- เจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานไม่ใช่ เจ้าหน้าที่โดย ตำแหน่ง (รักษาการ) และยัง ปฏิบัติงานที่อื่นอีก หลายคน - ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานยังขาด ประสบการณ์ ทำงาน	- ส่งเจ้าหน้าที่ไปศึกษา อบรมความรู้เกี่ยวกับ งานในหน้าที่	สำนัก ปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลพนา (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้แผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และภัยธรรมชาติ และภัยต่าง ๆ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นแผนการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ที่สามารถปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือ ประชาชนได้ทันเวลาที่ การปฏิบัติภารกิจป้องกัน บรรเทาภัย สัมฤทธิ์ผลตามเป้าหมาย	- พายุฝนที่ไม่ตก ต้องตามฤดูกาล - ช่วงฤดูฝนมัก เกิดอุทกภัยน้ำ ท่วมบ้านเรือน หรือพื้นที่ทาง การเกษตร	- ได้มีการศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้องอยู่ เป็นประจำ - ได้มีการกำกับ และ แนะนำผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานตาม ระเบียบและ หลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ - ศึกษาอบรม, ประชุม ชี้แจงซักซ้อมแนว ทางการปฏิบัติงาน - ฝึกทบทวน	- การประเมินผล การปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลจาก ตัวชี้วัดต่าง ๆ	- ขาดเจ้าหน้าที่ และกำลังพล - ขาดเครื่องจักร และวัสดุอุปกรณ์ที่ ทันสมัยที่จำเป็น สำหรับการ ช่วยเหลือ	- มีการประชุม นำปัญหา อุปสรรคมาเป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงาน - ประสานหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุน แก้ไขปัญหา - ปรับปรุงกรอบแผน อัตรากำลัง ๓ ปี เพิ่ม ตำแหน่ง นักป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	สำนัก ปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลพนา (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ แผนการพัฒนาเป็นกรอบการกำหนดทิศทางการทำงานขององค์กร	ความเสี่ยง ของประชาชน ในการเข้าร่วม ระ ช ะ ค ม ท้องถิ่นมีน้อย ทำให้ข้อมูลที่ไม่ตรงกับ ความต้องการ ของประชาชน เท่าที่ควร	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. มีการประชุมประชาคมเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการและนำมาจัดลำดับความสำคัญตามความจำเป็นเร่งด่วนและจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. มีการจัดทำปฏิทินในแต่ละขั้นตอนและติดตามผลความคืบหน้าการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๔. ประเมินความสำเร็จของโครงการ พร้อมปัญหาและข้อเสนอแนะหลังเสร็จสิ้นการประชุม ๕. เจ้าหน้าที่จัดทำบันทึกรายงานเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบและพิจารณา	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตาม ระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้ต้องปรับเปลี่ยนแนวทางหรือวิธีปฏิบัติในการจัดทำแผนการรวบรวมแผนงานโครงการภายในหน่วยงาน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ทำให้เกิดความล่าช้าและมี การเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง	ความร่วมมือของประชาชนในการเข้าร่วม ระ ช ะ ค ม ท้องถิ่นมีน้อย ทำให้ข้อมูลที่ไม่ตรงกับ ความต้องการ ของประชาชน เท่าที่ควร	๑. จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละขั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน มีกรอบเวลาที่แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมพัฒนาท้องถิ่นเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. จัดช่วงเวลาการประชุมประชาชนให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมการประชุมได้ ๔. ยึดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถนำมาปรับใช้ได้จริงกับบริบทของพื้นที่	สำนักงานปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินรับเงิน และการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. บุคลากรผู้ ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี ไม่เพียงพอ ผู้ตรวจฎีกา ผู้ จ่ายเงิน และผู้ บันทึกบัญชี เป็น บุคคล คนเดียว กัน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๔ ๒. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการ บันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงาน การเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๔ ๓. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณ รายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม ๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๕. คำสั่งแบ่งหน้าที่รับผิดชอบตามกรอบ โครงสร้าง	๑. สอบทานการปฏิบัติ งานตามกฎหมาย ระเบียบ และมติคณะ รัฐมนตรี ๒. การประเมินผลจาก การตรวจสอบบัญชี รายรับ-รายจ่าย ๓. ตรวจรายงานทาง การเงิน	๑. บุคลากรผู้ ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี ไม่เพียงพอ ผู้ ตรวจฎีกา ผู้จ่าย เงินและผู้บันทึก บัญชี เป็นบุคคล คนเดียวกัน ๒. เจ้าหน้าที่มี ภาระงานที่ได้รับ มอบหมายหลาย ด้าน	๑. ให้ผู้อำนวยการ กองคลังควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด ๒. ผู้บริหาร พิจารณาจัดหา บุคลากรมา รับผิดชอบงาน เพิ่มขึ้น	กองคลัง

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดเก็บและพัฒนารายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้องครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ภาษี	๑. ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ ๒. แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ๓. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ๒. ประชาสัมพันธ์กำหนดการและช่องทางในการชำระภาษีให้ทั่วถึงและครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย	๑. ยังจัดเก็บภาษีได้ไม่ครบตามเป้าหมายบางรายไม่อยู่ในพื้นที่และการชำระภาษีเกินกำหนดเวลา ๒. มีลูกหนี้ภาษีเพิ่มขึ้น	๑. แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ปรับปรุงเป็นปัจจุบัน ๒. บุคลากรขาดทักษะในการปฏิบัติงาน ๓. การหลีกเลี่ยงการชำระภาษีโดยแจ้งข้อมูลในการประเมินภาษีไม่ครบถ้วนหรือเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีไม่ถูกต้องตาม	๑. แจ้งประชาสัมพันธ์ช่องทางในการชำระภาษีเพิ่มขึ้นและติดตามการชำระให้ทันภายในกำหนด ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้อง ๓. จัดหาอุปกรณ์เครื่องมือที่ทันสมัยเหมาะสม	กองคลัง

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีข้อมูลในการใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีอย่างถูกต้องและเป็นธรรม ๒. เพื่อปรับปรุงข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓. เพื่อให้ส่งเสริมให้มีการชำระภาษีเพิ่มขึ้น	๑. ไม่บุคลากรที่รับผิดชอบตามโครงสร้าง กรอบภารกิจของงาน ๒. บุคลากรขาดทักษะด้านการปฏิบัติงานในระบบเทคโนโลยี ๓. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีภาระงานที่ได้รับมอบหมายหลายอย่าง	๑. คำสั่งแบ่งงานภายใน ระบุความรับผิดชอบชัดเจน ๒. มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	๑. ผู้รับผิดชอบตามคำสั่ง ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๒. มีการติดตามการปฏิบัติงานให้ไปในตามระเบียบ ๓. ประชุมซักซ้อมการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่	การขาดตัวบุคลากรรับผิดชอบงานตามกรอบโครงสร้างยังไม่ได้รับการแก้ไข เนื่องจากนโยบายสรรหาของผู้กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้รับการพัฒนาด้านความรู้ความสามารถเนื่องจาก การขาดแคลนงบประมาณ	๑. ให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. เร่งรัดการสรรหาบุคลากรมารับผิดชอบตามกรอบโครงสร้าง	กองคลัง

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริการพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินและแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุมรายรับ รายจ่ายวัสดุครุภัณฑ์ การดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ๒. ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจใน พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. คำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ๒. หัวหน้างานและผู้บริหารปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	๑. ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุลตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบโยครังครัด โดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมฯ	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ๒. ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจใน พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ดูก่อนลงมือปฏิบัติ	กองคลัง

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานธุรการ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อจัดระบบงานสารบรรณ และลดการสูญหายของเอกสารกรณีหาเอกสารไม่พบ	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บเอกสารไม่เรียบร้อยหรือไม่ เปลี่ยนผู้รับผิดชอบ ทำให้หาเอกสารไม่พบ	๑. จัดระบบงานสารบรรณกำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดเก็บเอกสารและปรับปรุงแฟ้มให้เป็นปัจจุบัน	๑. มีการจัดเก็บเอกสารที่เป็นระเบียบมากขึ้นและจัดหาสถานที่เก็บที่เป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น ๒. เจ้าหน้าที่บางรายยังไม่มีความรอบคอบในการสืบค้นหรือจัดเก็บเอกสารยังมีเอกสารที่ต้องใช้เวลาในการค้นหามาก	๑. ยังมีเอกสารบางอย่างหาไม่พบหรือใช้เวลานานในการค้นหา ๒. สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพออาจทำให้การจัดเก็บไม่เรียบร้อยและอาจสูญหายได้	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดูแลจัดเก็บเอกสารให้เรียบร้อย ๒. จัดหาตู้จัดเก็บเอกสารหรือห้องเก็บเอกสารให้เพียงพอ	กองคลัง

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสำรวจ ออกแบบ ควบคุมงานก่อสร้างและงานควบคุมอาคาร เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามกฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับ - เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามช่วง ระยะเวลา ไม่ล่าช้า	การดำเนิน การทำงาน ตามนโยบาย เร่งด่วนไม่สำเร็จ ตามระยะเวลาที่ กำหนด	- ศักยภาพแบบ ข้อบังคับต่างๆ อยู่เสมอ - สอบถามผู้มีความรู้ หรือผู้กำกับดูแล - ค้นหาข้อมูลที่ควร ทราบทางInternet - ลำดับงาน ตามความเร่งด่วน	- จากผลการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่มีความละเอียดรอบ ครอบมากขึ้น - จากผลการปฏิบัติงานที่ไม่ขัด ต่อกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - ปริมาณงานที่แล้วเสร็จตาม ระยะเวลาที่กำหนด	- ทำงานตามไม่ สำเร็จตามระยะ เวลาที่กำหนด	- สรรหาบุคลากรให้มี จำนวนที่เหมาะสมกับ ภารกิจต่างๆ	กองช่าง

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสำรวจออกแบบควบคุมงานก่อสร้างและงานควบคุมอาคารเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ - เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามช่วงระยะเวลา ไม่ล่าช้า	- ทำงานตามนโยบายเร่งด่วน ไม่สำเร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	- ศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับต่างๆอยู่เสมอ - สอบถามผู้มีความรู้หรือผู้กำกับดูแล - ค้นหาข้อมูลที่ควรทราบทาง Internet - ลำดับงานตามความเร่งด่วน	- จากผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่มีความละเอียดรอบครอบมากขึ้น - จากผลการปฏิบัติงานที่ไม่ขัดต่อกฎระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง - ปริมาณงานที่เสร็จเร็جاتามระยะเวลาที่กำหนด	- ทำงานตามนโยบายเร่งด่วนไม่สำเร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	- สรรหาบุคลากรใหม่จำนวนที่เหมาะสมกับภารกิจต่าง	กองช่าง

เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการเงินและพัสดุ วัตถุประสงค์ การจัดซื้อจัดจ้าง และพัสดุงานในโครงการต่างๆของกองการศึกษาและโรงเรียนในสังกัดเทศบาล และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลพนา	การดำเนินการตามระเบียบต่างๆด้านการเงินและพัสดุ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบฯ	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับโดยให้มีโรงเรียนในสังกัดและผู้มีความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องเข้ามามีส่วนร่วม ๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่และครูรับผิดชอบ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนและยังไม่เพียงพอ เหมาะสมเมื่อเทียบจำนวนภาระงานกับจำนวนบุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้อง	คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาน้อย ไม่ค่อยมีเวลาตรวจสอบเนื่องจากมีภารกิจงานและบุคลากรยังขาดความเข้าใจใน พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	๑. ส่งคณะกรรมการตรวจรับและครูผู้รับผิดชอบรับมอบหมายเพิ่มความรู้ ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่จัดซื้อ / จัดจ้างงานพัสดุ ด้านการศึกษาเข้ารับการเพิ่มพูนประสิทธิภาพการทำงาน ๓. กระตุ้นให้คณะกรรมการให้ความสำคัญ ฝึกอบรม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อประโยชน์ต่อนักเรียน	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลพนา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนดาเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานสิ่งแวดลอม : การจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการขยะมูลฝอยในพื้นที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักสุขาภิบาล ๒. เพื่อป้องกันและควบคุมการแพร่กระจายของเชื้อโรคที่เกิดจากปัญหาขยะมูลฝอย ๓. เพื่อลดมูลฝอย ณ แหล่งกำเนิด	ปริมาณขยะมูลฝอยในพื้นที่ค่อนข้างมาก โดยเฉพาะมูลฝอยในตลาดนัด และบุคลากรไม่เพียงพอ เสี่ยงต่อการปฏิบัติงานล่าช้า ประกอบกับไม่มีที่กำจัดมูลฝอยเป็นของตนเอง เสี่ยงต่อ การไม่เมพื้นที่กำจัดมูลฝอย	๑. การปฏิบัติงานภายใต้ภารกิจความรับผิดชอบ ทั้งเรื่องระเบียบ คำแนะนำ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒. การแบ่งเขตการรับผิดชอบของทีมงาน ชนขยะอย่างชัดเจน ในการปฏิบัติงานของแต่ละทีม ๓. มีการจัดกิจกรรม รมรงค์เก็บขยะ ทำความสะอาด และรณรงค์คัดแยกขยะที่ต้นทาง	ปริมาณขย่น้อยลง	การขาดแคลนบุคลากร และขาดพื้นที่ในการกำจัดมูลฝอย	๑. มีแผนการจัดบุคลากรที่มีความชำนาญ ๒. กำชับผู้รับผิดชอบให้ดูแลบำรุงรักษาตามการดูแลรักษาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีสภาพที่ใช้งานได้ดี ๓. จัดกิจกรรมรณรงค์สร้างความตระหนักการสร้างจิตอาสาของพนักงานและคนในชุมชนในการรักษาความสะอาด และ การคัดแยกขยะที่ต้นทาง	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลพนา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดาเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ฉิกรรรม งานสาธารณสุข : การควบคุม ป้องกันโรคใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับ การป้องกันโรคเกิดโรค ใช้เลือดออกเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ๒. เพื่อการสร้างสิ่งแวดล้อมให้มี ความสะอาดและมีมาตรการจัดขยะ น้ำเสีย ไม่ให้เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ ของพาหะนำโรค	๑. ประชาชนยังขาดความ เข้าใจเกี่ยวกับดูแล สิ่งแวดล้อม เพื่อที่จะไม่ เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของ ยุงลาย ๒. หน่วยงานสาธารณสุข ในพื้นที่ องค์การชุมชนและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ยัง ไม่กำหนดเป้าหมายในการ ควบคุมป้องกันโรคอย่าง ชัดเจน	๑. ปฏิบัติตามระเบียบ/ หนังสือสั่งการ ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบและ ตระหนักถึงอันตรายของโรค ใช้เลือดออก การทำลาย แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายใน บ้านตนเอง ๓. ประสานงานและ ดำเนินการร่วมกับ หน่วยงานสาธารณสุขใน พื้นที่ในการป้องกันโรค และ ควบคุมโรคกรณีพบผู้ป่วย	๑. รายงานผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาและ ผู้บริหารทราบผล การดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๒. เครือข่ายมีการ ประสานงานในการ ดำเนินการควบคุม โรคตามภารกิจ หน้าที่ ๓. การดำเนินงาน ควบคุมพันหมอก คว้นสามารถ ดำเนินการได้ ทัน่วงที	การขาด แคลนเครื่อง พันหมอก คว้น	๑. มีแผนการจัดซื้อวัสดุที่ใช้ ในการดำเนินงาน ๒. มีการทบทวน และเพิ่ม ศักยภาพและเพิ่มทักษะ ให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้ ดำเนินงานได้ทัน่วงที	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลพนา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดาเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานการเบิกจ่ายงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณถูกต้องและมีเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	๑. บุคลากรขาดความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน การเงินและด้านการพัสดุ เนื่องจากไม่เข้าใจหน้าที่ พัสดุโดยตรง	๑. การปฏิบัติงานภายใต้ ภารกิจความรับผิดชอบ ทั้ง เรื่องระเบียบคำแนะนำ และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้อง ๒. กำกับเจ้าหน้าที่ ให้มีการ ตรวจสอบงบประมาณและ เอกสารให้ถูกต้องก่อนการ เบิกจ่าย	๑. ตรวจสอบ งบประมาณก่อนการ จัดทำโครงการ และวางฎีกาเบิกจ่าย ๒. ตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาให้ครบถ้วน	ขาดบุคลากร ในตำแหน่ง พัสดุโดยตรง	กำกับเจ้าหน้าที่ ให้มีการ ตรวจสอบงบประมาณและ เอกสารให้ถูกต้องก่อนการ เบิกจ่าย	กองสารณสุข และสิ่งแวดล้อม



ลายมือชื่อ ว่าที่ พันตรี

(เผชญลาภ อินทรจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

ตำแหน่ง

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓