



รายงานผลการประเมินผลควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลพนา

ตำบลพระเหลา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

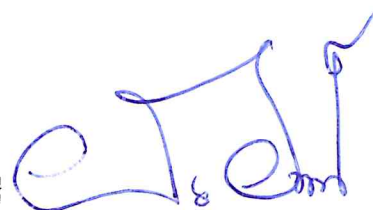
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

เรียน นายอำเภอพนา

เทศบาลตำบลพนา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

ลายมือชื่อ ว่าที่ พันตรี



(เผชญุตถา อินทรจันทร์)

ตำแหน่ง

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

##### ๑.๑ สำนักปลัด

###### ๑.๑.๑ ฝ่ายบริหาร

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

###### ๑.๑.๒ งานทะเบียนราษฎร

- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่ใช่เจ้าหน้าที่โดยตำแหน่ง (รักษาการ) และยังปฏิบัติหน้าที่อีกหลายงาน

- ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน

###### ๑.๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ ตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ/ชำนาญการ

- อุปกรณ์ในการช่วยเหลือบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอ

###### ๑.๑.๔ งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณที่จะได้ดำเนินการตามแผนมีไม่เพียงพอ และมีการปรับเปลี่ยนนโยบายผู้บริหาร เพื่อให้สอดคล้องกับความเดือนร้อนของประชาชนส่งผลกระทบต่อการจัดทำแผนโครงการบ่อยครั้ง

- เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ แผนที่ได้รับการเสนอจากประชาชนมีจำนวนมากแต่งบประมาณที่จะได้ดำเนินการตามแผนมีไม่เพียงพอ

๑.๑.๕ งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ (งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ด้อยโอกาส)

- ผู้สูงอายุมีการโยกย้ายที่อยู่ หรือในกรณีเมื่อมีการเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งมายังเทศบาล

- การจ่ายเงินผู้สูงอายุ มีการจ่ายเงินแบบขั้นบันได ส่งผลให้ข้อมูลอาจมีความคลาดเคลื่อนได้

- ความเสี่ยงผู้สูงอายุบางรายปกปิดข้อมูลมีการจ่ายเงินให้กับผู้รับเงินเดือนประจำ เช่น ผู้สูงอายุที่มีเงินประจำตำแหน่งฯ

##### ๑.๒ กองคลัง

###### ๑.๒.๑ ฝ่ายบริหาร

- ขาดบุคลากรฝ่ายบริหารปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น)

###### ๑.๒.๒ ด้านงานจัดเก็บรายได้

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เพิ่งเข้า

รับการบรรจุใหม่ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการปรับปรุงยังไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ครบถ้วนและมีลูกหนี้ภาษีค้าง

#### ๑.๒.๓ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามกรอบอัตรากำลังได้รับการบรรจุแต่งตั้งใหม่ยังขาดประสบการณ์และยังไม่เข้าใจระเบียบวิธีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กรอบภาระงาน

#### ๑.๒.๔ งานแผนที่ภาษีและทะเบียน

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ในกรอบอัตรากำลังตามโครงสร้างหน่วยงาน
- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานไม่มีทักษะเพียงพอต่อการ

ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

- การจัดทำแผนที่ภาษี ด้วยระบบเทคโนโลยียังไม่สำเร็จเนื่องจาก

ขาดบุคลากร

- การปรับปรุงข้อมูลในระบบไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากขาดบุคลากร

### ๑.๓ กองช่าง

#### ๑.๓.๑ ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

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

##### ๑.๕.๒ งานสุขาภิบาลอนามัยสิ่งแวดล้อม

- การจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป ปริมาณขยะในพื้นที่เพิ่มมากขึ้น จาก การดำเนินชีวิตของประชาชนที่มีการใช้บริการระบบเดลิเวอรี่ (การส่งของ/อาหารถึงบ้าน) และเนื่องจาก สถานการณ์โควิด-๑๙ ทำให้มีขยะและขยะติดเชื้อจากหน้ากากอนามัยใช้แล้วเพิ่มขึ้น ประกอบกับ รถบรรทุกขยะแบบเปิดข้างเทท้าย ๑ คัน มีสภาพเก่าเนื่องจากใช้งานเป็นเวลานาน

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การสรรหาคณะกรรมาธิการตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ โดยการขอ ใช้งบฎชีผู้สอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และขอรับโอนย้ายตามอัตรากำลังที่ว่างให้ครบถ้วน

๒.๒ การพัฒนาให้บุคลากรในองค์กรให้มีขีดความสามารถเพิ่มพูนสมรรถนะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน ในการส่งเสริมให้เข้ารับการฝึกอบรมเรียนรู้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้ง การจัดองค์ความรู้ให้อยู่ในรูปแบบต่างๆ ให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้จะสามารถลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับได้

## เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

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

## เทศบาลตำบลพนา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

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

## เทศบาลตำบลพนา

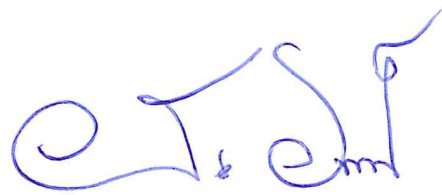
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

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

## ผลการประเมินโดยรวม

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

ชื่อผู้รายงาน ว่าที่ พันตรี



(เผชญีสภา อินทรจันทร์)

ตำแหน่ง

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

## เทศบาลตำบลพนา (๑)

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่สำคัญ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมด้านงบประมาณการบริหาร การควบคุมงบประมาณ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้เทศบาลมีงบประมาณที่เพียงพอในการบริหารจัดการงาน/ กิจกรรม/โครงการต่างๆ ของเทศบาล</p> <p>- เพื่อสนองนโยบายของรัฐบาล</p>	<p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ นโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไม่ชัดเจน ไม่สอดคล้องกับภารกิจหลักและไม่สอดคล้องกับงบประมาณ ทำให้การตั้งงบประมาณไม่ครอบคลุมกับประเภทรายจ่าย จึงก่อให้เกิดการโอนงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้ง</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก คือ นโยบายของภาครัฐ หน่วยงานส่วนกลางที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา</p>	<p>- มีการจัดวางระบบควบคุมภายในของ สำนักปลัดเทศบาล</p> <p>- ทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ครบ ครบ คคล้องกับ สอดคล้องกับ ภารกิจหลักให้มากที่สุด</p> <p>- ปฏิบัติตาม กฎระเบียบของทางราชการ</p>	<p>- ควบคุมภายในมี เพียงพอ และมี การปฏิบัติอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>- ติดตามจากรายงานการประชุม ประจำ เดือนของ พนักงานเทศบาล และพนักงานจ้างใน การรายงานผลการ ปฏิบัติงาน</p> <p>- ติดตามจากรายการโอน งบประมาณ รายจ่าย</p> <p>- การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา</p>	<p>- นโยบายของ ภาครัฐ หน่วยงาน ส่วนกลางที่มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา จึง ก่อให้เกิดการโอน งบประมาณ รายจ่ายบ่อยครั้ง</p>	<p>- จัดทำคำสั่งแก้ไขการ แบ่งงานและการ มอบหมายหน้าที่ ภายในสำนัก ปลัดเทศบาล ให้เป็น ปัจจุบัน</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพิ่มพูนทักษะให้มากขึ้น</p> <p>- ประสานทุกกองงาน ให้วางแผนการใช้จ่าย งบประมาณให้มีความ สมดุลเพื่อลดจำนวน ครั้งในการโอน งบประมาณให้น้อยลง</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>



## เทศบาลตำบลพนา (๑)

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>กิจกรรม</b> การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น <b>วัตถุประสงค์</b> -เพื่อเป็นการแก้ไขปัญหา/ ตอบสนองความต้องการให้ประชาชน ในเขตเทศบาลตำบลพนา -เพื่อสนองนโยบายของรัฐบาล	-เป็นความเสี่ยงที่เกิด จากสภาพแวดล้อม ภายใน คือ ขอบประมาณ ที่จะได้ดำเนินการตาม แผนมีไม่เพียงพอ และมี การปรับเปลี่ยนนโยบาย ผู้บริหาร เพื่อ ให้ สอดคล้องกับความคิดเห็น ร้อนของประชาชนส่ง ผลกระทบต่อการจัดทำ แผน โครงการบ่อยครั้ง -เป็นความเสี่ยงที่เกิด จากสภาพแวดล้อม ภายนอก คือ แผนที่ได้ ได้รับการเสนอจาก ประชาชนมีจำนวนมาก แต่งบประมาณที่จะได้ ดำเนินการตามแผนมีไม่ เพียงพอ	-มีการจัดวางระบบ ควบคุมภายในของสำนัก ปลัดเทศบาล -จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น ให้มีครอบคลุม ทุกภารกิจหลักสำคัญ โดยเรียงลำดับ ความสำคัญจากมากไป หาน้อย	-ควบคุมภายในมีเพียง พอ และมีกรปฏิบัติ อย่างต่อเนื่อง -ติดตามจากรายงานการ ประชุมประจำ เดือนของ พนักงานเทศบาลและ พนักงานจ้างในการ รายงานผลการ ปฏิบัติงาน -การประเมินผลจาก ผู้บังคับบัญชา	-มีการ ปรับเปลี่ยน นโยบาย ผู้บริหาร เพื่อให้ สอดคล้องกับ ความคิดเห็น ร้อนของ ประชาชน ส่งผล กระทบ ต่อการจัดทำ แผน โครงการ บ่อยครั้ง	-จัดทำคำสั่งแก่เชิงการแบ่งงาน และการมอบหมายหน้าที่ ภายในสำนักปลัดเทศบาล ให้ เป็นปัจจุบัน -ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพิ่มพูน ทักษะให้มากขึ้น	สำนัก ปลัดเทศบาล

## เทศบาลตำบลพนา

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามที่ได้รับการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินการรับเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียว	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของอบท. พ.ศ. ๒๕๕๘ ๓. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๕. คำสั่งแบ่งหน้าที่รับผิดชอบตามกรอบโครงสร้าง	๑. สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี ๒. การประเมินผลจากการตรวจสอบบัญชี รายรับ-รายจ่าย ๓. ตรวจสอบรายงานทางการเงิน	๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงินและผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียว ๒. เจ้าหน้าที่มีภาระงานที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน	๑. ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ๒. ผู้บริหารพิจารณาจัดหาบุคลากรมารับผิดชอบงานเพิ่มขึ้น	กองคลัง

## เทศบาลตำบลพนา (๑)

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>การจัดเก็บและพัฒนารายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพและ หลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ภาษี</p>	<p>๑. ข้าราชการ ผู้รับผิดชอบตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บ และพัฒนารายได้ ยังขาดความรู้และ ประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>๒. แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วน</p> <p>๓. ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีไม่ให้ความ ร่วมมือ</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ กำหนดการและ ช่องทางในการชำระ ภาษีให้ทั่วถึงและ ครบคลุมทุก กลุ่มเป้าหมาย</p>	<p>๑. ยังจัดเก็บภาษีได้ไม่ ครบตามเป้าหมาย บางรายไม่อยู่ในพื้นที่ และการชำระภาษี เกินกำหนดเวลา</p> <p>๒. มีลูกหนี้ภาษี เพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ปรับปรุงเป็น ปัจจุบัน</p> <p>๒. บุคลากรขาด ทักษะในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๓. การหลีกเลี่ยง การชำระภาษีโดย แจ้งข้อมูลในการ ประเมินภาษีไม่ ครบถ้วนหรือ เจ้าหน้าที่ประเมิน ภาษีไม่ถูกต้องตาม ข้อเท็จจริง</p>	<p>๑. แจ้งประชาสัมพันธ์ ช่องทางการชำระ ภาษีเพิ่มขึ้นและ ติดตามการชำระให้ ทันภายในกำหนด ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบข้อมูลให้ ถูกต้อง</p> <p>๓. จัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือที่ทันสมัย เหมาะสม</p>	กองคลัง

เทศบาลตำบลพนา (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้มีข้อมูลในการใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีอย่างถูกต้องและเป็นธรรม</p> <p>๒. เพื่อปรับปรุงข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. เพื่อให้ส่งเสริมให้มีการชำระภาษีเพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. ข้าราชการผู้รับผิดชอบด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียน ยังคงขาดความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>๒. บุคลากรขาดทักษะด้านการปฏิบัติงานในระบบเทคโนโลยี</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภาระงานที่ได้รับมอบหมายหลายอย่าง</p>	<p>๑. คำสั่งแบ่งงานภายใน ระบุความรับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>๑. ผู้รับผิดชอบตามคำสั่ง ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. มีการติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>๓. ประชุมชี้แจงข้อผิดพลาด การปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่</p>	<p>การขาดตัวบุคลากร รับผิดชอบงานตามกรอบโครงสร้าง ยังไม่ได้รับการแก้ไข</p> <p>เนื่องจากนโยบายสรรหาของผู้กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไม่ได้</p> <p>รับการพัฒนาด้านความรู้</p> <p>ความสามารถ</p> <p>เนื่องจากการทำงาน แคลนงงบประมาณ</p>	<p>๑. ให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ</p> <p>๒. เร่งรัดการสรรหาบุคลากรมา รับผิดชอบตามกรอบโครงสร้าง</p>	<p>กองคลัง</p>

## เทศบาลตำบลพนา (๑)

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบริการพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินและแผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุมรายรับ รายจ่ายวัสดุครุภัณฑ์ การดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๓. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่มีภาระงานที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน</p> <p>๓. ระเบียบและหนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนเสมอและไม่มีการอบรมในหนังสือสั่งการใหม่ๆ</p>	<p>๑. คำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง</p> <p>๒. หัวหน้างานและผู้บริหารปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	<p>๑. ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด โดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมฯ</p>	<p>๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่มีภาระงานที่ได้รับมอบหมายหลายด้าน</p> <p>๓. ระเบียบและหนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนเสมอ</p> <p>หนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนเสมอและไม่มีการอบรมในหนังสือสั่งการ</p>	<p>๑. เร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านบุคลากรเพื่อหาบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ถี่ก่อนลงมือปฏิบัติ</p>	กองคลัง

## เทศบาลตำบลพนา (๑)

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานธุรการ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อจัดระบบงานสารบรรณ และลดการสูญหายของเอกสารกรณีหาเอกสารไม่พบ	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บเอกสาร ไม่เรียบร้อยหรือ เปลี่ยนผู้รับผิดชอบทำให้หาเอกสารไม่พบ	๑. จัดระบบงานสารบรรณที่เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดเก็บเอกสารและปรับปรุงแก้ไขให้เป็นปัจจุบัน	๑. มีการจัดเก็บเอกสารที่เป็นระเบียบมากขึ้นและจัดทำสถานที่เก็บที่เป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น ๒. เจ้าหน้าที่บางราย ยังไม่มีความรอบคอบในการสืบค้นหรือจัดเก็บเอกสารยังมีเอกสารที่ต้องใช้เวลาในการค้นหามาก	๑. ยังมีเอกสารบางอย่างหาไม่พบหรือใช้เวลานานในการค้นหา ๒. สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอเพียงพออาจทำให้การจัดเก็บไม่เรียบร้อยและอาจสูญหายได้	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดูแลจัดเก็บเอกสารให้เรียบร้อย ๒. จัดหาตู้จัดเก็บเอกสารหรือห้องเก็บเอกสารให้เพียงพอ	กองคลัง

## เทศบาลตำบลพนา (๑)

## รายงานการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานสำรวจ ออกแบบ ควบคุมงานก่อสร้างและงานควบคุมอาคาร เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามกฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับ</p> <p>- เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามหัว ระยะเวลา ไม่ล่าช้า</p>	<p>การดำเนินงาน ตามนโยบาย เร่งด่วนไม่สำเร็จ ตามระยะเวลาที่ กำหนด</p>	<p>- ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ อยู่เสมอ</p> <p>- สอบถามผู้มีความรู้ หรือผู้กำกับดูแล</p> <p>- ค้นหาข้อมูลที่ควร ทราบทางInternet</p> <p>- ลำดับงาน ตามความเร่งด่วน</p>	<p>- จากผลการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ที่มีความละเอียดรอบ ครอบมากขึ้น</p> <p>- จากผลการปฏิบัติงานที่ไม่ผิด ต่อกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ปริมาณงานที่แล้วเสร็จตาม ระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- ทำงานไม่ สำเร็จตามระยะ เวลาที่กำหนด</p>	<p>- สรรหาบุคลากรใหม่ จำนวนที่เหมาะสมกับ ภารกิจต่างๆ</p>	<p>กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลพนา (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสารวจออกแบบควบคุมงานก่อสร้างและงานควบคุมอาคารเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ - เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามหัว ระยะเวลา ไม่ล่าช้า</p>	<p>- ทำงานตามนโยบายเร่งด่วนไม่สำเร็จตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- ศึกษาระเบียบข้อบังคับต่างๆอยู่เสมอ - สอบถามผู้มีความรู้หรือผู้กำกับดูแล - ค้นหาข้อมูลที่ควรทราบทาง Internet - ดำเนินงานตามความเร่งด่วน</p>	<p>- จากผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่มีความละเอียดรอบคอบมากขึ้น - จากผลการปฏิบัติงานที่ไม่ขัดต่อกฎระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง - ปริมาณงานที่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- ทำงานตามนโยบายเร่งด่วนไม่สำเร็จตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- สรรหาบุคลากรใหม่จำนวนที่เหมาะสมกับภารกิจต่าง</p>	<p>กองช่าง</p>

## เทศบาลตำบลพนา (๑)

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการเงินและพัสดุ วัตถุประสงค์ การจัดซื้อจัดจ้าง และพัสดุงานใน โครงการต่างๆของกองการศึกษาและ โรงเรียนในสังกัดเทศบาล และศูนย์ พัฒนาเด็กเทศบาลพนา	การดำเนินการ ตามระเบียบต่างๆ ด้านการเงินและ พัสดุ ยังขาด ความรู้ ความ เข้าใจในการ ดำเนินการตาม ระเบียบฯ	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจรับโดยให้มีโรงเรียน ในสังกัดและผู้มีความรู้ ความสามารถที่เกี่ยวข้อง เข้ามามีส่วนร่วม ๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ และครุผู้รับผิดชอบ	การควบคุมที่อยู่ใน ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนและยังไม่ เพียงพอ เหมาะสม เมื่อเทียบจำนวน ภาระงานกับ จำนวนบุคลากรที่มี ส่วนเกี่ยวข้อง	คณะกรรมการตรวจสอบ มีเวลาน้อย ไม่ค่อยมี เวลาตรวจสอบเนื่องจาก มีภารกิจงานและ บุคลากรยังขาดความ เข้าใจใน พรบ.การจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐและระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ	๑. ส่งคณะกรรมการตรวจ รับและครุผู้รับผิดชอบไป อบรมสัมมนาเพิ่มความรู ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่จัดซื้อ / จัดจ้างงานพัสดุ ด้าน การศึกษาเข้ารับการเพิ่มพูน ประสิทธิภาพการทำงาน ๓. กระตุ้นให้ คณะกรรมการให้ ความสำคัญ ฝึกอบรม และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อ ประโยชน์ต่อนักเรียน	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลพนา (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดาเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>งานสิ่งแวดล้อม : การจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารจัดการขยะมูลฝอยในพื้นที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักสุขาภิบาล</p> <p>๒. เพื่อป้องกันและควบคุมการแพร่กระจายของเชื้อโรคที่เกิดจากปัญหาขยะมูลฝอย</p> <p>๓. เพื่อลดมูลฝอย ณ แหล่งกำเนิด</p> <p>๔. เพื่อกำจัดมูลฝอยติดเชื้อจากหน้าภาคนามัยที่ใช้แล้ว</p>	<p>ปริมาณขยะมูลฝอยในพื้นที่ค่อนข้างมาก โดยเฉพาะมูลฝอยใน ตลาด ประกอบกับไม่มี ที่กำจัดมูลฝอยเป็นของตนเอง เสี่ยงต่อการไม่ มีพื้นที่กำจัดมูลฝอย</p>	<p>๑.การปฏิบัติงานภายใต้ ภารกิจความรับผิดชอบ ทั้งเรื่องระเบียบ คำแนะนำ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การแบ่งเขตการ รับผิดชอบของทีมงาน รับผิดชอบ ทางการเงิน ในการ ปฏิบัติงานของแต่ละทีม</p> <p>๓.มีการจัดกิจกรรมณรงค์ เก็บขยะ ทำความสะอาด และรณรงค์คัดแยกขยะที่ ต้นทาง</p> <p>๔. จัดให้มีเตาเผาหน้าภาคนามัยที่ใช้แล้ว ทุกชุมชน</p>	<p>ปริมาณขยะ น้อยลง และ ขยะถูกกำจัด อย่างถูกต้อง</p>	<p>ขาดพื้นที่ใน การกำจัดมูล ฝอย</p>	<p>๑. มีแผนการจัดการ บุคลากร</p> <p>๒. กำจัดผู้รับผิดชอบให้ ดูแลบำรุงรักษาตามการ ดูแลรักษาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทรัพย์สินสภาพใช้งานที่ดี</p> <p>๓. จัดกิจกรรมรณรงค์ สร้างความตระหนักการ เป็นจิตอาสาของพนักงาน และคนในชุมชนในการ รักษาความสะอาด และ การคัดแยกขยะที่ต้นทาง</p> <p>๔. จัดให้มีเตาเผาหน้าภาคนามัยที่ใช้แล้ว ทุกชุมชน</p> <p>เพื่ออำนวยความสะดวกให้ ประชาชน</p>	<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>

เทศบาลตำบลพนา (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดาเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานสาธารณสุข : การควบคุม ป้องกันโรคใช้เลือดออก วิฤตประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับ กีดรป้องกันโรคเกิดโรค ใช้เลือดออกเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ๒. เพื่อการสร้างสิ่งแวดล้อมใหม่ ความสะอาดและมีมีการกำจัดขยะ น้ำเสีย ไม่ให้เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ ของพาหะนำโรค ๓. เพื่อการควบคุมป้องกันโรค โควิด-๑๙ ไม่ให้เกิดการระบาดใน พื้นที่</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาด ความเข้าใจเกี่ยวกับ ดูแลสิ่งแวดล้อม เพื่อที่จะไม่เป็นแหล่ง เพาะพันธุ์ของยุงลาย ๒. ขาดแคลน งบประมาณในการ ดำเนินการ เนื่องจากโค วิด-๑๙ เป็นโรคติดต่อที่ เกิดขึ้นใหม่</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือ สั่งการ ๒. รมรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบและตระหนัก ถึงอันตรายของโรค ใช้เลือดออก การทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายในบ้านตนเอง ๓. ประสานงานและ ดำเนินการร่วมกับหน่วยงาน สาธารณสุขในพื้นที่ในการ ป้องกันโรค และควบคุมโรคโค วิด-๑๙ กรณีผู้ป่วย ๔. สนับสนุนวัสดุอุปกรณ์อย่าง ทั่วถึง เตรียมพร้อมสำหรับการ ดำเนินงานป้องกันโรค</p>	<p>๑. รายงานผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาและ ผู้บริหารทราบผล การดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๒. เครือข่ายมีการ ประสานงานในการ ดำเนินการควบคุม โรคตามภารกิจ หน้าที่ ๓. การดำเนินงาน ควบคุมโรคสามารถ ดำเนินการได้ ทันเวลาที่</p>	<p>๑. การขาด แคลนเครื่อง พ่นหมอก ควัน ๒. การขาด แคลนวัสดุ อุปกรณ์ใน การ ดำเนินงาน ควบคุมโรค</p>	<p>๑. มีแผนการจัดซื้อวัสดุที่ใช้ ในการดำเนินงาน ๒. มีการทบทวน และเพิ่ม ศักยภาพและเพิ่มทักษะ ให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้ ดำเนินงานได้ทันเวลาที่</p>	<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>

## เทศบาลตำบลพนา (๑)

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (๒)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานการเบิกจ่ายงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณถูกต้องและมีเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	๑. บุคลากรขาดความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน การเงินและด้านการพัสดุ เนื่องจากไม่ใช้เจ้าหน้าที่ พัสดุโดยตรง	๑. การปฏิบัติงานภายในได้ ภารกิจความรับผิดชอบ ทั้ง เรื่องระเบียบค่านำ และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้อง ๒. กำกับเจ้าหน้าที่ให้มีการ ตรวจสอบงบประมาณและ เอกสารให้ถูกต้องก่อนการ เบิกจ่าย	๑. ตรวจสอบ งบประมาณก่อนการ จัดทำโครงการ และวางฎีกาเบิกจ่าย ๒. ตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาให้ครบถ้วน	ขาดบุคลากร ในตำแหน่ง พัสดุโดยตรง	กำกับเจ้าหน้าที่ให้มีการ ตรวจสอบงบประมาณและ เอกสารให้ถูกต้องก่อนการ เบิกจ่าย	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	

ลายมือชื่อ ว่าที่ พันตรี



(เผชญิตถา อินทรจันทร์)

ตำแหน่ง

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔-

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลพนา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพนา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

พิจามณัฐ ไชยยศ

(นางสาวพิจามณัฐ ไชยยศ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยง

### ๑.๑ สำนักปลัด

#### ๑.๑.๑ ฝ่ายบริหาร

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

#### ๑.๑.๒ งานทะเบียนราษฎร

- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่ใช่เจ้าหน้าที่โดยตำแหน่ง (รักษาการ) และยังปฏิบัติหน้าที่อีกหลายงาน

- ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน

#### ๑.๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ ตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ/ชำนาญการ

- อุปกรณ์ในการช่วยเหลือบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอ

#### ๑.๑.๔ งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณที่จะได้ดำเนินการตามแผนมีไม่เพียงพอ และมีการปรับเปลี่ยนนโยบายผู้บริหาร เพื่อให้สอดคล้องกับความเดือนร้อนของประชาชนส่งผลกระทบต่อการจัดทำแผนโครงการบ่อยครั้ง

- เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ แผนที่ได้รับการเสนอจากประชาชนมีจำนวนมากแต่งบประมาณที่จะได้ดำเนินการตามแผนมีไม่เพียงพอ

#### ๑.๑.๕ งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ (งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คน

พิการ และผู้ด้อยโอกาส)

- ผู้สูงอายุมีการโยกย้ายที่อยู่ หรือในกรณีเมื่อมีการเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งมายังเทศบาล

- การจ่ายเงินผู้สูงอายุ มีการจ่ายเงินแบบขั้นบันได ส่งผลให้ข้อมูลอาจมีความคลาดเคลื่อนได้

- ความเสี่ยงผู้สูงอายุบางรายปกปิดข้อมูลมีการจ่ายเงินให้กับผู้รับเงินเดือนประจำ เช่น ผู้สูงอายุที่มีเงินประจำตำแหน่งฯ

### ๑.๒ กองคลัง

#### ๑.๒.๑ ฝ่ายบริหาร

- ขาดบุคลากรฝ่ายบริหารปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น)

#### ๑.๒.๒ ด้านงานจัดเก็บรายได้

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เพิ่งเข้ารับการบรรจุใหม่ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการปรับปรุงยังไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ครบถ้วนและมีลูกหนี้ภาษีค้าง

#### ๑.๒.๓ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตามกรอบอัตรากำลังได้รับการบรรจุแต่งตั้งใหม่ยังขาดประสบการณ์และยังไม่เข้าใจระเบียบวิธีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กรอบภาระงาน

#### ๑.๒.๔ งานแผนที่ภาษีและทะเบียน

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ในกรอบอัตรากำลังส่งตามโครงสร้างหน่วยงาน
- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานไม่มีทักษะเพียงพอต่อการ

ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

- การจัดทำแผนที่ภาษี ด้วยระบบเทคโนโลยียังไม่สำเร็จเนื่องจาก

ขาดบุคลากร

- การปรับปรุงข้อมูลในระบบไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากขาดบุคลากร

### ๑.๓ กองช่าง

๑.๓.๑ ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง (นักบริหารงานช่าง ระดับต้น) ,ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการโยธา(นักบริหารงานช่าง ระดับต้น) และตำแหน่งนายช่างโยธา ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติด้านงานช่าง และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในปัจจุบันต้องปฏิบัติหน้าที่ทุกอย่างเกี่ยวกับงานช่าง งานสำรวจงานออกแบบ งานประมาณราคา งานควบคุมงาน และงานควบคุมอาคาร รวมถึงต้องร่วมงานกิจกรรมตามโครงการต่างๆ 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)

#### ๑.๕.๒ งานสุขาภิบาลอนามัยสิ่งแวดล้อม

- การจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป ปริมาณขยะในพื้นที่เพิ่มมากขึ้น จาก การดำเนินชีวิตของประชาชนที่มีการใช้บริการระบบเดลิเวอรี่ (การส่งของ/อาหารถึงบ้าน) และเนื่องจาก สถานการณ์โควิด-๑๙ ทำให้มีขยะและขยะติดเชื้อจากหน้ากากอนามัยใช้แล้วเพิ่มขึ้น ประกอบกับ รถบรรทุกขยะแบบเปิดข้างเทท้าย ๑ คัน มีสภาพเก่าเนื่องจากใช้งานเป็นเวลานาน

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การสรรหาคูคณากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ โดยการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน

๒.๒ การพัฒนาให้บุคลากรในองค์กรให้มีขีดความสามารถเพิ่มพูนสมรรถนะและองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน ในการส่งเสริมให้เข้ารับการฝึกอบรมเรียนรู้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้ง การจัดองค์ความรู้ให้อยู่ในรูปแบบต่างๆ ให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้จะสามารถลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับได้

๒.๓ เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในให้แก่บุคลากรในองค์กรอย่างทั่วถึงทุกระดับและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกภารกิจทุกส่วนงาน