

# สำเนาฉบับ



ที่ นย ๖๑๓๐๑/๕๖๗

สำนักงานเทศบาลตำบลท่าช้าง  
๙ หมู่ที่ ๘ ถนนสุขาภิบาล ๔  
อ.เมือง จ.นครนายก ๒๖๐๐๐

๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเมืองนครนายก

อ้างถึง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าช้าง พ.ศ. ๒๕๖๕  
๒. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด  
ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖ )

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแลหรือกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วนั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลท่าช้าง ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน โดยรายงานข้อมูลสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ให้ผู้กำกับดูแลพิจารณาเพื่อสรุปรายงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายปิยะวัฒน์ บุญวิบูลวัฒน์)  
นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

สำนักปลัดเทศบาล

งานนิติการ

โทร. ๐ ๓๗๓๑ ๖๓๖๑-๒ ต่อ ๑๑

โทรสาร ๐ ๓๗๖๓ ๙๗๔๔

ปลัดเทศบาล.....

หัวหน้าสำนักปลัด.....

หัวหน้างาน.....

ผู้พิมพ์.....

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

130065

มคอ.๓  
๒๗.๐๓๖๕



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
จังหวัดนครนายก  
วันที่ ๒๖๗  
๒๗ ๓.๑. ๖๕  
เวลา ๑๓.๓๐

ที่ นย ๐๐๒๓.๗/ว ๕๖๑

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
อำเภอเมืองนครนายก  
ถนนศรีเมือง นย ๒๖๐๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอความร่วมมือให้รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกแห่ง  
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๒๓.๕/ว ๓๕๔  
ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐ  
เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณา  
และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ดังนี้

๑. กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบลให้จัดส่งนายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการ  
ที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงาน  
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองนครนายกได้รับแจ้งจาก สำนักงานส่งเสริม  
การปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครนายกว่า ขอความร่วมมือให้รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคสามและวรรคสี่ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม  
ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดส่งรายงานดังกล่าว  
ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองนครนายกภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เพื่อสรุปรายงาน  
การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายกต่อไป รายละเอียด  
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจักรภพ สิ้นศิริ)

ท้องถิ่นอำเภอเมืองนครนายก

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ  
โทร./โทรสาร ๐ ๓๗๓๑ ๖๑๐๙





รายงานการติดตามประเมินผล  
การควบคุมภายใน  
ของเทศบาลตำบลท่าช้าง

งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๕

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ  
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลท่าช้าง  
อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก

## คำนำ

การจัดทำรายงานติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลท่าช้างได้จัดทำให้มีขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต เพื่อรายงานทั้งทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งเพื่อให้การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

รายงานฉบับนี้ เทศบาลตำบลท่าช้าง จัดทำขึ้นเพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ให้เกิดประสิทธิผลประสิทธิภาพและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

จึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรจะทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ อันนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลต่อไป

เทศบาลตำบลท่าช้าง



## สารบัญ

	หน้า
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ของ เทศบาลตำบลท่าช้าง	๑ - ๘
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ของ เทศบาลตำบลท่าช้าง	๙ - ๑๒
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของ เทศบาลตำบลท่าช้าง	๑๓ - ๒๒
ภาคผนวก	

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองนครนายก

เทศบาลตำบลท่าช้าง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการใช้เงินและไม่ใช้เงิน ที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และที่โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าช้าง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม เพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองนครนายก

ลงชื่อ



นายปิยะวัฒน์ บุญวิบูลวัฒน์  
นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง  
วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี เทศบาลตำบลท่าช้างยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปดังนี้

## ๑. งานด้านทะเบียนและบัตร

## ● ความเสี่ยง

- ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ทำให้ประชาชนไม่ได้รับความสะดวกรวดเร็วในการรับบริการ

## ● การปรับปรุง

- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนในการรับผิดชอบ
- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานงานและปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ



## ๒. งานด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

- ความเสี่ยง
  - ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความร่วมมือและข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่กรณีมีการโอนย้ายออกจากพื้นที่ กรณีได้รับเงินสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นจากรัฐทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำเรื่องระงับการจ่ายเงินยังคงจ่ายเบี้ยยังชีพให้ทุกเดือนอย่างต่อเนื่องทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียกเงินคืน
- การปรับปรุง
  - ติดต่อประสานงานกับสำนักงานทะเบียนเทศบาลตำบลท่าช้างเพื่อสอบถามข้อมูลเป็นประจำทำการตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์

## ๓. ด้านการจัดเก็บขยะและรักษาความสะอาด

- ความเสี่ยง
  - ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง
  - การจัดเก็บขยะล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและตารางการจัดเก็บขยะ
  - ประชาชนในเขตเทศบาลส่วนน้อยเท่านั้นที่ไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ
- การปรับปรุง
  - รณรงค์ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง
  - จัดทำแผนการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน
  - ประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ

## ๔. ด้านจัดระเบียบการจำหน่ายสินค้าในพื้นที่เทศบาลตำบลท่าช้าง

- ความเสี่ยง
  - ผู้ค้ามีการฝ่าฝืนรुक้าที่สาธารณะ
  - เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระเบียบตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาด ฯ พ.ศ. ๒๕๓๕
  - พื้นที่ในการจำหน่ายสินค้าไม่มีความชัดเจน
- การปรับปรุง
  - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจในบทบาท และอำนาจหน้าที่ของตนเอง
  - จัดประชุมผู้ค้าที่รูก้าที่สาธารณะเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับเขตพื้นที่ในการจำหน่ายสินค้า
  - จัดให้มีพื้นที่ในการจำหน่ายสินค้าที่เพียงพอต่อจำนวนผู้ค้า

## ๕. ด้านการออกแบบและการก่อสร้าง

### ● ความเสี่ยง

- การออกแบบเกิดความผิดพลาดและล่าช้า เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญด้านการออกแบบ
- การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความยากลำบากมีจำนวนโครงการที่ดำเนินการก่อสร้างพร้อมกันหลายรายการจึงทำให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้างไม่ทั่วถึง
- เกิดความล่าช้าในการออกแบบและการรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง รวมถึงการควบคุมไม่เป็นไปตามแบบแปลน เนื่องจากขาดบุคลากรด้านวิศวกร โดยตรงมาปฏิบัติงาน
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

### ● การปรับปรุง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการในการปฏิบัติงาน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบงานก่อสร้าง เพื่อเสริมสร้างความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน
- มีคำสั่งมอบหมายงานด้านวิศวกร ให้นำช่างโยธาชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่
- ออกสำรวจพื้นที่จริงทั้งหมดก่อนมาวัดทำแผน

## ๖. ด้านการคำนวณประมาณการช่าง การดูแลโครงสร้างพื้นฐาน

### ● ความเสี่ยง

- การคำนวณประมาณราคาค่าก่อสร้างเกิดความผิดพลาด
- การดูแลโครงสร้างพื้นฐานที่เป็นสาธารณะสมบัติส่วนรวม
- เทศบาลขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งนายช่างที่มีคุณสมบัติตรงตามสายงาน และตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง

### ● การปรับปรุง

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
- เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสมอและรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นต่อไป
- สรรหาเจ้าหน้าที่เนื่องจากมีกรอบอัตรากำลังในแผนดำเนินการสรรหาเจ้าหน้าที่มาดำรงตำแหน่ง

## ๗. ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้

### ● ความเสี่ยง

- การชำระภาษีไม่ครบถ้วนทุกราย
- มีลูกหนี้ค้างชำระภาษี
- ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง



- การปฏิบัติงานในหน้าที่จัดเก็บรายได้มีความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาดได้มาก

- การปรับปรุง

- จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระหนี้และแจ้งลูกหนี้ภาษีทุกรายให้ชำระภาษี
- ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น การประกาศเสียงตามสาย จัดทำแผ่นพับ ประชาคมให้ความรู้ความเข้าใจกับประชาชนในเขตเทศบาล เป็นต้น
- จัดให้มีการให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่
- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษี
- ประกาศรับ โอน - ย้าย เจ้าหน้าที่ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

#### ๘. ด้านการเงินและบัญชี

- ความเสี่ยง

- มีภารกิจระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เพิ่มขึ้น แต่ผู้ปฏิบัติหน้าที่มีจำนวนเท่าเดิมทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน มีความล่าช้า ไม่ครบถ้วน
- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เท่าที่ควร
- การตรวจสอบฎีกา

- การปรับปรุง

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวกับการเงินและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
- ติดตามกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามนโยบาย กฎ คำสั่ง
- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในด้านการบันทึกข้อมูลเข้ารับการอบรมให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานมากขึ้น

#### ๙. ด้านการบริหารงานบุคลากรของกองการศึกษาการขอกรอบอัตรากำลัง

- ความเสี่ยง

- จำนวนบุคลากรมีน้อยและไม่มีกรอบอัตรากำลังทำให้การมอบหมายงานให้ผู้รับผิดชอบไม่ต้องกับความรู้อย่างเพียงพอ
- ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการให้เหมาะสมกับงานที่มีอยู่
- การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน
- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานด้านพัสดุด้านธุรการ การเงินและบัญชีและงานพัสดุ

- การปรับปรุง

- ดำเนินการขอจัดสรรบุคลากรจากกรมส่งเสริม ฯ
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม

- ศึกษาเปรียบเทียบ หนังสือสั่งการอย่างสม่ำเสมอเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

#### ๑๐. ด้านการจัดทำบัญชีของกองการศึกษา

- ความเสี่ยง
  - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีความรู้ความชำนาญในการจัดทำ เสี่ยงต่อการผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- การปรับปรุง
  - จัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจและให้คำแนะนำกระบวนการขั้นตอนในการจัดทำบัญชี
  - ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมตามหนังสือสั่งการเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน



**เทศบาลตำบลท่าช้าง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑. การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. ความเป็นอิสระในการพิจารณา ปรับปรุง และการดำเนินการควบคุมภายใน จากฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล</p> <p>๓. โครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อิสระเหมาะสม</p> <p>๔. ความมุ่งมั่นพัฒนาความรู้ความสามารถ ให้เหมาะสมกับองค์กร</p> <p>๕. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๑. เทศบาลตำบลท่าช้างยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม ในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๒. เทศบาลตำบลท่าช้างมีความเป็นอิสระในหลักการบริหาร</p> <p>๓. โครงสร้างองค์กร มีการแบ่งโครงสร้างอย่างชัดเจน แต่ยังคงขาดบุคลากรตามโครงสร้างครบถ้วนตามภารกิจงาน</p> <p>๔. เทศบาลตำบลท่าช้างมีความมุ่งมั่นพัฒนาความรู้ความสามารถให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๕. มีการจัดทำคำสั่ง ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องของระดับองค์กรและคำสั่งย่อยของสำนัก/กองชัดเจนเพื่อรับผิดชอบงานแต่ละระดับ</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>เทศบาลตำบลท่าช้าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลท่าช้างและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม/งาน ที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงที่พบอันจะทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ วิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมโดยประเมินองค์ประกอบแต่ละหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลท่าช้าง</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากสำนัก/กองที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ</p> <p>๑. สำนักปลัด</p> <p>๒. กองคลัง</p> <p>๓. กองช่าง</p> <p>๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๕. กองการศึกษาศาสนาวัฒนธรรม</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน</p> <p><b>พบจุดอ่อน</b> ที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาศาสนาวัฒนธรรม</p> <p><b>ข้อเสนอ</b> จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น เทศบาลตำบลท่าช้าง ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมที่ควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ สอดคล้องกับกระบวนการการบริหารความเสี่ยงตามสมดุลงกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานดูแลให้มีการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานที่มีความเสี่ยงก็มีการกำหนดการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มรายงานไว้แล้ว</p>
<p><b>๔. สารสนเทศ</b></p> <p>๔.๑ นำระบบ internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลท่าช้าง มีระบบ internet ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การบริหารงาน สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็ค ข้อมูลได้จากระบบ internet เช่น หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบ ข้อกฎหมาย ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของเทศบาลตำบลท่าช้าง ผ่านทางเว็บไซต์ และให้ประชาชนได้แสดงความคิดเห็น เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน รวมถึงการนำมา พิจารณาประกอบการกำหนดนโยบายของผู้บริหาร</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบลท่าช้างแต่ละส่วนราชการ การขอความร่วมมือดำเนินการจากบุคคลากรจากส่วนราชการอื่นๆ ที่มีความรู้ความสามารถ โดยเฉพาะทางด้านกฎหมาย เพื่อช่วยวิเคราะห์ ตรวจสอบและวางแนวทางการปฏิบัติงาน อย่างเป็นรูปธรรม</li> <li>- การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น การติดต่อประสานงานของเจ้าหน้าที่ในกรณีที่ไม่เข้าใจในการปฏิบัติหรือต้องการหาข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อประกอบในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นโดยขอคำแนะนำจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นๆ เช่น องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบลอื่นๆ และรวมถึงการติดต่อกับ พัฒนาการ ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด</li> <li>- การขอความร่วมมือส่วนราชการอื่นๆ เพื่อเข้าร่วมกิจกรรมในกิจกรรมต่างๆที่เทศบาลตำบลท่าช้างจัดขึ้นเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด เช่น สำนักงานจัดหางาน การไฟฟ้า เป็นต้น</li> </ul>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม ระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม เทศบาลตำบลท่าช้าง และหน่วยงานในสังกัดชุมชน รวมทั้ง จัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนและสะดวก ต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้ประชาสัมพันธ์ผ่านรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรพัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น</p>



<p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร - มีโทรศัพท์โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน ในภารกิจหน้าที่ของเทศบาลตำบลท่าช้าง เช่น กรณีมีความ สงสัยหรือขัดข้องในเรื่องระเบียบฯ ข้อกฎหมาย โดยจะติดต่อ ส่วนราชการอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในการขอข้อมูลเพิ่มเติม หรือ เพื่อใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงาน รวมถึงการใช้โทรศัพท์และ โทรสารในการติดต่อประสานงานเรื่องอื่นๆ เพื่อความสะดวก และเกิดความประหยัดมากที่สุด</p> <p>๔.๔ มีการประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ เอกสารติดตาม บอร์ดข้อมูลข่าวสารทางเทศบาลและทางผู้นำชุมชนเพื่อทำงาน เชิงรุกและเป็นอีกช่องทางหนึ่งในการรับข้อมูลข่าวสารเพื่อ เผยแพร่จากเทศบาลสู่ประชาชน</p>	
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>เทศบาลตำบลท่าช้างปรับปรุงแบบสอบถามการ รายงานต่างๆเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล เพื่อสอบ ทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้คณะทำงานใน การติดตามประเมินผลของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กอง สาธารณสุข กองการศึกษาฯ สนับสนุนติดตาม ติดตาม ประเมินผลแล้วรายงานผลการดำเนินการต่อปลัดเทศบาล ตำบลท่าช้างและรายงานในที่ประชุมพนักงานเจ้าหน้าที่ เทศบาลตำบลท่าช้างเป็นประจำ พร้อมทั้งนำเสนอ นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้างต่อไป</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม ผู้ปฏิบัติงานการติดตามการปฏิบัติตามระบบ การควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าจะเป็นอย่าง สมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงานรวมทั้งมีการ ประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและ กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าช้างทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่า

๑. มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม และเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของเทศบาลตำบลท่าช้าง
๒. วิธีการรวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพโดยบุคลากรของทุกสำนัก /  
กองร่วมเป็นคณะทำงาน ฯ มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการ  
ควบคุม
๓. กิจกรรมการควบคุม แต่ละสำนัก/กองได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปถือปฏิบัติแต่ยังไม่ทั่วถึง ยังทำให้  
พบกิจกรรมการควบคุม ๑๐ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่

/ดำเนินงาน...

๑. ด้านงานทะเบียนและบัตร
๒. ด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์
๓. ด้านการจัดเก็บขยะและรักษาความสะอาด
๔. ด้านการจัดระเบียบการจำหน่ายสินค้าในพื้นที่ตลาดสดเทศบาลตำบลท่าช้าง
๕. ด้านการงานออกแบบและก่อสร้าง
๖. ด้านการคำนวณประมาณการช่าง
๗. ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้
๘. ด้านการเงินและบัญชี
๙. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๑๐. ด้านการบริหารงานบุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การขอกรอบอัตรากำลัง
๑๑. ด้านการจัดทำบัญชีของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๔. สารสนเทศและการสื่อสารของเทศบาลตำบลท่าช้าง มีความถูกต้อง เหมาะต่อการใช้เป็นแหล่งอ้างอิงสำหรับผู้ที่ต้องการใช้เป็นข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และถ่ายทอดไปภายในและภายนอกองค์กรทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อมในระหว่างปฏิบัติงานกับการประชุมของคณะกรรมการ ฯ เพื่อรายงาน รวมทั้งสรุปผลการกิจกรรมควบคุมภายในของรอบปีงบประมาณนั้น

(นายปิยะวัฒน์ บุญวิบูลย์วัฒน์)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

วันที่ ๖ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕



เทศบาลตำบลท่าช้าง  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งของหน่วยงานรัฐ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑.งานด้านทะเบียนและ บัตร วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านงานทะเบียนราษฎร ของเทศบาลตำบลท่าช้าง ถูกต้องตามระเบียบของ ราชการและลดอัตรา ความผิดพลาดของการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	ความเสี่ยง - ขาดแคลนบุคลากร ในการปฏิบัติหน้าที่ ทำให้ประชาชนไม่ได้ รับความสะดวก รวดเร็วในการมารับ บริการ	มีการจัดทำคำสั่งแบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่อย่าง ชัดเจน - มีการปฏิบัติงานตาม ระเบียบของราชการ	การควบคุมที่มี อยู่เหมาะสมแต่ ยังไม่เพียงพอ	- ขาดบุคลากรเนื่อง จาก เทศบาลตำบลท่าช้างยัง ไม่มีมีการเปิด กรอบ อัตรากำลังเจ้า หน้าที่ ทะเบียนและบัตร	- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน ให้มีความชัดเจนในการ รับผิดชอบ - ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแลให้มีการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ	สำนัก ปลัดเทศบาล ตำบลท่าช้าง

**เทศบาลตำบลท่าช้าง**  
**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งของหน่วยงานรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๒.กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ</p> <p>- เพื่อเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่คนพิการ หรือทุพพลภาพ</p> <p>- เพื่อให้การสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุคนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความร่วมมือ แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ กรณีมีการโอนย้าย ออกจากพื้นที่ กรณีได้รับเงินสวัสดิการ หรือสิทธิประโยชน์ อื่นจากรัฐทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำเรื่องร้องับการจ่ายเงิน ยังคงจ่ายเบี้ยยังชีพให้ทุกเดือนอย่างต่อเนื่อง ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียกเงินคืน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- ก่อนการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแต่ละเดือน เจ้าหน้าที่ได้โทรศัพท์ติดต่อกับสมาชิกสภาเทศบาลตำบลท่าช้าง และผู้นำชุมชน ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ รายใดเสียชีวิตหรือไม่</p>	<p>การควบคุมภายใน</p> <p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>ความเสียหายที่ยังมีอยู่</p> <p>- การประสานงานกับผู้นำชุมชน ข้อมูลที่ได้รับยังเป็นข้อมูลดิบ และบอกด้วยวาจาไม่มีการรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>- กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพ เสียชีวิตการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพไปแล้วจึงต้องเรียกคืน</p> <p>- กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพ เสียชีวิตตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ ต้องระงับการจ่ายเงินภายในเดือนที่เสียชีวิตทันที</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- ต้องติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนทะเบียนเทศบาลตำบลท่าช้าง เพื่อสอบถามข้อมูลเป็นประจำทำการตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งเป็นข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ และเป็นข้อมูลที่แท้จริง</p> <p>- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเบี้ยยังชีพให้มากขึ้น ทำความเข้าใจกับประชาชนทุกครั้งที่มีการประชุมหรือจัดกิจกรรม</p>	<p>หัวหน้าปลัดเทศบาลตำบลท่าช้าง</p>



เทศบาลตำบลท่าช้าง  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งของหน่วยงานรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p><b>๓. ด้านการจัดเก็บขยะและรักษาความสะอาด</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การดำเนินการจัดเก็บขยะรักษาความสะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดการขยะ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ปริมาณของขยะที่เพิ่มขึ้น และการทิ้งขยะไม่ได้ มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง</li> <li>- การจัดเก็บขยะล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและตารางการเก็บขยะ</li> <li>- ประชาชนในเขตเทศบาลส่วนน้อยเท่านั้นที่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</li> <li>- จัดทำแผนการปฏิบัติงานของพนักงานในการจัดเก็บขยะแต่ละวันเพื่อให้เกิดความล่าช้า</li> <li>- รมรบังคับประชาชนให้ประชาชนคัดแยกขยะ</li> <li>- มีการรายงานการประเมินประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชา</li> <li>- มีการรายงานผลการปฏิบัติงานผ่านช่องทาง แอปพลิเคชันไลน์เสมอที่ดำเนินกิจกรรม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น และทิ้งขยะไม่ได้</li> <li>- มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง</li> <li>- ประชาชนในเขตเทศบาลส่วนน้อยเท่านั้นที่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- รมรบังคับประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง</li> <li>- จัดทำแผนการปฏิบัติงานการการจัดเก็บขยะในวัน</li> <li>- ประชาสัมพันธ์แผนการกำจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- รมรบังคับประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง</li> <li>- จัดทำแผนการปฏิบัติงานการการจัดเก็บขยะในวัน</li> <li>- ประชาสัมพันธ์แผนการกำจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ</li> </ul>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

เทศบาลตำบลท่าช้าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งของหน่วยงานรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้ค้ำมีการฝ่าฝืน รุกกล้าที่สถานการณ์</li> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระบบตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาด ฯ พ.ศ. ๒๕๓๕</li> <li>- พื้นที่ในการจำหน่ายสินค้าไม่มีความชัดเจน</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ชี้แจง ประชาสัมพันธ์ ให้ความเข้าใจในการจำหน่ายสินค้าในพื้นที่สาธารณะที่ผู้ค้ำรุกกล้า</li> <li>- มีการจัดพื้นที่ในการจำหน่ายสินค้าที่ชัดเจน และเพียงพอกับจำนวนผู้ค้ำขาย</li> <li>- มีคำสั่งมอบหมาย ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ออกตรวจพื้นที่เพื่อป้องกันการค้าฝ่าฝืน รุกกล้าพื้นที่สาธารณะ</li> </ul>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <p>การควบคุมที่มีอยู่ มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้ค้ำยังขาดความเข้าใจ ที่ตลาดเคลื่อนข้อ กำหนดการจำหน่ายสินค้าในพื้นที่เทศบาล ตำบลท่าช้าง</li> <li>- ผู้ค้ำยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าพนักงาน ในการปฏิบัติหน้าที่</li> </ul>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดอบรมเจ้าหน้าที่ให้เข้าใจในบทบาทอำนาจหน้าที่</li> <li>- จัดประชุมผู้ค้ำที่รุกกล้า ที่สาธารณะเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต และพื้นที่ในการจำหน่ายสินค้า</li> </ul>	<p>หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ</p> <p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>
<p>๔. จัดระเบียบการจำหน่ายสินค้าในพื้นที่ตลาดเทศบาล ตำบลท่าช้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การจัดระเบียบผู้ค้ำ เป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติรักษาความสะอาด และความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕</li> </ul>						



เทศบาลตำบลท่าช้าง  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งของหน่วยงานรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๕. ภารกิจกรมการออกแบบและก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องแม่นยำ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน - เพื่อให้การออกการคำนวณและการควบคุมงานถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ พ.ร.บ. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การออกแบบเกิดความผิดพลาดและล่าช้าเนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญด้านการออกแบบ</li> <li>- การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความยากลำบากมีจำนวนโครงการที่ดำเนินการก่อสร้างพร้อมกันหลายรายการจึงทำให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้างไม่ทั่วถึง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีคำสั่งแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนและสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญด้านการออกแบบและควบคุมงาน</li> <li>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน</li> <li>- การออกแบบประมาณการโครงการต่างๆ ต้องตรวจสอบราคากลาง Factor F ให้เป็นปัจจุบัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เกิดความล่าช้าในการออกแบบและการรับรองควบคุมไม่เป็นไปตามแบบแปลนเนื่องจากขาดบุคลากรด้านวิศวกรรมโดยตรงมาปฏิบัติงาน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้างในการปฏิบัติงาน</li> <li>- มอบหมายงานด้านวิศวกรรมให้ นายช่างโยธาชำนาญงานเป็นผู้ปฏิบัติ</li> <li>- ออกสำรวจพื้นที่จริงทั้งหมดก่อนมาวัดทำแผน</li> </ul>	กองช่าง

เทศบาลตำบลท่าช้าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งของหน่วยงานรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๖. การคำนวณประมาณการช่าง การดูแลโครงสร้างพื้นฐาน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อการคำนวณประมาณการช่างถูกต้องมีมาตรฐานสอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- การคำนวณประมาณราคาค่าก่อสร้างเกิดความผิดพลาด</p> <p>- การดูแลโครงสร้างพื้นฐานที่เป็นสาธารณะสมบัติส่วนร่วมเทศบาลขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งช่างที่มีคุณสมบัติตรงตามสายงาน ผอ. กอชง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประจำปี</p> <p>- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ที่ได้รับการปกป้องป้องกัน รักษา เห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของสงวนรวมร่วมกัน</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>- รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายอย่างไม่ตรงกับยอดรวม อาจตกหล่นหรือใช้เครื่องคิดเลขคำนวณ อ้างเกิดการผิดพลาดหรือเนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน</p> <p>-เทศบาลตำบลท่าช้างขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งช่าง</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสมอและรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นต่อไป</p> <p>- สรรหาเจ้าหน้าที่เนืองจากมีกรอบอัตรากำลังในแผนดำเนินการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่ง</p>	<p>หน่วยงานผู้รับผิดชอบ</p> <p>กองช่าง</p>



เทศบาลตำบลท่าช้าง  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งของหน่วยงานรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๗. การพัฒนาการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การบริการรับเงิน - จ่ายเงินการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ</li> <li>- เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด</li> <li>- เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง</li> </ul>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การชำระภาษีไม่ครบถ้วนทุกราย</li> <li>- มีลูกหนี้ค้างชำระภาษี</li> <li>- ขาดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรง</li> <li>- การปฏิบัติงานในหน้าที่จัดเก็บรายได้ มีความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาดได้มาก</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๘</li> <li>- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</li> <li>- จัดทำป้ายประกาศสัมพันธภาพการชำระภาษี</li> <li>- จัดหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีครบถ้วนทุกราย</li> </ul>	<p>การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่มีเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ</li> </ul>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรขาดความเข้าใจในการจัดทำตาม พ.ร.บ.ฉบับใหม่ อาจเสี่ยงต่อการถูกร้องเรียน</li> <li>- มีลูกหนี้ค้างชำระภาษี</li> </ul>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ราย</li> <li>- ประชาสัมพันธ์สร้าง</li> <li>- ความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น การประกาศเสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น</li> <li>- จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษี</li> <li>- ประกาศรับ โอน-ย้ายเจ้าหน้าที่ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้</li> </ul>	<p>หน่วยงานผู้รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง</p>

**เทศบาลตำบลท่าช้าง**  
**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งของหน่วยงานรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p><b>๘. การเงินและบัญชี</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การบริการรับเงินจ่ายเงินการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/บัญชีมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน</li> <li>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน</li> <li>- เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีภารกิจระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย หนังสือสั่งการเพิ่มขึ้น แต่ผู้ปฏิบัติหน้าที่จำนวนเท่าเดิมทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน มีความล่าช้า ไม่ครบถ้วน</li> <li>- การตรวจสอบ ฎีกา</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ถือปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับเครื่องครุภัณฑ์</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน</li> <li>- ติดตามกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพ ตามนโยบาย กฎ คำสั่ง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่ มีเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเกณฑ์ควร</li> <li>- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย</li> <li>- การเร่งรัดการเบิกจ่าย</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ติดตามกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ตามนโยบาย กฎ คำสั่ง ข้อบังคับ</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในด้านการบันทึกข้อมูลเข้าอบรมให้มี ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานมากขึ้น</li> </ul>	กองคลัง



แบบ ปค.๖



รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน  
ของผู้ตรวจสอบภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕  
ของเทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก


(แบบ ปค. ๖)

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

### เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่าช้าง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าช้าง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ  ผู้รายงาน  
(นางสาวนรินทร์ ทองภูเวียง)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
วันที่ 6 เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

##### ๑.๑ สำนักปลัด

- ขาดบุคลากรเนื่อง จากเทศบาลตำบลท่าช้างยังไม่มีกรเปิด กรอบอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ทะเบียนและบัตร
- การประสานงานกับผู้นำชุมชนข้อมูลที่ได้รับยังเป็นข้อมูลดิบและบอกด้วยวาจาไม่การรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร
- กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพไปแล้วจึงต้องเรียกคืน
- กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพ เสียชีวิตตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ฯ ต้องระงับการจ่ายเงินภายในเดือนที่เสียชีวิตทันที

##### ๑.๒ กองคลัง งานการเงินและงานจัดเก็บรายได้



- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติ งานไม่เป็นไปตามเท่าที่ควร
- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
- การเร่งรัดการเบิกจ่าย

#### ๑.๓ กองช่าง

- เกิดความล่าช้าในการออกแบบและการรับรองแบบก่อสร้างรวมถึงการควบคุมไม่เป็นไปตามแบบแปลน เนื่องจากขาดบุคลากรด้านวิศวกรรมโดยตรงมาปฏิบัติงาน

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน
- รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่วงในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมอาจตกหล่นหรือใช้เครื่องคิดเลขคำนวณ อาจเกิดการผิดพลาดหรือเนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน

-เทศบาลตำบลท่าช้างขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งนายช่างและผอ. กองช่าง

#### ๑.๔ กองสาธารณสุขฯ

- ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น และทิ้งขยะไม่ได้ มีการคัดแยกก่อน นำมาทิ้ง
- ประชาชนในเขตเทศบาลส่วนน้อยเท่านั้นที่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ
- ผู้ค้ายังขาดความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนข้อกำหนดการจำหน่ายสินค้าในพื้นที่เทศบาลตำบลท่าช้าง
- ผู้ค้ายังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าพนักงานในการปฏิบัติหน้าที่

#### ๑.๕ กองการศึกษา

- บุคลากรที่เป็นข้าราชการยังมีจำนวน ไม่เพียงพอ
- การปฏิบัติงานตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการอาจยังไม่ครบถ้วน
- บุคลากรที่มีอยู่ยัง ขาดความเข้าใจในระเบียบ หนังสือสั่งการเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในการจัดทำบัญชีเนื่องจาก ระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เปลี่ยนแปลงไปและยังขาดเจ้าหน้าที่จัดทำโดยตรง

#### ๑.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

มีความเสี่ยง ในกระบวนการปฏิบัติงานเนื่องจากหน่วยรับตรวจ ไม่เข้าใจบทบาทอำนาจหน้าที่ และการเข้าถึงข้อมูล เอกสารต่าง ๆ ของหน่วยตรวจรับ

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

### ๒.๑ สำนักปลัด

- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนในการรับผิดชอบ
- ผู้บังคับบัญชาควบ คุมดูแลให้มีการประสานงานและการปฏิบัติ งานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ
- ต้องติดต่อประสานงานกับสำนักงานทะเบียนเทศบาลตำบลท่าช้างเพื่อสอบถามข้อมูลเป็นประจำทำการตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์ซึ่งจะเป็นข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้และเป็นข้อมูลที่แท้จริง
- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับเบี้ยยังชีพให้มากขึ้นหมั่นทำความเข้าใจกับประชาชนทุกครั้งที่มีการประชุมหรือจัดกิจกรรม

### ๒.๒ กองคลัง งานการเงินและงานจัดเก็บรายได้

- จัดทำหนังสือเร่งรัด การชำระภาษีแฉ่งลูกหนี้ ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย
- ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชน ในการยื่นเสียภาษี เช่น การประกาศเสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น
- จัดให้บริการจัดเก็บ ภาษีนอกสถานที่
- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับแผนที่ ภาษี
- ประกาศรับ โอน-ย้ายเจ้าหน้าที่ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้- ติดตามกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ตามนโยบาย กฎ คำสั่ง ข้อบังคับ
- ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติ งานในด้านการบันทึก ข้อมูลเข้าอบรมให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานมากขึ้น

#### ๒.๓ กองช่าง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนิน การอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการ ในการปฏิบัติงาน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบ สารสนเทศในการออกแบบก่อสร้างในการปฏิบัติงาน
- มอบหมายงานด้าน วิศวกรให้ นายช่างโยธา ชำนาญงานเป็นผู้ปฏิบัติ
- ออกสำรวจพื้นที่จริงทั้งหมดก่อนมาวัดทำแผน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
- เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสมอและรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นต่อไป

- สรรหาเจ้าหน้าที่เนื่องจากมีกรอบอัตรากำลังในแผนดำเนินการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่ง

#### ๒.๔ กองสาธารณสุขฯ

- รมณรงค์ประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมให้ประชาชน มีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง
- จัดทำแผนการปฏิบัติ งานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน
- ประชาสัมพันธ์แผน การจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ
- จัดอบรมเจ้าหน้าที่ให้เข้าใจในบทบาทอำนาจหน้าที่
- จัดประชุมผู้ค้าที่รูกำลังที่สาธารณะเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตและพื้นที่ในการจำหน่ายสินค้า

#### ๒.๕ กองการศึกษา

- ดำเนินการขอจัดสรร บุคลากรจากกรมส่งเสริม ฯ
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ฯ
- ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการอย่างสม่ำเสมอเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

- จัดประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจและให้ คำแนะนำกระบวนการขั้นตอน ในการจัดทำบัญชี
- ให้เจ้าหน้าที่เข้าอบรมตามหนังสือสั่งการ เกี่ยวข้องเพื่อเสริมความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

#### ๒.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี



มีการวางแผนปรับปรุงความเสี่ยงในกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของหน่วยตรวจสอบ ดังนี้  
คือ แจกเวียนสำเนาสมุดที่ปรับปรุงทบทวนประจำปีงบประมาณให้ทุกสำนัก/กอง ทุกหน่วยรับ  
ตรวจได้รับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจในบทบาท อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล เอกสารต่าง ๆ  
ของหน่วยรับตรวจ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ พร้อมประสานชี้แจงเป็นรายกรณีกับ  
หน่วยรับตรวจที่ได้รับเอกสารสำเนาสมุดแล้ว แต่ยังไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ของหน่วย  
ตรวจสอบภายใน โดยตรง