ที่ รย ๕๔๒๐๑/๑๑๐๒

สำนักงานเทศบาลตำบลบ้านนา
ถนนโพธิ์ทอง - เนินอู่ทอง รย ๒๑๑๑๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอแกลง

อ้างถึง หนังสืออำเภอแกลง ที่ รย ๐๐๒๓.๗/ว ๑๐๒๕ ลงวันที่ ๑๖ พ.ย. ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๖) จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง อำเภอแกลง พิจารณาเห็นว่าเพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงภาพรวมจังหวัดระยองเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ จึงให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอแกลง ภายในวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ นั้น

เทศบาลตำบลบ้านนา ขอส่งรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอิทธิพงศ์ ชำนาญ)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านนา ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา

สำนักปลัดเทศบาล
โทร. ๐๓๘-๖๗๒๕๕๗

"ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน"

.....ปลัดเทศบาล
.....
.....
.....หัวหน้างานบริ...
.....จนท./พิมพ์

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแกลง

เทศบาลตำบลบ้านนา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมถึงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลบ้านนา เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแกลง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยง และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรม “จัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ” ความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ผู้ปฏิบัติมีความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ

๑.๒ กองคลัง กิจกรรม “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” ความเสี่ยงคือ มีลูกหนี้ค้างชำระรายเดิมยุงคงอยู่ทุกปีงบประมาณ

๑.๓ กองช่าง กิจกรรม “ด้านการสำรวจ การออกแบบ และงานควบคุมอาคาร” ความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรตำแหน่งวิศวกร ในการออกแบบ ตามระเบียบฯ ที่กำหนด

๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม “การลดปัญหาโลกร้อน (งานรักษาความสะอาด) ปัญหาขยะตกค้างในชุมชน” ความเสี่ยงคือ มีขยะตกค้างในชุมชน

๑.๕ กองการศึกษา กิจกรรม “การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ ตามอำนาจหน้าที่” ความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถโดยตรง เพื่อดำเนินการเรื่องจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุ การเงินและบัญชี

๑.๖ กองการประปา กิจกรรม “การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ” ความเสี่ยงคือ ฎีกาเบิกจ่ายไม่ทันเวลา ตามระเบียบที่กำหนด

/ ๒. การปรับปรุง...

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด

๒.๒ กองคลัง การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร์เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและต้องตรวจเช็คกับเลขบัตรประชาชน ๑๓ หลักของผู้มีหน้าที่เสียภาษีทุกครั้งว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาดในการสืบหาข้อมูล

๒.๓ กองช่าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรองการก่อสร้างอาคาร ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมฯ กำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป

๒.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้เก็บขยะให้ครอบคลุม ทุกชุมชน และส่งเจ้าหน้าที่ ออกเก็บขยะ กรณีมีประชาชนแจ้งรถขยะไม่เก็บขยะมูลฝอย

๒.๕ กองการศึกษา การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ชี้แจงแนวทาง และส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมฯ กำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป

๒.๖ กองการประปา การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันเวลา

ลายมือชื่อ

(นายอิทธิพงศ์ ชำนาญ)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลบ้านนา ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลบ้านนา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ ความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์ และจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลบ้านนา ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของตน และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

เทศบาลตำบลบ้านนา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของเทศบาล มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

เทศบาลตำบลบ้านนา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น ลงเว็ปไซต์ของเทศบาล การประชาสัมพันธ์ทางหอกระจายข่าว การแจกแผ่นพับ วารสาร และมีการประชุมชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติงานจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ เทศบาลจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ เทศบาล จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ การประชาสัมพันธ์ทางหอกระจายข่าว เป็นต้น
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช่สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียง เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็ปไซต์ของเทศบาลตำบลบ้านนา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการบริการต่าง ๆเช่น ให้คำแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม ๔.๓.๒ เทศบาลจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

เทศบาลตำบลบ้านนา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลบ้านนา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจจะต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ
(นายอิทธิพงศ์ ชำนาญ)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลบ้านนา ปฏิบัติหน้าที่ นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา
วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลบ้านนา

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัดเทศบาล</u> ๑. <u>กิจกรรม</u> การจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้เกิดการวางแผนการใช้จัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุของสำนักปลัด มีความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการ ประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน -ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอผู้ปฏิบัติมีความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน -การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ	๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ๓.มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ ๔.มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานพัสดุ	๑.การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบครอบของเอกสาร ทำให้มีความครบถ้วนของเอกสาร แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบ ๒.มีการจัดทำทะเบียนโดยให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓.มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด	๑. เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน ๒.การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายช้า ๓.พัสดุบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ยังไม่ได้จำหน่าย	๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด ๒.จัดให้มีหัวหน้าพัสดุคอยกำกับดูแลการปฏิบัติงาน	หัวหน้าสำนัก/ผู้ปฏิบัติงานพัสดุ

เทศบาลตำบลบ้านนา แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> ๑. กิจกรรม “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ” <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานด้านการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ ครบถ้วนทั่วถึงและเป็นธรรม	มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระรายเดิมยังคงอยู่ทุกปีงบประมาณ <u>สาเหตุ</u> งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีได้ มีการยกเลิกเปลี่ยนแปลงกฎหมาย และมีการเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ที่ดิน	๑. ทำหนังสือแจ้ง/ติดต่อกับผู้ค้างชำระโดยตรง ๒. ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะมีการประสาน งานกับงานทะเบียนราษฎร์เพื่อให้ได้ข้อมูลที่อยู่ที่แท้จริงและเป็นปัจจุบันเพื่อติดต่อกับเจ้าของที่ดินได้ ๓. ประสานงานสำนักงานที่ดิน เพื่อขอข้อมูลการครอบครอง(โฉนด)ที่เป็นปัจจุบัน	- เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าร่วมประชุมในหมู่บ้าน	-ในเขตเทศบาลตำบลมีการซื้อขาย/เปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่และอยู่ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อให้มาชำระภาษีเป็นไปอย่างล่าช้า และบางรายไม่สามารถติดต่อได้ -บางรายไม่มีเอกสารมาแสดงว่ามีกรรมสิทธิ์	ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร์เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและต้องตรวจเช็คกับเลขบัตรประชาชน ๑๓ หลักของผู้มีหน้าที่เสียภาษีทุกครั้งว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาดในการสืบหาข้อมูล	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้/ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลบ้านนา

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> งานควบคุมอาคาร และออกแบบ **๑. กิจกรรม "ด้านงานสำรวจ การออกแบบ และงานควบคุมอาคาร"** <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานสำรวจ การออกแบบ และงานควบคุมอาคาร **๒. กิจกรรม"การประมาณราคาก่อสร้าง"** <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การประมาณราคาค่าก่อสร้างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาในเขตพื้นที่	๑. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานทางด้านสำรวจ การออกแบบ และงานควบคุมอาคาร ๒. ขาดแคลนบุคลากรทางด้านช่างเขียนแบบ ช่างสำรวจ ช่างไฟฟ้า ช่างโยธา	๑. มีการมอบหมายงานแบ่งงานภายในกอง ๒. มีในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี แต่ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ความรู้ด้านการเขียนแบบ ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ๒. สรรหาบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลัง ตำแหน่ง นายช่างเขียนแบบ ช่างสำรวจ ช่างไฟฟ้า ผู้ช่วยนายช่างโยธา	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่เพียงพอกับปริมาณงาน ๒. ยังขาดแคลนบุคลากรทางด้านช่างเขียนแบบ ช่างสำรวจ ช่างไฟฟ้า ช่างโยธา	มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการดังนี้ ๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรม ๒. ดำเนินการบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามกรอบอัตรากำลัง ประชาสัมพันธ์รับโอน ตำแหน่งที่ว่างและสรรหาบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลัง	ผู้อำนวยการกองช่าง

เทศบาลตำบลบ้านนา

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> ๑. กิจกรรม “การลดปัญหาภาวะโลกร้อน” ๑.๑ โครงการคัดแยกขยะมูลฝอย ๑.๒ โครงการท้องถิ่นปลูกป่าเฉลิมพระเกียรติ "ท้องถิ่น รักษ์ป่า รักษ์น้ำ" ๑.๓ กิจกรรมรณรงค์กำจัดสิ่งของไม่ใช้แล้ว <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อรณรงค์ให้ประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย โดยใช้หลัก ๓ R และลดการเผาขยะ	มีขยะตกค้างในชุมชน <u>สาเหตุ</u> ประชาชนทิ้งขยะไม่เป็นเวลา	๑. จัดเก็บขยะมูลฝอยตามแผนการปฏิบัติงาน ๒. รณรงค์ให้ประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย ๓. รณรงค์ลดการเผาขยะมูลฝอยและใบไม้แห้ง ๔. ปลูกต้นไม้ตามสวนสาธารณะ	๑. รถบรรทุกขยะจำนวน ๒ คัน แบ่งการทำงานเก็บขนขยะออกเป็น ๒ สาย ทำให้ขยะตกค้างลดลง ๒. อบรมให้ความรู้ประชาชนเรื่องการคัดแยกขยะมูลฝอย	๑. ขยะตกค้างในชุมชน ๒. ประชาชนมีการคัดแยกขยะมูลฝอยกันน้อย ๓. ประชาชนเผาขยะมูลฝอยทำให้เกิดควัน และอาจเกิดไฟไหม้ได้	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้เก็บขยะให้ครอบคลุม ทุกชุมชน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ออกเก็บขยะ กรณีมีประชาชนแจ้งรถขยะไม่เก็บขยะมูลฝอย	เจ้าพนักงานธุรการ/คนงาน

เทศบาลตำบลบ้านนา

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษา</u> งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา ๑. กิจกรรม “การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่” <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานด้านการเงินและบัญชี พัสดุ ถูกต้องตามระเบียบการเงิน การเบิกจ่ายเงิน	ทต.บ้านนายังขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ โดยตรง เพื่อดำเนินการเรื่องจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุ การเงินและบัญชี <u>สาเหตุ</u> จำนวนแด็ก ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่เบิก การเบิกเงินล่าช้า	- ให้ผู้รับผิดชอบ อบรมเพิ่มความรู้ความเข้าใจอย่างถูกต้อง ตามระเบียบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	จัดให้มีการประชุม อบรม หรือส่งผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน พัสดุ ของศูนย์เด็กเล็ก เข้าร่วมเพื่อความเข้าใจและดำเนินการได้ถูกต้อง	ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินบัญชีและพัสดุ	- ประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ชี้แจงแนวทาง - ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมฯกำหนด เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป	ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เทศบาลตำบลบ้านนา

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการประปา</u> งานการเงินและบัญชี ๑. กิจกรรม “การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ” <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานการเงินและบัญชี ถูกต้องตามระเบียบการเงิน การเบิกจ่ายเงิน	ฎีกาเบิกจ่ายไม่ทันเวลา ตามระเบียบที่กำหนด <u>สาเหตุ</u> ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงาน และให้ช่วยงานการเงินและบัญชี	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความรอบคอบและระมัดระวังในการจัดทำและตรวจสอบ ฎีกาก่อนการเบิกจ่าย ให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาให้เป็นไปตามระเบียบ ๒. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันเวลา	ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการเงินบัญชี	- กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันเวลา	ผู้อำนวยการกองการประปา

ชื่อผู้รายงาน

(นายอิทธิพงศ์ ชำนาญ)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลบ้านนา ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลบ้านนา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมถึงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านนา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรม “จัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ” ความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ผู้ปฏิบัติมีความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ

๑.๒ กองคลัง กิจกรรม “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” ความเสี่ยงคือ มีลูกหนี้ค้างชำระรายเดิมยุงคงอยู่ทุกปีงบประมาณ

๑.๓ กองช่าง กิจกรรม “ด้านการสำรวจ การออกแบบ และงานควบคุมอาคาร” ความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรตำแหน่งวิศวกร ในการออกแบบ ตามระเบียบฯ ที่กำหนด

๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม “การลดปัญหาโลกร้อน (งานรักษาความสะอาด) ปัญหาขยะตกค้างในชุมชน” ความเสี่ยงคือ มีขยะตกค้างในชุมชน

๑.๕ กองการศึกษา กิจกรรม “การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ ตามอำนาจหน้าที่” ความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถโดยตรง เพื่อดำเนินการเรื่องจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุ การเงินและบัญชี

๑.๖ กองการประปา กิจกรรม “การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ” ความเสี่ยงคือ ฎีกาเบิกจ่ายไม่ทันเวลา ตามระเบียบที่กำหนด

/ ๒. การควบคุม...

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด

๒.๒ กองคลัง การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร์เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและต้องตรวจเช็คกับเลขบัตรประชาชน ๑๓ หลักของผู้มีหน้าที่เสียภาษีทุกครั้งว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาดในการสืบหาข้อมูล

๒.๓ กองช่าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรองการก่อสร้างอาคาร ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมฯ กำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป

๒.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้เก็บขยะให้ครอบคลุม ทุกชุมชน และส่งเจ้าหน้าที่ ออกเก็บขยะ กรณีมีประชาชนแจ้งรถขยะไม่เก็บขยะมูลฝอย

๒.๕ กองการศึกษา การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ชี้แจงแนวทาง และส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมฯ กำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป

๒.๖ กองการประปา การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันเวลา

ลายมือชื่อ .....

(นางสาวพิชญาภัค โสภายิ่ง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓