



รายงานควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ของ

เทศบาลตำบลนาเพียง
อำเภอชุมแพ จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุม ภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ สร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของเทศบาล จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผลประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร โดยมีการบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ภายในองค์กร ให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ อันจะนำไปสู่การบริหารที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลและได้จัดทำเป็น รูปเล่มเพื่อใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานขององค์กรต่อไป

เทศบาลตำบลนาเพียง

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอชุมแพ

เทศบาลตำบลนาเพียง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ดานการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลนาเพียง เห็นว่าการควบคุมภายในภายในหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอชุมแพ

ลายมือชื่อ.....

(นายสุริยันต์ คำสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาเพียง

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่

-ขาดความ ละเอียด รอบครอบ ในการปฏิบัติงาน

-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทำงานไม่ทัน เนื่องจากมีขั้นตอน กระบวนการและ

รายละเอียด เป็นจำนวนมาก บางครั้ง มีจัดทำและมีการรายงานอำเภอและจังหวัด

ในเรื่องต่าง ๆ พร้อมกัน

กองการศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคา
 - ๑.๒ กิจกรรมด้านงานประเพณีแห่เทียนเข้าพรรษา
 - มีการประเมินความเสี่ยงที่ยังไม่ครอบคลุม

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณราคา
 - โครงการเป็นจำนวนมาก ผู้ประมาณราคา มี ๒ คน ไม่สามารถประมาณราคาให้ทันเวลาได้
 - ๑.๒ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง
 - งานโครงการมีจำนวนมาก ผู้ควบคุมงาน มีคนเดียว ทำให้คุณภาพไม่มีประสิทธิภาพ

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีการรับและการเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคคลกรไม่เพียงพอ
 - เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วน
 - ๑.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้
 - มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานเทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักปลัดเทศบาล</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่ -ขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทำงานไม่ทัน เนื่องจากมีขั้นตอน กระบวนการและรายละเอียด เป็นจำนวนมาก บางครั้ง มีจัดทำและมีการรายงานอำเภอและจังหวัดในเรื่องต่าง ๆ พร้อมกัน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่ -คำสั่งมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานปฏิบัติงาน - ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เสาร์ อาทิตย์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน การเจ้าหน้าที่ - มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา - มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดี ระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่งานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน	<u>ผลการประเมิน</u> สภาพแวดล้อมของการควบคุม ของสำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน คือ ๑.งานการเจ้าหน้าที่ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ คือ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่

ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานเทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ กิจกรรม กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่ -มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม -มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุง และแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา -มีการตรวจสอบความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง เป็นไปทิศทางที่ถูกต้อง	

ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานเทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงเกิดจากการตรวจสอบราคาการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ ๑.๒ กิจกรรมด้านงานประเพณีแห่เทียนเข้าพรรษา การประมาณการงบประมาณในการจัดซื้อ วัสดุ สิ่งของอาจไม่ตรงกับงบประมาณ เพราะแต่ละขบวนต้นเทียนของหมู่บ้านแต่ละหมู่บ้านไม่เท่ากัน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคา ๒.๒ กิจกรรมด้านงานประเพณีแห่เทียนเข้าพรรษา - มีการประเมินความเสี่ยงที่ยังไม่ครอบคลุม ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี	ผลประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษาได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในการกิจ คือ ๑.งานบริหารการศึกษา ๒.งานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค.๔ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบ จากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง -การประเมินความเสี่ยงของกองการศึกษา พบว่าต้องมีการบริหารจัดการ ในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และต้องส่งเสริมพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถในสายงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ -กิจกรรมการควบคุมของกองการศึกษา ต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง และต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน

ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานเทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ กิจกรรมด้านประเพณีแห่งเทียนเข้าพรรษา -มีการตรวจสอบงบประมาณโครง โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้ง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีระบบสารสนเทศ ที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา Update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๒ ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายใน และภายนอก ที่เหมาะสม ๔.๓ ผู้ปฏิบัติงานได้รับการสนทนา ที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมชัดเจนและทันเวลา ๕.การติดตามและประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง และเหมาะสม ๕.๒ มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุง และแก้ไข ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ที่มี ข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ และตลอดเวลา ๕.๓ มีการสอบถามความสอดคล้องกัน ระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน	-มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร อย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิด ปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง สัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ต้องมีการปรับปรุง -การติดตามประเมินผลของกองการศึกษา มีความเหมาะสม และได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานและหน่วยย่อย ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานเทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณราคา มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ โครงการเป็นจำนวนมาก ผู้ประมาณราคา มี ๒ คน ไม่สามารถประมาณราคาให้ทันเวลาได้ ๑.๒ งานควบคุมงานก่อสร้าง คืองานโครงการมีจำนวนมาก ผู้ควบคุมงาน มีคนเดียว ทำให้คุมงานไม่มีประสิทธิภาพ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากปริมาณงานมากกว่า ผู้ควบคุมงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการ -มีการตรวจทานคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๒ มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดี ระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน	

ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานเทศบาลตำบลนาเพียง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามกำกับดูแลและการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง และเหมาะสม ๕.๒ มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุง และแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง เป็นไปทิศทางที่ถูกต้อง	

ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานเทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงินเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - มีบุคลากรไม่เพียงพอ - เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วน ๑.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ - มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการรับ- การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินบางรายการ แต่เอกสารยังไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๒.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่า มีการสำรวจผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีบางประเภทยังไม่ครบถ้วนจึงทำให้การดำเนินการจัดเก็บภาษีได้น้อยไม่สัมพันธ์กับผู้ประกอบการที่เพิ่มขึ้น	-กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์การตามคำสั่งแบ่งงานฯเทศบาลตำบลนาเพียง ที่ ๒๘๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๔ ในการกิจ ๕ งาน คือ ๑.งานการเงิน ๒.งานการบัญชี ๓.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕.งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐาน การควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า การรับจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานเทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๓.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสองกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามผลประเมิน - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลังเทศบาลตำบลนาเพียง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ เทศบาลตำบลนาเพียงมีความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่

-ขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน

-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำงานไม่ทัน เนื่องจากมีขั้นตอน กระบวนการและรายละเอียด เป็นจำนวนมาก บางครั้ง มีจัดทำและมีการรายงานอำเภอและจังหวัดในเรื่องต่าง ๆ พร้อมกัน

กองการศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วย

ความเร่งด่วน ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคา

๑.๒ กิจกรรมด้านงานประเพณีแห่เทียนเข้าพรรษา

-มีการประเมินความเสี่ยงที่ยังไม่ครอบคลุม

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณราคา

- โครงการเป็นจำนวนมาก ผู้ประมาณราคา มี ๒ คน ไม่สามารถประมาณราคาให้ทันเวลาได้

๑.๒ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง

- งานโครงการมีจำนวนมาก ผู้ควบคุมงาน มีคนเดียว ทำให้คุณภาพ

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีการรับและการเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยง

ที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคคลกรไม่เพียงพอ

-เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วน

๑.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้

-มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายสุริยันต์ คำสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาเพียง

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนงานการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล ๑.๑ กิจกรรมด้านบุคลากร ปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่ วัตถุประสงค์ เพื่อการปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่ ที่ถูกต้องตาม พ.ร.บ. บริหารงาน บุคคลท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และหลักเกณฑ์ วิธีการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	-เจ้าหน้าที่ขาดความ ละเอียด รอบครอบ ในการปฏิบัติงาน ด้าน งานเจ้าหน้าที่ -เจ้าหน้าที่ ทำงาน ไม่ทัน เนื่องจากงาน แต่ละงานมีขั้นตอน กระบวนการและ รายละเอียด เป็น จำนวนมาก บางครั้ง มีจัดทำและมีการ รายงานอำเภอและ จังหวัดในเรื่องต่างๆ พร้อมกัน	-คำสั่งมอบหมาย ให้ มี เ จ้ า ห นั้ า ที่ ผู้รับผิดชอบงาน ปฏิบัติงาน -ปฏิบัติงาน นอก เวลาราชการ เสาร์ หรืออาทิตย์	-มีการกำกับดูแลการ ปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่าง ต่อเนื่องและเหมาะสม -มีการรายงานผลความ คลาดเคลื่อนของการ ดำเนินงานและมีการปรับปรุง และแก้ไขขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่าง สม่ำเสมอและตลอดเวลา	เจ้าหน้าที่ขาดความ ละเอียด รอบครอบใน การปฏิบัติงานด้าน งานเจ้าหน้าที่ -เจ้าหน้าที่ ทำงานไม่ทัน เนื่องจากงานแต่ละงานมี ขั้นตอนกระบวนการและ รายละเอียด เป็นจำนวน มาก บางครั้งมีจัดทำและ มีการรายงานอำเภอและ จังหวัดในเรื่องต่างๆ พร้อมกัน	-คำสั่งมอบหมาย ให้ มี เ จ้ า ห นั้ า ที่ ผู้รับผิดชอบงาน ปฏิบัติงาน -ปฏิบัติงาน นอก เวลาราชการ เสาร์ หรืออาทิตย์	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ นางสาวรวิวรรณ สีดาเคน หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาลตำบล นาเพียง

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนงานการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา ๑.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การประกอบอาหารกลางวันสำหรับ นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อให้การดำเนินงาน การซื้อการจ้างประกอบอาหาร กลางวัน ถูกต้อง มีมาตรฐาน	รายละเอียดการ คำนวณประมาณ ราคาในแต่ละ รายการไม่ตรงกับ ยอดรวมของ งบประมาณ	มีการตรวจทาน/ ตรวจสอบจาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในประจำปี	ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ ติดตามการประเมิน	การตรวจสอบหรือ ตรวจทานที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ควรมีการตรวจสอบ ก่อนเสนอ ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ กองการศึกษา
๒.กิจกรรมประเพณีแห่เทียน เข้าพรรษา วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อให้งานโครงการมี ความ มั่นคง ถูกต้องตามความต้องการของ ประชาชนอย่างทั่วถึง	รายละเอียดการ ตรวจสอบ งบประมาณ โครงการที่มีอยู่ ไม่ ตรงกับงบประมาณ	ตรวจสอบ งบประมาณตาม โครงการที่มีอยู่	ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ ติดตามการประเมิน	การตรวจสอบตาม โครงการยังไม่ ครอบคลุม	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ แต่งตั้งต้อง ตรวจสอบก่อนเสนอ ผู้บังคับบัญชา	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ กองการศึกษา

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนงานการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง ๑. กิจกรรมด้านงานการคำนวณ ประมาณการช่าง วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การคำนวณประมาณการช่าง ถูกต้องมีมาตรฐานสอดคล้องกับ ปริมาณงานและงบประมาณ ๒. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อ การควบคุมงานก่อสร้างมี ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	โครงการเป็นจำนวน มากผู้ประมาณการ คำนวณมีคนเดียวทำให้ ไม่สามารถประมาณ การได้ทันตาม ระยะเวลาที่ต้องการ เนื่องจากผู้อำนวยการ กองช่างและนายช่าง โยธาชำนาญงาน มี เพียง ๒ คน ทำให้ไม่ สามารถควบคุมงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	มีการตรวจทานจาก คณะกรรมการ กำหนดราคากลาง คำสั่งแต่งตั้งผู้ ควบคุมงานและ คณะกรรมการตรวจ งานจ้าง	เจ้าหน้าที่ผู้ประมาณการงาน ก่อสร้าง มีไม่เพียงพอสำหรับ จำนวนโครงการ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้าง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่กองช่าง เพียงคนเดียวทำงานหลาย อย่าง	โครงการเป็นจำนวน มาก ผู้ประมาณการ คำนวณมีคนเดียว ทำ ให้ไม่สามารถประมาณ การได้ทันตาม ระยะเวลาที่ต้องการ เนื่องจากผู้อำนวยการ กองช่างและนายช่าง โยธาชำนาญงาน มี เพียง ๒ คน ทำให้ไม่ สามารถควบคุมงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	ให้นายช่างโยธา ชำนาญงาน ประมาณการ คำนวณโครงการที่ จะดำเนินการจริงๆ ก่อน แบ่งเวลาออก ควบคุมงานก่อสร้าง และประมาณการ ก่อสร้าง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ นายทศพร พรหมสูงยาง

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนงานการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑.งานการเงินและบัญชีการรับและ เบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑.การจัดทำ เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน ๒.มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายเงิน แต่ เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบก่อน	๑.ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน-การเบิก จ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘	๑.สอบทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือ สั่งการและมติ ครม.และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.ตรวจสอบการรับ และการ นำฝากเงิน ๓.มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้อง ก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	๑.การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย บางรายการไม่ครบถ้วน	๑.ให้หัวหน้า หน่วยงานย่อยแต่ละ กองได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อม รับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่การเงิน และผู้อำนวยการ กองคลังมีการ ตรวจสอบการ เบิกจ่ายตามขั้นตอน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการเงินและ บัญชี ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนงานการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.งานจัดเก็บรายได้ -การจัดเก็บยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อให้การจัดเก็บภาษีค้างชำระ สามารถจัดเก็บได้ตรงตามทะเบียน คุมลูกหนี้ค้างชำระจัดเก็บได้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน	มีลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระ	๑.การบันทึกบัญชี และการทำทะเบียน ลูกหนี้ ๒.การติดตามทวง ถามเป็นหนังสือยัง ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๑.มีการติดตามการดำเนินงาน ควบคุมการปฏิบัติงานด้านก ติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ๒.การตรวจสอบการบันทึก บัญชีและการจัดทำทะเบียน ลูกหนี้ค้างชำระ	การประเมินความเสี่ยง ด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีการสำรวจผู้อยู่ ในข่ายชำระภาษีบาง ประเภทยังไม่ครบถ้วน จึงทำให้การดำเนินการ จัดเก็บภาษีได้น้อยไม่ สัมพันธ์กับ ผู้ประกอบการที่เพิ่มขึ้น	ให้เจ้าหน้าที่เร่งรัด สำรวจการจัดเก็บ ภาษีและดำเนินการ ติดตามทวงถามใน ส่วนที่ยังค้างชำระให้ เป็นไปตามระเบียบ ต่อไป	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผู้อำนวยการกองคล ลังนักวิชาการเงิน และบัญชี ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายสุริยันต์ คำสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาเพียง

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาเพียง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลนาเพียง...ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่๓๐... เดือนกันยายน.....พ.ศ.๒๕๖๔.....ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาเพียง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาเพียง

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน งานการเจ้าหน้าที่

-ขาดความ ละเอียด รอบครอบ ในการปฏิบัติงาน

-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทำงานไม่ทัน เนื่องจากมีขั้นตอน กระบวนการและ

รายละเอียด เป็นจำนวนมาก บางครั้ง มีจัดทำและมีการรายงานอำเภอและจังหวัดในเรื่องต่าง ๆ พร้อมกัน

กองการศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วย

ความเร่งด่วน ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคา

๑.๒ กิจกรรมด้านงานประเพณีแห่เทียนเข้าพรรษา

-มีการประเมินความเสี่ยงที่ยังไม่ครอบคลุม

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณราคา

- โครงการเป็นจำนวนมาก ผู้ประมาณราคา มี ๒ คน ไม่สามารถประมาณ
ราคาให้ทันเวลาได้

๑.๒ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง

- งานโครงการมีจำนวนมาก ผู้ควบคุมงาน มีคนเดียว ทำให้คุณภาพไม่มีประสิทธิภาพ

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีการรับและการเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยง
ที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคคลกรไม่เพียงพอ

-เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วน

๑.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้

-มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ