

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอชุมแพ

เทศบาลตำบลนาเพียง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ดานการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลนาเพียง เห็นว่าการควบคุมภายในภายในหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอชุมแพ

ลายมือชื่อ.....

(นายวิริญ วันเต็ม)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลนาเพียง ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลนาเพียง

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

-ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีความรู้ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองการศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วย

ความเร่งด่วน ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคา

๑.๒ กิจกรรมด้านงานประเพณีแห่เทียนเข้าพรรษา

-มีการประเมินความเสี่ยงที่ยังไม่ครอบคลุม

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการงานการคำนวณประมาณราคา

- โครงการเป็นจำนวนมาก ผู้ประมาณราคา มี ๒ คน ไม่สามารถประมาณ
ราคาให้ทันเวลาได้

๑.๒ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง

- งานโครงการมีจำนวนมาก ผู้ควบคุมงาน มีคนเดียว ทำให้คุณภาพไม่มีประสิทธิภาพ

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการงานการเงินและบัญชีการรับและการเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยง
ที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคลากรไม่เพียงพอ

-เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วน

๑.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้

-มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

แบบ ปค. ๔

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>สำนักปลัดเทศบาล</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม -ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีความรู้ด้านงาน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม -คำสั่งมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน ปฏิบัติงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม - มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา - มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และ ความเข้าใจที่ดี ระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่งานที่เกี่ยวข้อง กัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน	<u>ผลการประเมิน</u> สภาพแวดล้อมของการควบคุมของสำนัก ปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุม ภายใน คือ ๑.งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้น ใหม่ คือ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

แบบ ปค. ๔

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ กิจกรรม กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงาน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม -มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม -มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการ ดำเนินงานและมีการปรับปรุง และแก้ไขขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและ ตลอดเวลา -มีการตรวจสอบความสอดคล้องกันระหว่าง แผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง เป็นไปทิศทางที่ ถูกต้อง	

แบบ ปค. ๔(ต่อ)

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงเกิดจากการตรวจสอบราคาการจัดซื้อ วัสดุ อุปกรณ์ ๑.๒ กิจกรรมด้านงานประเพณีแห่เทียนเข้าพรรษา การประมาณการงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุสิ่งของอาจไม่ตรงกับงบประมาณ เพราะแต่ละขบวนต้นเทียนของหมู่บ้านแต่ละหมู่บ้านไม่เท่ากัน ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วนขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคา ๒.๒ กิจกรรมด้านงานประเพณีแห่เทียนเข้าพรรษา -มีการประเมินความเสี่ยงที่ยังไม่ครอบคลุม ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการจัดจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี	ผลประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษาได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ 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

แบบ ปค. ๔(ต่อ)

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 มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของ การดำเนินงานและมีการปรับปรุง และแก้ไข ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ที่มี ข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ และตลอดเวลา ๕.๓ มีการสอบถามความสอดคล้องกัน ระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน	-มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร อย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิด ปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง สัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ต้องมีการปรับปรุง -การติดตามประเมินผลของกองการศึกษา มีความเหมาะสม และได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานและหน่วยย่อย ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

แบบ ปค. ๔(ต่อ)

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.๑ โครงการเป็นจำนวนมาก ผู้ประมาณราคา มี ๒ คน ไม่สามารถประมาณราคาให้ทันเวลาได้ ๑.๒ งานควบคุมงานก่อสร้าง คืองานโครงการมีจำนวนมาก ผู้ควบคุมงาน มีคนเดียว ทำให้คุมงาน ไม่มีประสิทธิภาพ ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากปริมาณงานมากกว่า ผู้ควบคุมงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง -คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการ -มีการตรวจทานคน กรรมการกำหนดราคากลาง	ผลประเมิน สภาพแวดล้อมของการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน คือ ๑.งานก่อสร้าง ๒.งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓.งานธุรการ ๔.งานอื่นๆ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๖ และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ คืองานควบคุมงานก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง

แบบ ปค. ๔(ต่อ)

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๒ มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์ และความเข้าใจที่ดี ระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ๕.๒ มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อน ของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุง และแก้ไข ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ และตลอดเวลา ๕.๓ มีการตรวจสอบความสอดคล้องกัน ระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง เป็นไปทิศทางที่ถูกต้อง	

แบบ ปค. ๔(ต่อ)

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีการรับและการเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคคลกรไม่เพียงพอ -เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วน ๑.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ - มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม งานการเงินและบัญชีการรับและการเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ๒.๑.๑ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.๑.๒ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินบางรายการ แต่เอกสารยังไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๒.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีการสำรวจผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีบางประเภทยังไม่ครบถ้วนจึงทำให้การดำเนินการจัดเก็บภาษีได้น้อยไม่สัมพันธ์กับผู้ประกอบการที่เพิ่มขึ้น ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๓.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ ทั้ง สองกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้	-กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ เทศบาลตำบลนาเพียง ที่ ๒๗๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ ในภารกิจ ๕ งาน คือ ๑.งานการเงิน ๒.งานบัญชี ๓.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕.งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณโดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า การรับจ่ายเงิน ,การจัดซื้อจัดจ้าง ,การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

แบบ ปค. ๔(ต่อ)

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๓)พ.ศ.๒๕๕๘ และแก้ไขจนถึงปัจจุบันและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆแจ้งพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วมเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามและประเมินผล -มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน -ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ เทศบาลตำบลนาเพียงมีความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านบุคลากรปฏิบัติงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

-ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีความรู้ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

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 มีบุคลากรไม่เพียงพอ

-เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วน

๑.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้

-มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายวิรัช วันเต็ม)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลนาเพียง ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลนาเพียง

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนงานการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล ๑.๑ กิจกรรมด้านบุคลากร ปฏิบัติงานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ เพื่อการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อมที่ถูกต้องตามระเบียบ	-ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานด้านสา ธารณและ สิ่งแวดล้อม - เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไม่มี ความรู้ด้านงาน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	คำสั่งมอบหมายให้มี เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ปฏิบัติงาน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม สั่งแวดล้อม	-มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและ เหมาะสม -มีการรายงานผลความ คลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุง และแก้ไข ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มี ข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและ ตลอดเวลา -มีการตรวจสอบความสอดคล้อง กันระหว่างแผนการปฏิบัติงานใน แต่ละเรื่อง เป็นไปทิศทางที่ ถูกต้อง	ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่มีความรู้ด้านงาน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	-คำสั่งมอบหมายให้ มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ปฏิบัติงาน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ นางสาวรวีวรรณ สีดา เคน หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาลตำบลนา เพียง

เทศบาลตำบลนาเพียง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 ๒๕๖๓ กองการศึกษา
๒.กิจกรรมประเพณีแห่เทียน เข้าพรรษา วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อให้งานโครงการมี ความ มั่นคง ถูกต้อง ตามความต้องการของ ประชาชนอย่างทั่วถึง	รายละเอียดการ ตรวจสอบ งบประมาณ โครงการที่มีอยู่ ไม่ ตรงกับงบประมาณ	ตรวจสอบ งบประมาณตาม โครงการที่มีอยู่	ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ ติดตามการประเมิน	การตรวจสอบตาม โครงการยังไม่ ครอบคลุม	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ แต่งตั้งต้อง ตรวจสอบก่อนเสนอ ผู้บังคับบัญชา	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ กองการศึกษา

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 ๒๕๖๓ นายทศพร พรหมสูงยาง

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนงานการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม ด้านการควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมงานก่อสร้างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	เนื่องจาก ผู้อำนวยการกอง ช่างและนายช่าง โยธา มีเพียง ๒ คน ทำให้ไม่ สามารถควบคุม งานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	คำสั่งแต่งตั้งผู้ ควบคุมงานและ คณะกรรมการตรวจ งานจ้าง	เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้าง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่กองช่าง เพียงคนเดียวทำงานหลาย อย่าง	เนื่องจากผู้อำนวยการ กองช่างและนายช่าง โยธา ชำนาญงาน มี เพียง ๒ คน ทำให้ไม่ สามารถควบคุมงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	แบ่งเวลาออก ควบคุมงานก่อสร้าง และประมาณการ ก่อสร้าง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ นายทศพร พรหมสูง ยาง ผอ.กองช่าง

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 ตรวจทานการ เบิกจ่ายตามขั้นตอน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผู้อำนวยการกองคล ลิ่งนักวิชาการเงิน และบัญชี ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี

เทศบาลตำบลนาเพียง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการ 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
(นายวิริญ วันเต็ม)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลนาเพียง ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลนาเพียง
วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓