



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสว่าง โทร. ๐๔๒ - ๔๙๑๕๐๔

ที่ บก ๕๔๐๑๒/๑๒๒๑

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล, ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้อำนวยการกองการศึกษา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ ๒) กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน (ข้อ ๘) การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดส่งผู้กำกับดูแลหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งเทศบาลตำบลโนนสว่าง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๘) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบให้ชัดเจน ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง

และระดับองค์กร

๓. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์ม แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ ส่งให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

ในระดับองค์กรให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบกำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑, แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ และ แบบ ปค.๖ แล้วรวบรวมรายงาน ดังกล่าวเสนอนายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง เพื่อย่อยงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ



(นายสำรวย ดำงั่ว)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสว่าง ๐๔๒ - ๔๙๑๕๐๔

ที่ บก ๕๔๐๑๒/

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

๑. เรื่องเดิม

ด้วยเทศบาลตำบลโนนสว่าง เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) กำหนดให้จัดวางระบบการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายใน ถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบ ภายใน โดยการปฏิบัติการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจ หน่วยงาน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เป็นการติดตาม ประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๗) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบให้ชัดเจนดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖)

๓. รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์ม ปค.๔, ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย

๔. จัดส่งรายงานผลต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕) ระดับองค์กรและแบบ ปค.๖) และเก็บ ไว้ที่หน่วยงานเพื่อรอรับการตรวจ

๓. ข้อระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒

คำนิยาม

การควบคุมภายใน : กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

/ความเสี่ยง...

ความเสี่ยง : ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

ข้อ ๙ วรรคสาม การเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณา ลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมสรุป จัดทำรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ส่วนจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เทศบาลตำบลโนนสว่าง จะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ดังนี้

๑. ระบบส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

- (๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔
- (๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

๒. ระดับองค์กร

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- (๓) รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- (๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๕. ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินการ จึงขอแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานเทศบาล ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการวางระบบการควบคุมภายใน
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวพิศมัย วิลัยเสนาะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็นรองปลัด...

ความเห็นรองปลัดเทศบาลตำบลโนนสว่าง

- ความเห็น.....

ไม่มีข้อสงสัยเพิ่มเติม

(นางประภัสสรพ์ จิตธรรมวงศา)

รองปลัดเทศบาลตำบลโนนสว่าง

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลโนนสว่าง

- ความเห็น.....

ไม่เห็นด้วยและขอแจ้งข้อสงสัย

(นางสุทามาส วงศ์พิพัฒน์)

ปลัดเทศบาลตำบลโนนสว่าง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

☒ เห็นควร ดำเนินการต่อไป

☐ ไม่เห็นควร เพราะ.....

(นายสำรวย ด้วงหว่า)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

เอกสารการแจ้งเวียน บันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ บก ๕๔๐๑๒/๑๒๒๑ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘
เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. สำนักปลัดฯ

- ทราบ/ได้รับเอกสารแล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รับเอกสาร
วันที่.....
(ทวันชัย ไคระสา)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
๑๐ ๓๖ ๖๖

๓. กองช่าง

- ทราบ/ได้รับเอกสารแล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รับเอกสาร
วันที่ 10 ต.ค 68

๒. กองคลัง

- ทราบ/ได้รับเอกสารแล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รับเอกสาร
วันที่ 10 ต.ค. 2568

๔. กองการศึกษา

- ทราบ/ได้รับเอกสารแล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รับเอกสาร
วันที่ 10 ต.ค ๒๕๖๘



ที่ บก ๕๔๐๑๒/พ.๒๖

สำนักงานเทศบาลตำบลโนนสว่าง
๑๐๕ หมู่ ๑๑ ตำบลโนนสว่าง
อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
๓๘๐๐

๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอเมืองบึงกาฬ

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

- | | |
|---|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๓. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) | จำนวน ๑ ชุด |

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้แจ้งให้จังหวัดกำกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง จัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กรณีเทศบาลตำบล ให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เทศบาลตำบลโนนสว่าง ได้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสำรวย ด่วงหว่า)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

งานควบคุมภายในเทศบาลตำบลโนนสว่าง

โทร. ๐ ๔๒๔๙ ๑๕๐๔, โทรสาร ๐ ๔๒๔๙ ๑๕๐๓

ปลัดเทศบาล.....
รองปลัด.....
หัวหน้ากอง/สำนัก.....
เจ้าหน้าที่.....
หน้าที่พิมพ์/ทาน.....

1/11/68



รายงานควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของ
เทศบาลตำบลโนนสว่าง
อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง

อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

๑. แบบ ปค.๑

๒. แบบ ปค.๔

๓. แบบ ปค.๕

๔. แบบ ปค.๖

ปก.๑

หนังสือรับรอง

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองบึงกาฬ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่เทศบาลตำบลโนนสว่างกำหนด ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลโนนสว่าง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองบึงกาฬ แต่ยังคงพบความเสี่ยงอยู่และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำ การโอน เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
- ๑.๒ กิจกรรมด้านกู้ยืมกู้ยืม (OTOS)
- ๑.๓ กิจกรรมงานด้านแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้
- ๑.๕ กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา
- ๑.๖ กิจกรรมด้านงานธุรการ
- ๑.๗ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
- ๑.๙ กิจกรรมงานประปา “การผลิต บำรุงรักษา ซ่อมแซม ระบบน้ำประปา”

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำ การโอน เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

จัดการประชุมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาเทศบาล

๒.๒ กิจกรรมด้านกู้ยืมกู้ยืม

๑. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการป้องกันควบคุมโรคติดต่อ
๒. การออกพื้นที่ประชาคมตามศาลาประชาคมหมู่บ้าน โดยชี้แจงให้ประชาชนทราบ

ในการทำงานของกู้ยืมกู้ยืม (OTOS)

๓. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของกู้ยืมกู้ยืม (OTOS)
๔. ทำหนังสือประชาสัมพันธ์และลงเว็บไซต์
๕. เตรียมพร้อมทุกสถานการณ์ในการป้องกันโรคต่าง ๆ ในการรับส่งผู้ป่วยฉุกเฉิน

๒.๓ กิจกรรมงานด้านแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน

๑. ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบถึงเจ้าของทรัพย์สินผู้ครอบครอง และผู้ใช้ประโยชน์ทรัพย์สิน

๒. ประสานขอข้อมูลจากสำนักงานที่ดิน เพื่อให้ทราบการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของที่ดิน

๓. ส่งหนังสือแจ้งประเมินถึงเจ้าของทรัพย์สินและผู้อยู่ในข่ายที่ต้องชำระภาษีโดยตรง

๒.๔ กิจกรรมงานพัฒนารายได้

๑. สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้

๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

๒.๕ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

๑. จัดส่งพนักงานเทศบาล ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับห้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒. จัดหาครูผู้สอนเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินการด้านต่าง ๆ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง

๒.๖ กิจกรรมงานธุรการ

๑. กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณ ดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้งบประมาณโครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผล โครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน

๒.๗ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน

๒. จัดหาอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานสำหรับบุคลากร

๒.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

๑. ให้ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการดูแลรักษา

๒. ช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๙ กิจกรรมงานประปา “การผลิต บำรุงรักษา ซ่อมแซม ระบบน้ำประปา”

- ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะมากขึ้น



(นายสำรวย ด้วงหว่า)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ปก.๔

ระดับหน่วยงาน

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำ การโอน เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ สภาพแวดล้อมภายใน ๑. ตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ ไม่สามารถควบคุมงบประมาณในแต่ละประเภทได้ ๒. มีการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงิน งบประมาณตลอดปีงบประมาณ สภาพแวดล้อมภายนอก ๑. มีการอนุมัติโครงการต่าง ๆ จากส่วนกลาง เช่น กรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น และกำหนดให้มีการอุดหนุนงบประมาณ ร่วมกัน ซึ่งทางเทศบาลฯ ไม่ได้จัดตั้งงบประมาณดังกล่าวไว้ ๒. มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ตามความเดือดร้อนของประชาชนตามสถานการณ์ ๑.๒ กิจกรรมด้านบัญชีบัญชี (OTOS) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ สภาพแวดล้อมภายใน - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานสำหรับ การป้องกันโรคในการออกรับผู้ป่วยอาจทำให้เจ้าหน้าที่เสี่ยงต่อการ ติดเชื้อโรคได้ง่าย สภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนในพื้นที่เวลาประสบเหตุเจ็บป่วยหรืออุบัติเหตุฉุกเฉินไม่โทร แจ้งศูนย์สั่งการรับแจ้งเหตุเจ็บป่วยฉุกเฉิน หรือสายด่วน ๑๖๖๙ โดยตรง แต่ประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่ โทรแจ้งนายกเทศมนตรี หรือคณะผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ในเทศบาลตำบลโนนสว่าง ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแจ้งประสานงานอีกครั้ง จึงเกิดความล่าช้าซ้ำซ้อน ขาดมาตรฐานในการประเมินผู้ป่วยก่อนนำส่งโรงพยาบาลได้ อย่างถูกต้องและปลอดภัย	แผนการประเมิน สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๑๐ งาน คือ - งานวิเคราะห์นโยบายและแผน - งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์ - งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - งานการเจ้าหน้าที่ - งานบริหารงานทั่วไป - งานประชาสัมพันธ์ - งานกิจการสภา - งานนิติการและเทศพาณิชย์ - งานทะเบียนราษฎรและบัตรา - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมของการควบคุมสำนักปลัด ใน ภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามโครงสร้าง ของสำนักปลัดเป็นโครงสร้างขนาดใหญ่ จำเป็น ต้องมีการปรับสายการบังคับบัญชาให้มีความสัมพันธ์ ระหว่างหน่วยงานภายใน เพื่อให้สามารถรองรับ การดำเนินงานในอนาคต ได้อย่างคล่องตัว และมีประสิทธิภาพ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการจัดทำ การโอน เปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณ ๑. เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอ กับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ ๒. ขาดการวางแผนรายละเอียดงบประมาณ ๒.๒ กิจกรรมด้านกู้ชีพกู้ภัย (OTOS) - เพื่อเป็นการบริการเฉพาะผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤตนอกสถานพยาบาล สายด่วน ๑๖๖๙ เป็นสายด่วนฉุกเฉินที่หลายๆ คนคุ้นเคย หากมีอาการเจ็บป่วยฉุกเฉินขึ้นมาก็สามารถโทรแจ้งได้ทันที ซึ่งตามหลักของการทำงานของสายด่วน ๑๖๖๙ นั้น เมื่อมีประชาชนโทรเข้ามา เพื่อเจ้าหน้าที่จะประเมินอาการ ว่าเข้าข่ายอาการเจ็บป่วยฉุกเฉินหรือไม่ เข้าข่ายอาการแบบไหน ก่อนส่งทีมผู้ปฏิบัติการทางการแพทย์ฉุกเฉินเข้าช่วยเหลือ ได้อย่างถูกต้อง	การประเมินความเสี่ยง - การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด เทศบาลตำบลโนนสว่าง อยู่ในระดับ ที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น กว่าการประเมินครั้งก่อนเพราะมีการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรม การทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้นเน้นในกิจกรรม ย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับ อย่างจริงจัง
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การจัดทำ การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณ ๑. จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับความจำเป็น ที่จะต้องใช้ ๒. โอนเงินงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่าย ๓. แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย อย่างรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.๒ กิจกรรมด้านกู้ชีพกู้ภัย (OTOS) ๑. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการป้องกันควบคุมโรคติดต่อ ๒. การออกพื้นที่ประชาคมตามศาลาประชาคมหมู่บ้าน โดยชี้แจงให้ประชาชนทราบในการทำงานของกู้ชีพกู้ภัย (OTOS) ๓. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของกู้ชีพกู้ภัย (OTOS) ๔. ทำหนังสือประชาสัมพันธ์และลงเว็บไซต์	การประเมินผลการควบคุม ๑. มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตาม ตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักงานปลัดและ เจ้าหน้าที่พัสดุ กิจกรรมการควบคุมของสำนักงาน ปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุม ทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน ๒. โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วน งานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายใน ติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงาน ระหว่างผู้บริหาร พนักงานเทศบาลลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่ รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น ๓. สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือน ระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภาเทศบาล เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของเทศบาล ให้ ประชาชน ได้รับ ทราบ อยู่ เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานราชการของเทศบาล - สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถ ปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนด มากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูล ข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม ของเทศบาลตำบลโนนสว่างเป็นอย่างดีด้วย ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่าย ให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือภายใน ไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชน ในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสารหอกระจาย ข่าวหมู่บ้าน (๓) ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศการสื่อสาร ID Line, เว็บไซต์ เทศบาลตำบลโนนสว่าง www.nonsawang.locoa.go.th และ Face book สำนักเทศบาลตำบลโนนสว่าง มี Toeic ในการปฏิบัติงาน ๕. วิธีการติดตามประเมินผล - ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน และปลัดเทศบาลตำบลต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัด เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี ของเทศบาลตำบลโนนสว่าง	- ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของสำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว มากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจสอบแผ่นดิน ๓ ถือว่ามีความเหมาะสม และเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม มีความซื่อสัตย์ ซื่อตรง ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีอิสระสามารถแสดงวิสัยทัศน์ฯ และแสดงความคิดเห็นเพื่อพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการปรับปรุงพัฒนา เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงาน ผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนารักษาศักยภาพที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่รับผิดชอบตามสายงาน และตามการแบ่งงานตามคำสั่งแบ่งงานภายในกอง	กองคลัง - วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในส่วนราชการ กองคลัง ในภารกิจตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ออกเป็น ๒ ฝ่าย คือ ๑. ฝ่ายบริหารการคลัง ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนารายได้ ๓. งานผลประโยชน์และการพาณิชย์ ๒. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ๑. งานธุรการ ๒. งานแผนที่ภาษี ๓. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมินพบว่า จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า ๑. บุคลากรภายในกองคลังมีความซื่อสัตย์สุจริต และยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม ๒. ผู้อำนวยการกองคลังมีทัศนคติที่ดีสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกองคลังมีความมุ่งมั่น ที่จะใช้การบริหาร และมีส่วนร่วมและมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงานมีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้สามารถ รับทราบถึงปัญหา และแนวทางแก้ไขเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมายของหน่วยงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓. มีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ และสามารถ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง โดยการให้เข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มความรู้พัฒนางาน อย่างสม่ำเสมอ ๔. ใช้ข้อมูลและระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อความสะดวกรวดเร็วและโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ทุกขั้นตอนรวมทั้งสามารถสืบค้น ข้อมูลได้ง่ายสะดวก รวดเร็ว และเก็บข้อมูลสถิติได้ เพื่อใช้วิเคราะห์เปรียบเทียบได้

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน - การมีครุภัณฑ์ที่ชำรุด ยังมิได้ดำเนินการจำหน่าย ทำให้เป็นภาระทางบัญชี ๒. ด้านการเงินและบัญชี - ด้านการรับเงินเจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และรายงานทางการเงิน ให้เป็นปัจจุบันมากขึ้นด้านจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินชัดเจนการบันทึกรายการตามระบบบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างดี ๓. ด้านงานพัฒนารายได้ - ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ มีความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้เนื่องจากไม่มีเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้โดยตรงและได้มีการแต่งตั้งพนักงานเทศบาลตำบลรักษาการเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้ง หากศึกษาความรู้ในด้านนี้ไม่เพียงพออาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๔. งานผลประโยชน์และการพาณิชย์ - การติดตามทวงหนี้ลูกหนี้ยังค้างอยู่และลูกหนี้ไม่อยู่ในพื้นที่หรือไปทำงานต่างถิ่นไม่มีผู้รับผิดชอบแทน รวมทั้งลูกหนี้ไม่มีตัวตนจริงจึงเกิดปัญหาในการติดตามทวงหนี้ ๕. งานแผนที่ภาษี - งานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการประเมินผลและการจัดเก็บแต่ข้อมูลไม่ครบและครอบคลุมเนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงคนเดียว และไม่ได้ได้รับความร่วมมือในการออกพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลขาดช่างผู้เชี่ยวชาญและมีเพียงผู้ช่วยพนักงานจัดเก็บรายได้เพียงคนเดียวรับผิดชอบงานหลากหลายด้านและมีปริมาณงานค่อนข้างเยอะ ประกอบกับข้อมูลและระบบ LTAX๓๐๐๐ LTAX GIS มีการปรับปรุงระบบใหม่อยู่เสมอ	- โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมินพบว่าจากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า ๑.๑ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ในการจัดหาพัสดุมิถึงงบประมาณไม่สอดคล้องกับห้วงระยะเวลาในการจัดหาแผนการจัดหาอาจทำได้ล่าช้าและไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการบริหารราชการหรือใช้ประโยชน์เท่าที่ควร ๑.๒ มีการนำระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ การใช้ระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง e-GP การจ่ายเงิน ผ่านระบบ E-payment การให้บริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate มาใช้ในการปฏิบัติงานทำให้ลดขั้นตอนระยะเวลา และรวดเร็วและควบคุมความเสี่ยง เพื่อให้สามารถทำงานรวดเร็ว โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๓ การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ระบบ LTAX๓๐๐๐ และ LTAX GIS) ให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากผู้รับการประเมินไม่มาเยี่ยมแบบเพื่อประเมินการชำระภาษีและผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีหรือเจ้าของทรัพย์สินไม่เข้าใจในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งผู้อยู่ในข่ายหรือเจ้าของทรัพย์สินและผู้มีหน้าที่ ชำระภาษีไม่อยู่ในพื้นที่เนื่องจากไปทำงานต่างพื้นที่ที่ไม่มี ผู้รับผิดชอบและติดต่อไม่ได้ในห้วงระยะเวลาของการประเมิน หรือห้วงเวลาการรับชำระภาษีค่าธรรมเนียมประเภทต่าง ๆ ๑.๔ ได้จัดทำทะเบียนคุมผู้อยู่ในข่ายหรือลูกหนี้ เพื่อให้ทราบข้อมูล/จัดส่งหนังสือแจ้งเตือนตามห้วงระยะเวลา/ติดตามทวงถาม และประสานให้ข้อมูลทั้งทางตรงและสื่อต่าง ๆ ๑.๕ ผู้อำนวยการกองคลังและบุคลากรภายในกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน มีการประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในขั้นตอนการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และวางแผนการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการบริหาร ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม การควบคุมภายในบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่องานที่จะได้ตีมากขึ้น และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองปึงกาฬ จังหวัดปึงกาฬ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ การรับเงิน ๑. แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงินและการบันทึกบัญชีให้ชัดเจนโดยมีคำสั่งแบ่งงานการปฏิบัติหน้าที่ผ่านระบบการบันทึกบัญชี E-laas ๒. จัดให้มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการรับและการเก็บรักษาเงินให้เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด ๓. กำหนดหลักเกณฑ์การรับและการเก็บรักษาเงินให้รัดกุมเหมาะสมและเป็นลายลักษณ์อักษร ๔. ให้มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ที่กำหนด ๕. ให้มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน ๖. กำหนดให้มีการตรวจสอบยอดเงินกับหลักฐานการรับเงินทุกครั้ง ๗. จัดทำรายงานสถานะการเงินทุกสิ้นวันและสอบทานโดยผู้มีอำนาจ ๘. จัดให้มีตู้รับหรือสถานที่สำหรับเก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย ๑.๒ การจ่ายเงิน ๑. ศึกษาทบทวนและปรับปรุงหลักเกณฑ์การจ่ายเงินให้เหมาะสมและชัดเจน ๒. จัดให้มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด ๔. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร ๑. การจ่ายเงิน ๑. มีการใช้ระบบ ktb corporate และระบบ e-payment เพื่อช่วยให้สะดวกรวดเร็ว โปร่งใสตรวจสอบได้ ๒. ได้นำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-laas และระบบ e-GP มาช่วยในปฏิบัติงาน และใช้ระบบสารสนเทศ มาช่วยในการบริหารงาน การติดตาม การประเมินผล การปรับปรุง การแก้ไข ข้อมูลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศ ข้อมูลข่าวสาร การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลโนนสว่าง และระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง รวมทั้งระบบอินเทอร์เน็ตผ่านช่องทางอื่นๆ เพื่อช่วยในการประสานงานความร่วมมือ ประสานงานกับผู้นำชุมชน หรือหอกระจายข่าวของชุมชน และการนัดหมายการประชุมการออกพื้นที่จริง การใช้โทรศัพท์ สื่อออนไลน์ต่างๆ ในการประสานงานทั้งภายในและภายนอก	การบันทึกบัญชีและการรายงาน - มีการควบคุมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมการรายงานงบการเงินเป็นปัจจุบันและมีการปฏิบัติงานด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-laas ข้อมูลเป็นปัจจุบันถูกต้อง - มีการสอบทานการบันทึกบัญชีกับเอกสารการรับจ่ายเงินทุกสิ้นวัน - มีผู้รับผิดชอบโดยตรงในการบันทึกบัญชีมีคำสั่งการปฏิบัติงานผู้รับผิดชอบในระบบบัญชี E-laas ที่ชัดเจน - ด้านงบการเงิน จัดทำงบการเงินผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-laas ได้ทันเวลาเป็นปัจจุบันมากขึ้นรวมทั้งสามารถสืบค้นข้อมูลได้ง่ายสะดวกรวดเร็ว โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผน บริหารเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างรวดเร็ว - มีข้อมูลสถิติ เพื่อใช้เปรียบเทียบใช้วางแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น - ผู้สนใจหรือประชาชนสามารถตรวจสอบ และสามารถนำข้อมูลเพื่อใช้ได้ทันทั่วทั้ง และเกิดประโยชน์ต่อท้องถิ่น - ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลเพื่อวางแผนกำหนดนโยบายการบริหารด้านงบประมาณ ด้านการวางแผนการบริหารการปรับปรุงการเปลี่ยนแปลง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างรวดเร็ว กิจกรรมการควบคุมภายในกองคลังถือว่าบรรลุวัตถุประสงค์ และเหมาะสม มีเพียงงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินเท่านั้นที่ยังต้องควบคุมอยู่ต่อไป การจ่ายเงิน - มีการใช้ระบบการจ่ายเงินผ่าน ktb corporate และระบบ e-payment เพื่อช่วยให้สะดวกรวดเร็ว ลดขั้นตอน และง่ายต่อการตรวจสอบ ผลการควบคุมสรุปได้ว่าบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม - มีการดำเนินการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับและให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน - มีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินและสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามลำดับขั้น - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมมีความรู้ ทักษะเพิ่มขึ้น - ด้านเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายที่เรียบร้อยดี

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา สภาพแวดล้อมของการควบคุมแบ่งเป็น ๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง - กิจกรรมด้าน “งานธุรการ” สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจากสภาพ แวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การประเมินความเสี่ยง - กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา ๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒. สถานศึกษาสังกัดเทศบาลขาดครูผู้สอนไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ยังขาดประสิทธิภาพ ๓. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อปฏิบัติงานแทนครู ๔. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อปฏิบัติงานแทนครู	กองการศึกษา - กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมในการกิจ ๗ งาน คือ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ๓. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. งานกิจการโรงเรียน ๕. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๖. งานกิจการเด็กและเยาวชน ๗. งานกีฬา และนันทนาการ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษาและกิจกรรมด้านงานธุรการ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองปักกิ่ง จังหวัดปักกิ่ง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาคำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- กิจกรรมด้านงานธุรการ ๑. หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนส่งหนังสือและโครงการขอรับเงินอุดหนุนมายัง เทศบาลโนนสว่างล่าช้า จึงทำให้เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติเพื่อดำเนินการต่อไป ๒. หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน รายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้า ๓. กิจกรรมการควบคุม - กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา ประชุมชี้แจงบุคลากรของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง พ.ศ. ๒๕๖๓ - กิจกรรมงานธุรการ ๑. เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและติดตามคำสั่งจากผู้บังคับบัญชาเสมอ ๆ ๒. กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้งบประมาณโครงการภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงจะสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด ๒. การประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา ๓. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี ๔. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก คือ โรงเรียนในพื้นที่ กองการศึกษา ก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกได้อย่างดี ๕. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารสามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- กิจกรรมด้านงานธุรการ ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงจะสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี ๓. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก คือ โรงเรียนในพื้นที่ ทางกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี ๔. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ๕. กรรมการติดตามผล - กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน และประเมินประสิทธิผล ของการควบคุมภายในที่วางไว้พอสมควร โดยส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินระหว่างการทำงาน และประเมินผลตามกำหนด การรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลา ที่คณะทำงาน จัดวางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย - กิจกรรมด้านงานธุรการ มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้พอสมควร โดยส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินระหว่างการทำงาน และประเมินผลตามกำหนด การรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลา ที่คณะทำงาน จัดวางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย	

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญเรื่องไฟฟ้าที่ถูกต้องตามหลักขั้นตอนของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๑.๓ กิจกรรมงานประปา “การผลิต บำรุงรักษา ซ่อมแซม ระบบน้ำประปา” มีความเสี่ยงจากระบบน้ำประปายังไม่มีความชุ่มชื้น ซึ่งเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการดูแลรักษาระบบประปา ทำให้การดูแลรักษา ซ่อมแซม อาจล่าช้าเกิดปัญหาน้ำขุ่นไหลไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒.๑.๑ การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง ๒.๑.๒ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๒.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ	กองช่าง ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน คือ ๑. งานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒. งานก่อสร้าง ๓. งานประปา การผลิต บำรุงรักษา ซ่อมแซม ระบบน้ำประปา โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง การคำนวณประมาณการช่าง และพบความเสี่ยง เกี่ยวกับการก่อสร้างมีความล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม กำหนด เนื่องจากผู้รับจ้างรับงานหลายแห่ง ต้องรอเก็บงานที่อื่นก่อนมาดำเนินการ ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง โดยภาพรวมทั้ง ๓ กิจกรรมในด้านการประเมินความเสี่ยง ๑. ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการจัดการงานที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทำเป็นประจำ ยังต้องมีการติดตามผลการดำเนินการอยู่ตลอดเวลา ๒. อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยง เกี่ยวกับการก่อสร้างมีความล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม กำหนด เนื่องจากผู้รับจ้างรับงานหลายแห่ง ต้องรอ เก็บงานที่อื่นก่อนมาดำเนินการ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ กิจกรรมงานประปา “การผลิต บำรุงรักษา ซ่อมแซม ระบบน้ำประปา” ๒.๓.๑ การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถจัดซื้อ วัสดุ อุปกรณ์ประปาราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณ อีกทางหนึ่ง ๒.๓.๒ วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการดูแล ซ่อมแซมประปา ยังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๓.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ ท้น ส มั ย มี อ า ยุ การ ใช้ ง า น ได้ น าน ยั ง ขี น ๓.๑.๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชน ในพื้นที่ได้ การปกป้องรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติ ของส่วนรวมร่วมกัน ๓.๓ กิจกรรมงานประปา “การผลิต บำรุงรักษา ซ่อมแซม ระบบน้ำประปา” ๓.๓.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับวัสดุ อุปกรณ์ ประปาที่ทนทาน มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๓.๓.๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ด้านการดูแลรักษาน้ำประปาเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	โดยภาพรวมทั้ง ๓ กิจกรรมการควบคุม ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตามสมควร โดยกิจกรรมมีความเหมาะสม ในภาพรวม มีกิจกรรมสาธารณสมบัติที่ประชาชนช่วยกันดูแลรักษา จะทำให้ไม่สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซม

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๔.๑.๑ จำเป็นต้องหาข้อมูลการใช้งาน ศึกษาหาความปลอดภัยของอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้า ๔.๑.๒ เจ้าหน้าที่ต้องเข้าอบรม ศึกษาดูงานหรือหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๔.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เพื่อบรรลุดัตุประสงค์ของการควบคุม ผู้นำชุมชนต้องมีการประชาสัมพันธ์ประชาชนช่วยกันดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๔.๓ กิจกรรมงานประปา “การผลิต บำรุงรักษาซ่อมแซมระบบน้ำประปา” ๔.๓.๑ จำเป็นต้องศึกษา หาข้อมูลการดูแลรักษาระบบการผลิตน้ำประปา ๔.๓.๒ เจ้าหน้าที่ต้องเข้าอบรม ศึกษาดูงานหรือหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อให้ถูกต้องตามหลักของการดูแลรักษาระบบการผลิตน้ำประปา	โดยภาพรวมทั้ง ๓ กิจกรรมในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งาน หาข้อมูล ประชาสัมพันธ์ได้ครอบคลุมระหว่างหน่วยงานอื่น ๆ ที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงหรือข้อมูลที่ถ่ายโอนมาใหม่ โดยผ่านระบบอินเตอร์เน็ต รวมทั้งจัดหารูปแบบ การสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้งาน
๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ๕.๒ มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงาน ที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา ๕.๓ มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน	

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักงานปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมการจัดทำการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจาก ยังมีรายการโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐาน การปฏิบัติราชการกำหนดไว้ จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และจะต้องทำการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

๒) กิจกรรมด้านกู้ชีพกู้ภัย (OTOS) การควบคุมที่มีอยู่ทำให้ประชาชนเข้าใจในการขอรับบริการ ผู้ประสบเหตุเจ็บป่วยฉุกเฉินโดยโทรแจ้งศูนย์สั่งการรับแจ้งเหตุเจ็บป่วยฉุกเฉิน หรือสายด่วน ๑๖๖๙ สามารถโทรแจ้งได้ทันทีไม่เสียค่าใช้จ่าย (โทรฟรี) เพื่อเจ้าหน้าที่จะประเมินอาการ ว่าเข้าข่ายอาการเจ็บป่วยฉุกเฉินหรือไม่เข้าข่ายอาการแบบไหน ก่อนส่งทีมผู้ปฏิบัติการทางการแพทย์ฉุกเฉินเข้าช่วยเหลือได้อย่างถูกต้อง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองคลัง

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม และมีกิจกรรมการควบคุมและแนวทางแก้ไขที่เหมาะสม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามหน้าที่ตาม คำสั่งแบ่งงานภายใต้การกำกับดูแลของหัวหน้าและผู้บริหาร กองคลัง ได้วางแผนการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม การควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ ต้องจัดทำการควบคุม ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ระบบ LTAX๐๐๐๐ และ LTAX GISX) ให้เป็นปัจจุบัน และจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ประเภทต่างๆ รวมทั้งติดตาม ทวงถาม ติดต่อประสาน แจ้งเตือนผู้อยู่ในข่ายหรือเจ้าของทรัพย์สิน ผู้ครอบครองหรือผู้ใช้ประโยชน์ เนื่องจากผู้รับการประเมินไม่มายื่นแบบเพื่อประเมินการชำระภาษีและผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีหรือเจ้าของทรัพย์สินไม่เข้าใจในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งผู้อยู่ในข่ายหรือเจ้าของทรัพย์สินและผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่อยู่ในพื้นที่ เนื่องจากไปทำงานต่างพื้นที่ที่ไม่มีผู้รับผิดชอบและติดต่อไม่ได้ในห้วงระยะเวลาของการประเมินหรือ ห้วงระยะเวลาการรับชำระภาษีค่าธรรมเนียมประเภทต่างๆ เพื่องานที่ทำได้เป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับการนำข้อมูลมาใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้มากขึ้น และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ผู้อำนวยการกองคลังและบุคลากรภายในกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในมีการประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจใน ขั้นตอนการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐาน ไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการ สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ ปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓. กิจกรรมงานประปา “การผลิต บำรุงรักษา ซ่อมแซม ระบบน้ำประปา” มีความเสี่ยงจากระบบน้ำประปายังไม่มีความชุ่มชื้นซึ่งเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการดูแลรักษาระบบประปา ทำให้การดูแลรักษาซ่อมแซม อาจล่าช้าเกิดปัญหาน้ำขุ่น ไหลไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน

/กองการ...

กองการศึกษา

๑. กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรง
ในการปฏิบัติงาน

๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมด้านงานธุรการ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลง
ของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง



(นายสำรวย ด้วงหว่า)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ปก.๕

ระดับหน่วยงาน

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองปักกิ่ง จังหวัดปักกิ่ง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม - การจัดทำการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ขี้แจงงบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการจัดตั้ง งบประมาณให้เพียงพอ กับความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ - เพื่อลดจำนวนครั้ง ในการโอนหรือการแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑. ตั้งงบประมาณ ไม่เพียงพอ กับความจำเป็นที่จะต้องใช้ ไม่สามารถควบคุมงบประมาณ ในแต่ละประเภทได้ ๒. มีการโอนเงินงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงิน งบประมาณตลอดปีงบประมาณ ๓. มีการอนุมัติโครงการต่าง ๆ จากส่วนกลาง เช่น กรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น และกำหนดให้มีการอุดหนุน งบประมาณร่วมกัน ซึ่งทางเทศบาลฯ ไม่ได้จัดตั้ง งบประมาณดังกล่าวไว้ ๔. มีการโอนงบแก้ไขปัญห ตามความเดือดร้อนของ ประชาชนตามสถานการณ์	ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ตลอดจน ระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอีกทั้ง ดำเนินงานตามนโยบาย ของผู้บริหารเทศบาล ตลอดจนนโยบาย ผู้บริหารใหม่	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่งเนื่องจากยังมีรายการ โอนเงินและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ เกินจำนวนครั้ง ตามที่ แบบประเมินมาตรฐาน การปฏิบัติราชการกำหนด ไว้จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และต้องทำการปรับปรุง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป	ยังมีรายการโอนเงิน และแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกิน จำนวนครั้ง ตามที่แบบประเมิน มาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้	จัดการประชุม การจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ โดยจัดตั้งงบประมาณ ให้เพียงพอกับการใช้ จ่ายและสอดคล้องกับ แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และ แผนพัฒนา เทศบาล	สำนักปลัด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - กิจกรรมด้านกู้ชีพกู้ภัย (OTOS) วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้ประชาชนเวลา ประสบเหตุเจ็บป่วยฉุกเฉิน โทรแจ้งศูนย์สั่งการรับแจ้ง เหตุเจ็บป่วยฉุกเฉิน หรือ สายด่วน ๑๖๖๙ โดยตรง - เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ประเมินอาการ ว่าเข้าข่าย อาการเจ็บป่วยฉุกเฉิน หรือไม่เข้าข่ายอาการแบบ ไหน ก่อน ส่ง ทีม ผู้ ปฏิบัติการทางการแพทย์ ฉุกเฉินเข้าช่วยเหลือได้ อย่างถูกต้อง	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดวัสดุ อุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานสำหรับ การป้องกันโรคในการออกเก็บ ผู้ป่วยอาจทำให้เจ้าหน้าที่เสี่ยง ต่อการติดเชื้อโรคได้ง่าย ๒. ประชาชนในพื้นที่เวลา ประสบเหตุเจ็บป่วยหรือ อุบัติเหตุฉุกเฉินไม่โทรแจ้งศูนย์ สั่งการรับแจ้งเหตุเจ็บป่วย ฉุกเฉิน หรือสายด่วน ๑๖๖๙ โดยตรงแต่ประชาชนในพื้นที่ ส่ว น ไห ญ่ โท ร แ จ้ ง นายกเทศมนตรี หรือคณะ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ใน เทศบาลตำบลโนนสว่าง ทำให้ เจ้าหน้าที่ต้องแจ้งประสานงาน อีกครั้ง จึงเกิดความล่าช้า ซ้ำซ้อน ขาดมาตรฐานในการ ประเมินผู้ป่วยก่อนนำส่ง โรงพยาบาลได้อย่างถูกต้อง และปลอดภัย	เพื่อเป็นการบริการเฉพาะ ผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤตนอก สถาน พยาบาลสายด่วน ๑๖๖๙ เป็นสายด่วนฉุกเฉิน ที่หลาย ๆ คนคุ้นเคย หากมี อาการเจ็บป่วยฉุกเฉิน ขึ้นมา ก็สามารถโทรแจ้งได้ทันที ซึ่งตามหลักของการทำงานของ สายด่วน ๑๖๖๙ นั้น เมื่อมีประชาชนโทรเข้ามา เพื่อเจ้าหน้าที่จะประเมิน อาการว่า เข้าข่ายอาการ เจ็บป่วยฉุกเฉินหรือไม่เข้า ข่ายอาการแบบไหนก่อนส่ง ทีมผู้ปฏิบัติการทางการแพทย์ ฉุกเฉินเข้าช่วยเหลือ ได้อย่างถูกต้อง	ประชาชนส่วนใหญ่โทร แจ้งนายกเทศมนตรี หรือ คณะผู้บริหาร และ เจ้าหน้าที่ในเทศบาลตำบล โนนสว่าง ทำให้เจ้าหน้าที่ ต้องแจ้งประสานงานอีก ครั้ง จึงเกิดความล่าช้า ซ้ำซ้อน ขาดมาตรฐานใน การประเมินผู้ป่วยก่อน นำส่งโรงพยาบาลได้อย่าง ถูกต้อง	ประชาชนส่วนใหญ่ โ ท ร แ จ้ ง นายกเทศมนตรี หรือ คณะผู้บริหาร และ เจ้าหน้าที่ในเทศบาล ตำบลโนนสว่าง ทำให้ เจ้าหน้าที่ต้องแจ้ง ประสานงานอีกครั้ง จึงเกิดความล่าช้า ซ้ำซ้อน ขาดมาตรฐาน ในการประเมินผู้ป่วย ก่อนนำส่งโรงพยาบาล ได้อย่างถูกต้อง	๑. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ ให้เพียงพอต่อการป้องกัน ควบคุมโรคติดต่อ ๒ . การ ออก พ้น ที่ ประชาคมตามศาลา ประชาคมหมู่บ้าน โดย ชี้แจงให้ประชาชนทราบ ในการทำงานของกู้ชีพ กู้ภัย (OTOS) ๓. จัดทำคู่มือ การปฏิบัติงานของกู้ชีพ กู้ภัย (OTOS) ๔. ทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์ และลงเว็บไซต์ ๕. เตรียมพร้อม ทุกสถานการณ์ ในการป้องกันโรคต่าง ๆ ในการรับส่งผู้ป่วยฉุกเฉิน	สำนักงานปลัด

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม - งานด้านแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นธรรม และทั่วถึง ๒. เพื่อให้สามารถจัดเก็บรายได้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน ๓. มีข้อมูลที่ต้องครบถ้วนเป็นธรรมกับเจ้าของทรัพย์สินและผู้ครอบครองรวมถึงผู้ทำประโยชน์และเป็นปัจจุบันสามารถใช้งานได้จริงเกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพสูงสุด	- งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญและขาดความเข้าใจ - ยังขาดข้อมูลที่ครบถ้วนของทรัพย์สิน - การปรับปรุงข้อมูลด้านแผนที่ ไม่เป็นปัจจุบันเพราะขาดเจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลหรือช่างสำรวจข้อมูลหรือลงพื้นที่สำรวจข้อมูลจริงของทะเบียนทรัพย์สิน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓. จัดส่งหนังสือแจ้งประเมินถึงเจ้าของทรัพย์สิน และผู้ครอบครองรวมถึงผู้ทำประโยชน์ ๔. ลงพื้นที่สำรวจข้อมูลเพื่อปรับปรุงให้ตรงตามความเป็นจริงและปรับปรุงข้อมูลอยู่เสมอ	๑. ศึกษาเพื่อทบทวน ความรู้ตามหลักเกณฑ์ของแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ชัดเจนตามความเหมาะสม ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงพื้นที่สำรวจข้อมูลที่เป็นจริงให้มีเจ้าหน้าที่กองช่างเพื่อให้เข้ามาดำเนินการช่วยสำรวจวัดขนาดพื้นที่ของทรัพย์สิน ตามโครงสร้างของสถาปัตยกรรม ๓. ทำงานตามแผน ตามท่วงระยะเว ล่า ก า ห น ด ของ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	ผู้รับการประเมินไม่มาเยี่ยนแบบเพื่อประเมินการชำระภาษีและผู้อยู่ในข่ายชำระ ภาษีหรือเจ้าของทรัพย์สินไม่เข้าใจในพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งผู้อยู่ในข่ายหรือเจ้าของทรัพย์สินและผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่อยู่ในพื้นที่ เนื่องจากไปทำงานต่างพื้นที่ ไม่มีผู้รับผิดชอบ และติดต่อไม่ได้ในห้วงระยะเวลาของการประเมิน หรือห้วงระยะเวลาการรับชำระภาษีค่าธรรมเนียมประเภทต่าง ๆ	๑. ปรับปรุงข้อมูลให้ เป็นปัจจุบันเพื่อให้ทราบถึงเจ้าของ ทรัพย์สิน ผู้ครอบครองและผู้ใช้ประโยชน์ทรัพย์สิน ๒. ประสานขอข้อมูลจากสำนักงานที่ดินเพื่อให้ทราบการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของที่ดิน ๓. ส่งหนังสือแจ้งประเมินถึงเจ้าของทรัพย์สินและผู้อยู่ในข่ายที่ต้องชำระ ภาษีโดยตรง	กองคลัง

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม - งานพัฒนารายได้ <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้การดำเนินงาน ด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบ	ขาดบุคลากร ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	๑. ได้มีการแต่งตั้ง พนักงานเทศบาลตำบล รักษาการ เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการทำงาน	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถควบคุมได้ ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอเมื่อเทียบกับ ปริมาณงานที่มีอยู่ และ ผู้ปฏิบัติ ต้อง เข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมาย	ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านงานจัดเก็บรายได้โดยตรง และซึ่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ การแต่งตั้งหากศึกษาความรู้ ในด้านนี้ไม่เพียงพอ อาจเกิดข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงานได้	๑. สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพ ในการทำงาน	กองคลัง

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม - งานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ในหน้าที่ความรับผิดชอบ เกี่ยวกับปฐมวัย งานนิเทศ และประกันคุณภาพการศึกษา และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน การศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะ การจัดทำแผนพัฒนาการ ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ ๒. สถานศึกษาสังกัด เทศบาลขาดครูผู้สอน ไม่เพียงพอ ทำให้การ ดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขาดประสิทธิภาพ	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมการจัดทำ หลักสูตร ตลอดจน มาตรฐานการศึกษา อย่างต่อเนื่อง ๒. จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน	๑. การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผล จากการปฏิบัติงาน	๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน การศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะ การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญ กับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒. สถานศึกษาสังกัด เทศบาลขาดครูผู้สอน ไม่เพียงพอ ทำให้การ ดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขาดประสิทธิภาพ	๑. จัดส่งพนักงาน เทศบาล ที่มีส่วน เกี่ยวข้อง รวมทั้ง ครูผู้ดูแลเด็กและ ผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้า รับการอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน ๒. จัดหาครูผู้สอน เพื่อให้เพียงพอ ต่อการดำเนินการ ด้านต่างๆ เพื่อให้งาน มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม (ต่อ) - งานบริหารการศึกษา ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตามภารกิจ ของเจ้าหน้าที่	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเพื่อปฏิบัติงานแทนครู ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อปฏิบัติงานแทนครู	- ยืมตัวจากหน่วยงานอื่น ใน องค์ ก ร ที่ มี ค ว า ม ร ู้ ความสามารถมาเป็นพี่เลี้ยง ให้คำแนะนำ	๑. ประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา ๒. การประเมินผล จากการปฏิบัติงาน	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะด้าน มาปฏิบัติงานซึ่งปัจจุบัน ยังคงแต่งตั้งครูผู้สอน ให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ของของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะด้าน มาปฏิบัติงานซึ่งปัจจุบัน ยังคงแต่งตั้งครูผู้สอน ให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว	สรรหาบุคลากรเพิ่ม ตามแผนอัตรา กำลัง	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมงานธุรการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การติดตามประเมินผล การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวด เงินอุดหนุนให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของการขอรับการ สนับสนุนงบประมาณเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิภาพ	หน่วยงานที่ขอรับเงิน อุดหนุนส่งหนังสือและ โครงการขอรับเงิน อุดหนุนมายังเทศบาล ตำบลโนนสว่างล่าช้า จึง ทำให้เกิดความล่าช้า ในทางปฏิบัติเพื่อ ดำเนินการต่อไป	๑. เร่งรัด กำกับ ติดตาม ด้วยวาจาและเป็นลาย ลักษณ์อักษรล่วงหน้า เพื่อให้หน่วยงานสามารถ ส่งเอกสารโครงการฯ ที่ เกี่ยวข้องได้ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนดไว้ตาม ระเบียบฯ	๑. การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา ๒. การประเมินผล จากการปฏิบัติงาน	หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ส่งหนังสือและโครงการขอรับ เงินอุดหนุนมายังเทศบาล ตำบลโนนสว่างล่าช้า จึงทำให้ เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ เพื่อดำเนินการต่อไป	๑. กำหนดให้หน่วยงาน ที่ได้รับสนับสนุน งบประมาณดำเนินการ รายงานสรุปผล การใช้บ งบประมาณ โครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามและประเมิน ผลโครงการที่หน่วยงาน อื่นขอรับเงินอุดหนุน	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิ- ภาพ และประสิทธิผลของงาน และเกิด ประโยชน์อย่างสูงสุด ถูกต้องตาม หลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	การจัดการอุปกรณ์ การซ่อมแซมไฟฟ้า ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	มีการจัดทำบัญชีเบิกจ่าย ทุกครั้ง	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ๒. มีการตรวจสอบ อุปกรณ์ ทุกรายไตรมาส	การจัดการอุปกรณ์ การซ่อมแซมไฟฟ้า ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพ ของผู้ปฏิบัติงาน ๒. จัดหาอุปกรณ์ ที่ได้มาตรฐาน สำหรับบุคลากร	กองช่าง

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐาน มีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษา และสนองตอบความต้องการ ของประชาชนอย่างทั่วถึง	๑. การจัดการดูแลรักษา สมบัติของหมู่บ้าน ยังขาดการดูแลเท่าที่ควร ๒. ผู้นำชุมชน ยังขาดการ ประชาสัมพันธ์ให้มีการ ดูแลรักษาด้วยกัน	๑. ทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีเจ้าหน้าที่ควบคุม ก่อสร้างเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒. ตรวจสอบงานก่อสร้าง เป็นระยะๆเป็นขั้นตอน	ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการติดตามประเมินผล โดยให้ตรวจสอบทุกครั้งที่ จัดทำโครงการ รวมทั้งใช้ระบบ สารสนเทศ และการสื่อสาร ทั้งหมดที่มีอยู่ของเทศบาลแล้ว ให้รายงานผลการดำเนินการต่อ ผู้บังคับบัญชาและ นายกเทศมนตรี	๑. งานด้านก่อสร้าง ที่เป็นสมบัติสาธารณะ ไม่ได้ช่วยกันดูแลรักษา เท่าที่ควร ๒. ความเสี่ยง เกี่ยวกับการ ก่อสร้างมีความ ล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม กำหนด เนื่องจากผู้ รับจ้างรับงานหลาย แห่ง ต้องรอเก็บงานที่ อื่นก่อนมาดำเนินการ	๑. ให้ ผู้นำชุมชน ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการดูแลรักษา ๒. ช่วยสอดส่องดูแล งานก่อสร้าง ในพื้นที่ของตนเอง อีกทางหนึ่ง	กองช่าง

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมงานประปา “การผลิต บำรุงรักษา ซ่อมแซม ระบบน้ำประปา” <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้การดูแลรักษาประปา ให้ได้มาตรฐานประชาชน ใช้อุปโภค บริโภคได้	๑. ระบบน้ำประปา ยังมีความชุ่มอยู่ ๒. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ในการดูแลรักษาระบบประปา ทำให้การดูแลรักษา ซ่อมแซม ล่าช้า ไหลไม่เพียงพอ ต่อความต้องการ ของประชาชน	กำชับเจ้าหน้าที่ ให้หมั่นตรวจสอบ ดูแล รักษาระบบประปา	๑. ตั้งงบประมาณ สำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์ให้เพียงพอ ต่อความต้องการหรือ ซื้อวัสดุ อุปกรณ์ ประปาราคาแพง ที่ทนทานและอายุ การใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้อง ประหยัดงบประมาณ ๒. วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ ในการดูแล ซ่อมแซม ประปา ยังไม่ครบ สมบูรณ์	๑. วัสดุ อุปกรณ์ประปา บางตัวไม่ทนทาน ต่อการใช้งาน ๒. บุคลากรที่ยังขาด ความรู้ความสามารถ ในการดูแลระบบประปา	ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะมากขึ้น	กองช่าง



(นายสำรวย ดั่งหว้า)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

วันที่ ๐๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน



รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘
ของเทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

(แบบ ปค. ๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโนนสว่าง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโนนสว่าง มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวพิศมัย วิสัยเสนาะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘