



รายงานควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของ
เทศบาลตำบลโนนสว่าง
อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ



รายงานควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของ
เทศบาลตำบลโนนสว่าง
อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง

อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

๑. แบบ ปค.๑

๒. แบบ ปค.๔

๓. แบบ ปค.๕

๔. แบบ ปค.๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองบึงกาฬ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่เทศบาลตำบลโนนสว่างกำหนด ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา 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 กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา
- ๑.๕ กิจกรรมงานธุรการ
- ๑.๖ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า
- ๑.๗ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
- ๑.๘ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำ การโอน เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

จัดการประชุมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาเทศบาล

๒.๒ กิจกรรมด้านกู้ยืมกู้ยืม

๑. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการป้องกันควบคุมโรคติดต่อ
๒. การออกพื้นที่ประชาคมตามศาลาประชาคมหมู่บ้าน โดยชี้แจงให้ประชาชนทราบใน การทำงานของกู้ยืมกู้ยืม (OTOS)
๓. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของกู้ยืมกู้ยืม (OTOS)
๔. ทำหนังสือประชาสัมพันธ์และลงเว็บไซต์
๕. เตรียมพร้อมทุกสถานการณ์ในการป้องกันโรคต่างๆในการรับส่งผู้ป่วยฉุกเฉิน

๒.๓ กิจกรรมงานด้านแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน

- ประโยชน์ทรัพย์สิน
๑. ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบถึงเจ้าของทรัพย์สินผู้ครอบครองและผู้ใช้
 ๒. ประสานขอข้อมูลจากสำนักงานที่ดิน เพื่อให้ทราบการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของที่ดิน
 ๓. ส่งหนังสือแจ้งประเมินถึงเจ้าของทรัพย์สินและผู้อยู่ในข่ายที่ต้องชำระภาษีโดยตรง

๒.๔ กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑. จัดส่งพนักงานเทศบาล ที่มีส่วนเกี่ยวกับห้อง รวมทั้ง ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๒. จัดหาครูผู้สอนเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินการด้านต่างๆ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๓. สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง

๒.๕ กิจกรรมด้านงานธุรการ

๑. กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณ ดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้งบประมาณโครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ
๒. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผล โครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน

๒.๖ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน
๒. จัดหาอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานสำหรับบุคลากร

๒.๗ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

๑. ให้ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการดูแลรักษา
๒. ช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๘ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง

ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มทักษะมากขึ้น



(นายสำรวย ด้วงหว่า)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำ การโอน เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ สภาพแวดล้อมภายใน ๑. ตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ไม่สามารถควบคุมงบประมาณในแต่ละประเภทได้ ๒. มีการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ สภาพแวดล้อมภายนอก ๑. มีการอนุมัติโครงการต่างๆจากส่วนกลาง เช่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และกำหนดให้มีการอุดหนุนงบประมาณร่วมกัน ซึ่งทางเทศบาลฯ ไม่ได้จัดตั้งงบประมาณดังกล่าวไว้ ตามสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid - ๑๙) ๒. มีการโอนงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามความเดือดร้อนของประชาชนตามสถานการณ์ ๑.๒ กิจกรรมด้านกู้ชีพกู้ภัย (OTOS) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ สภาพแวดล้อมภายใน ๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานสำหรับการป้องกันโรคในการออกรับผู้ป่วยอาจทำให้เจ้าหน้าที่เสี่ยงต่อการติดเชื้อโรคได้ง่าย ๒. การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (Covid - ๑๙) ทำให้เจ้าหน้าที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนในพื้นที่เวลาประสบเหตุเจ็บป่วยหรืออุบัติเหตุฉุกเฉินไม่โทรแจ้งศูนย์สั่งการรับแจ้งเหตุเจ็บป่วยฉุกเฉิน หรือสายด่วน ๑๖๖๙ โดยตรง แต่ประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่โทรแจ้งนายกเทศมนตรี หรือคณะผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ในเทศบาลตำบลโนนสว่าง ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องแจ้งประสานงานอีกครั้ง จึงเกิดความล่าช้าซ้ำซ้อน ขาดมาตรฐานในการประเมินผู้ป่วยก่อนนำส่งโรงพยาบาลได้อย่างถูกต้องและปลอดภัย	แผนการประเมิน สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๑๐ งาน คือ - งานบริหารทั่วไป - งานกิจการสภา - งานการเจ้าหน้าที่ - งานวิเคราะห์นโยบายและแผน - งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์ - งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข - งานนิติการและเทศาภิบาล - งานทะเบียนราษฎรและบัตรฯ - งานประชาสัมพันธ์ - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมของการควบคุมสำนักปลัดในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามโครงสร้างของสำนักปลัดเป็นโครงสร้างขนาดใหญ่ จำเป็นต้องมีการปรับสายการบังคับบัญชาให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายใน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคต ได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมการจัดทำ การโอน เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ ๑. เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ ๒. ขาดการวางแผนรายละเอียดงบประมาณ ๒.๒ กิจกรรมด้านกู้ยืมกู้ยืม (OTOS) เพื่อเป็นการบริการเฉพาะผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤตนอกสถานพยาบาล สายด่วน ๑๖๖๙ เป็นสายด่วนฉุกเฉินที่หลายๆ คนคุ้นเคย หากมีอาการเจ็บป่วยฉุกเฉินขึ้นมาก็สามารถโทรแจ้งได้ทันที ซึ่งตามหลักของการทำงานของสายด่วน ๑๖๖๙ นั้นเมื่อมีประชาชนโทรเข้ามา เพื่อเจ้าหน้าที่จะประเมินอาการว่า เข้าข่ายอาการเจ็บป่วยฉุกเฉินหรือไม่ เข้าข่ายอาการแบบไหน ก่อนส่งทีมผู้ปฏิบัติการทางการแพทย์ฉุกเฉินเข้าช่วยเหลือได้อย่างถูกต้อง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การจัดทำ การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ ๑. จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ ๒. โอนเงินงบประมาณ ให้เพียงพอกับการใช้จ่าย ๓. แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายอย่างรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.๒ กิจกรรมด้านกู้ยืมกู้ยืม (OTOS) ๑. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการป้องกันควบคุมโรคติดต่อ ๒. การออกพื้นที่ประชาคมตามศาลาประชาคมหมู่บ้าน โดยชี้แจงให้ประชาชนทราบในการทำงานของกู้ยืมกู้ยืม (OTOS) ๓. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของกู้ยืมกู้ยืม (OTOS) ๔. ทำหนังสือประชาสัมพันธ์และลงเว็บไซต์	การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด เทศบาลตำบลโนนสว่าง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้นเน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง การประเมินผลการควบคุม ๑. มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักงานปลัดและเจ้าหน้าที่พัสดุ กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน ๒. โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานเทศบาลลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น ๓. สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภาเทศบาลเพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของเทศบาลให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑) นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานราชการของเทศบาล สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สิ่ง การ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้ สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่ กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม ของเทศบาลตำบลโนนสว่างเป็นอย่างดีด้วย ๔.๒) การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน ปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่าย ให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่ เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชน ในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสารหอ กระจายข่าวหมู่บ้าน (๓) ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศการสื่อสาร ID Line, เว็บไซต์เทศบาลตำบลโนนสว่าง www.nonsawang.locoa.go.th และ Face book สำนักเทศบาลตำบลโนนสว่าง มี Toeic ในการปฏิบัติงาน ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติหัวหน้างาน และปลัดเทศบาลตำบลต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไป ตามแผนการดำเนินงานประจำปีของเทศบาลตำบล โนนสว่าง	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ สำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำ ให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจสอบเงินแผ่นดิน ฯ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่า พื่อใจมากขึ้น

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม มีความซื่อสัตย์ ซื่อตรง ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีอิสระสามารถแสดงวิสัยทัศน์ฯ และแสดงความคิดเห็นเพื่อพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการปรับปรุงพัฒนา เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนารักษามูลค่าการที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อ ผลการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่รับผิดชอบตามสายงาน 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. ผู้อำนวยการกองคลังมีทัศนคติที่สนับสนุนการ ปฏิบัติหน้าที่ภายในกองคลังมีความมุ่งมั่นที่จะใช้การ บริหาร และมีส่วนร่วมและมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้สามารถรับทราบถึง ปัญหา และแนวทางแก้ไขเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓. มีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ และสามารถ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง โดยการให้เข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มความรู้พัฒนางาน อย่างสม่ำเสมอ ๔. ใช้ข้อมูลและระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีมา ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อความสะดวกรวดเร็วและ โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ทุกขั้นตอนรวมทั้งสามารถ สืบค้นข้อมูลได้ง่ายสะดวก รวดเร็ว และเก็บข้อมูลสถิติ ได้เพื่อใช้วิเคราะห์เปรียบเทียบได้

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. การจัดหาทรัพยากร นโยบายและแผนการจัดหาทรัพยากรหรือไม่มีความชัดเจนการจัดลำดับความจำเป็นในการจัดหาทรัพยากร การมอบหมายหน้าที่ในการจัดหาพัสดุหรือจัดหาทรัพยากรให้อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว ๒. ด้านการรับเงินและจ่ายเงิน ด้านรับเงินเจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และรายงานทางการเงินให้เป็นปัจจุบันมากขึ้นด้านจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินชัดเจนการบันทึกรายการตามระบบบัญชีถูกต้องครบถ้วนและปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างดี ๓. ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ มีความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีเพียงคนเดียวอาจทำงานเร่งรีบ อาจเกิดการผิดพลาดในการทำงานได้ การติดตามทวงหนี้ลูกหนี้ยังค้างอยู่ และลูกหนี้ไม่อยู่ในพื้นที่หรือไปทำงานต่างถิ่นไม่มีผู้รับผิดชอบแทนรวมทั้งลูกหนี้ไม่มีตัวตนจริงจึงเกิดปัญหาในการติดตามทวงหนี้ ๔. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการประเมินและการจัดเก็บแต่ข้อมูลไม่ครบและครอบคลุมเนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียงคนเดียวและไม่ได้รับความร่วมมือในการออกพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลขาดช่างผู้เชี่ยวชาญ และมีเพียงเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เพียงคนเดียวรับผิดชอบงานหลากหลายด้านและมีปริมาณงานค่อนข้างเยอะประกอบกับข้อมูลและระบบ LTAX๓๐๐๐ และ LTAX GIS มีการปรับปรุงระบบใหม่อยู่เสมอ	โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมินพบว่าจากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า ๑.๑ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ในการจัดหาพัสดุมิถึงประมาณไม่สอดคล้องกับห้วงระยะเวลาในการจัดทำแผนการจัดหาอาจทำได้ล่าช้าและไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการบริหารราชการหรือใช้ประโยชน์เท่าที่ควร ๒.๑ มีการนำระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ การใช้ระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง e-GP การจ่ายเงิน ผ่านระบบ E-payment การให้บริการโอนเงินผ่านระบบ Ktb corporate มาใช้ในการปฏิบัติงานทำให้ลดขั้นตอน ระยะเวลาและรวดเร็วและควบคุมความเสี่ยงเพื่อให้สามารถ ทำงานรวดเร็ว โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๓.๑ การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ระบบ LTAX๓๐๐๐ และ LTAX GIS) ให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากผู้รับการประเมินไม่มาเยี่ยมแบบเพื่อประเมินการ ชำระภาษีและผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีหรือเจ้าของทรัพย์สินไม่ เข้าใจในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งผู้อยู่ในข่ายหรือเจ้าของทรัพย์สินและผู้มีหน้าที่ ชำระภาษีไม่อยู่ในพื้นที่เนื่องจากไปทำงานต่างพื้นที่ไม่มี ผู้รับผิดชอบและติดต่อไม่ได้ในห้วงระยะเวลาของการประเมิน หรือห้วงระยะเวลาการรับชำระภาษีค่าธรรมเนียมประเภทต่างๆ ๓.๒ ได้จัดทำทะเบียนคุมผู้อยู่ในข่ายหรือลูกหนี้เพื่อให้ทราบข้อมูล/จัดส่งหนังสือแจ้งเตือนตามห้วงระยะเวลา/ติดตามทวงถาม และประสานให้ข้อมูลทั้งทางตรงและสื่อต่างๆ ๓.๓ ผู้อำนวยการกองคลังและบุคลากรภายในกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในมีการประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในขั้นตอนการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และวางแผนการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม การควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่องานที่ทำจะได้ดีมากขึ้น และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม <u>๑. งานการเงินและบัญชี</u> ๒.๑ การรับเงิน ๑. แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงินและการ บันทึกบัญชีให้ชัดเจนโดยมีคำสั่งแบ่งงานการปฏิบัติหน้าที่ ผ่านระบบการบันทึกบัญชี E-laas ๒. จัดให้มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการรับและการเก็บรักษาเงินให้เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด ๓. กำหนดหลักเกณฑ์การรับและการเก็บรักษาเงินให้รัดกุมเหมาะสมและเป็นลายลักษณ์อักษร ๔. ให้มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนด ๕. ให้มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน ๖. กำหนดให้มีการตรวจสอบยอดเงินกับหลักฐานการรับเงินทุกครั้ง ๗. จัดทำรายงานสถานะการเงินทุกสิ้นวันและสอบทานโดยผู้มีอำนาจ ๘. จัดให้มีตู้নির্যหรือสถานที่สำหรับเก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย ๒.๒. การจ่ายเงิน ๑. ศึกษาทบทวนและปรับปรุงหลักเกณฑ์การจ่ายเงินให้เหมาะสมและชัดเจน ๒. จัดให้มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด ๔. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร <u>๑. การจ่ายเงิน</u> ๑. มีการใช้ระบบ ktb corporlate และระบบ e-payment เพื่อช่วยให้สะดวกรวดเร็ว โปร่งใสตรวจสอบได้	<u>การจ่ายเงิน</u> - มีการใช้ระบบการจ่ายเงินผ่าน ktb corporate และระบบ e-payment เพื่อช่วยให้สะดวกรวดเร็ว ลดขั้นตอนและง่ายต่อการตรวจสอบ ผลการควบคุมสรุปได้ว่าบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม - มีการดำเนินการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับและให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน - มีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินและสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามลำดับขั้น - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมมีความรู้ ทักษะเพิ่มขึ้น - ด้านเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายที่เรียบร้อยดี <u>การบันทึกบัญชีและการรายงาน</u> - มีการควบคุมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมการรายงานงบการเงินเป็นปัจจุบันและมีการปฏิบัติงานด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-laas ข้อมูลเป็นปัจจุบันถูกต้อง - มีการสอบทานการบันทึกบัญชีกับเอกสารการรับจ่ายเงินทุกสิ้นวัน - มีผู้รับผิดชอบโดยตรงในการบันทึกบัญชีมีคำสั่งการปฏิบัติงานผู้รับผิดชอบในระบบบัญชี E-laas ที่ชัดเจน - ด้านงบการเงิน จัดทำงบการเงินผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-laas ได้ทันเวลาเป็นปัจจุบันมากขึ้นรวมทั้งสามารถสืบค้นข้อมูลได้ง่ายสะดวกรวดเร็ว โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผนบริหารเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างรวดเร็ว - มีข้อมูลสถิติ เพื่อใช้เปรียบเทียบใช้วางแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น - ผู้สนใจหรือประชาชนสามารถตรวจสอบ และสามารถนำข้อมูลเพื่อใช้ได้ทันทั่วถึง และเกิดประโยชน์ต่อท้องถิ่น

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. ได้นำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-laas และระบบ e-GP มาช่วยในปฏิบัติงาน และใช้ระบบสารสนเทศ มาช่วยในการบริหารงานการติดตาม การประเมินผล การปรับปรุง การแก้ไข ข้อมูลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศ ข้อมูลข่าวสาร การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลโนนสว่าง และระบบสารสนเทศของ กรมบัญชีกลาง รวมทั้งระบบอินเทอร์เน็ตผ่านช่องทาง อื่นๆ เพื่อช่วยในการประสานงาน ความร่วมมือ ประสานงานกับผู้นำชุมชน หรือหอกระจายข่าวของชุมชน และการนัดหมายการประชุมการออกพื้นที่จริง การใช้ โทรศัพท์ สื่อออนไลน์ต่างๆ ในการประสานงานทั้งภายใน และภายนอก	- ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลเพื่อวางแผนกำหนดนโยบาย การบริหารด้านงบประมาณ ด้านการวางแผนการบริหาร การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพเกิด ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างรวดเร็ว กิจกรรมการควบคุมภายในกองคลังถือว่าบรรลุวัตถุประสงค์ และเหมาะสม มีเพียงงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินเท่านั้นที่ยังต้องควบคุมอยู่ต่อไป
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา สภาพแวดล้อมของการควบคุมแบ่งเป็น ๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาด พนักงานที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการ ปฏิบัติงาน ๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การ เปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมด้าน “งานธุรการ” สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจากสภาพ แวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลง ของกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา ๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมี ความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒. สถานศึกษาสังกัดเทศบาลขาดครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ยังขาดประสิทธิภาพ	กองการศึกษา กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุม ในภารกิจ ๗ งาน คือ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ๓. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. งานกิจการโรงเรียน ๕. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๖. งานกิจการเด็กและเยาวชน ๗. งานกีฬาและนันทนาการ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษาและกิจกรรม ด้านงานธุรการ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการ ติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อปฏิบัติงานแทนครู ๔. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อปฏิบัติงานแทนครู 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. กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณ ดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้งบประมาณโครงการภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงจะสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด ๒. การประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา ๓. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี	

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกคือ โรงเรียนในพื้นที่ กองการศึกษา ก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี ๕. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย กิจกรรมด้านงานธุรการ ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงจะสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กรคือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี ๓. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก คือ โรงเรียนในพื้นที่ ทางกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี ๔. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ๕. กรรมการติดตามผล กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน และประเมินประสิทธิผล ของการควบคุมภายในที่วางไว้พอสมควร โดยส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินระหว่างการทำงานและประเมินผลตามกำหนด การรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลา ที่คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย กิจกรรมด้านงานธุรการ มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้พอสมควร โดยส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินระหว่างการทำงานและประเมินผลตามกำหนด การรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลา ที่คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย	

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญเรื่องไฟฟ้าที่ถูกต้องตามหลักขั้นตอนของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาด และไม่มีการตรวจทาน ซึ่งไม่มีการตรวจทาน และการผ่านการตรวจสอบการคำนวณราคากลาง ค่า K ที่ไม่คงที่ในแต่ละครั้ง รวมถึงระยะเวลาในการสำรวจ คำนวณราคากลางกระชั้นชิด ทำให้เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒.๑.๑ การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยังบประมาณอีกทางหนึ่ง ๒.๑.๒ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๒.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ	กองช่าง ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน คือ ๑. งานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒. งานก่อสร้าง ๓. งานออกแบบคำนวณประมาณการช่าง โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง การคำนวณประมาณการช่าง และพบความเสี่ยงเกี่ยวกับการก่อสร้างมีความล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม กำหนดเนื่องจากผู้รับจ้างรับงานหลายแห่ง ต้องรอเก็บงานที่อื่นก่อนมาดำเนินการ ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง โดยภาพรวมทั้ง ๓ กิจกรรมในด้านการประเมินความเสี่ยง ๑. ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการจัดการ งานที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทำเป็นประจำ ยังต้องมีการติดตามผลการดำเนินการอยู่ตลอดเวลา ๒. อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยง เกี่ยวกับการก่อสร้างมีความล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม กำหนดเนื่องจากผู้รับจ้างรับงานหลายแห่ง ต้องรอ เก็บงานที่อื่นก่อนมาดำเนินการ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง ๒.๓.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนี้ - มีการดำเนินงานก่อสร้างในช่วงฤดูฝนทำให้การก่อสร้าง เกิดการล่าช้า - การจัดทำแผนการก่อสร้างไม่เหมาะสมต่อสภาพภูมิอากาศ - ผู้รับจ้างเข้าดำเนินงานก่อสร้างล่าช้า ๒.๓.๒ มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาคำนวณกับราคากลางท้องตลาด และการผ่านการตรวจสอบการคำนวณราคากลาง ค่า K ที่ไม่คงที่ในแต่ละครั้ง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๓.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๓.๑.๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชน ในพื้นที่ได้การปกป้องรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน ๓.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาด และไม่มีการตรวจทาน และผ่านการตรวจสอบการคำนวณราคากลางค่า K ที่ไม่คงที่ในแต่ละครั้ง รวมถึงระยะเวลาในการสำรวจคำนวณราคากลางกระชั้นชิด ทำให้เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง	โดยภาพรวมทั้ง ๓ กิจกรรมการควบคุม ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมมีความเหมาะสม ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมการคำนวณราคากลาง เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับความเสี่ยงของ สูตร excel จากคอมพิวเตอร์ มาตรฐานคำนวณราคากลาง ค่า K

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักงานปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมการจัดทำการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจาก ยังมีรายการโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐาน การปฏิบัติราชการกำหนดไว้ จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และจะต้องทำการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ต่อไป

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

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองคลัง

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่ เพียงพอเหมาะสม และมีกิจกรรมการควบคุมและแนวทางแก้ไขที่เหมาะสม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามหน้าที่ตาม คำสั่งแบ่งงานภายใต้การกำกับดูแลของหัวหน้าและผู้บริหาร กองคลัง ได้วางแผนการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม การควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ด้านการพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ ต้องจัดทำการควบคุม ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ระบบ LTAX๐๐๐๐ และ LTAX GISX) ให้เป็นปัจจุบัน และจัดทำทะเบียนคมูลลูกหนี้ประเภทต่างๆ รวมทั้งติดตาม ทวงถาม ติดต่อประสาน แจ้งเตือนผู้อยู่ในข่ายหรือเจ้าของทรัพย์สิน ผู้ครอบครองหรือผู้ใช้ประโยชน์ เนื่องจากผู้รับการประเมินไม่มายื่นแบบเพื่อประเมินการชำระภาษีและผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีหรือเจ้าของทรัพย์สินไม่เข้าใจในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งผู้อยู่ในข่ายหรือเจ้าของทรัพย์สินและผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่อยู่ในพื้นที่ เนื่องจากไปทำงานต่างพื้นที่ไม่มีผู้รับผิดชอบและติดต่อไม่ได้ในห้วงระยะเวลาของการประเมินหรือ ห้วงระยะเวลาการรับชำระภาษีค่าธรรมเนียมประเภทต่างๆ เพื่องานที่ทำได้เป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับการนำ ข้อมูลมาใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้มากขึ้น และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ผู้อำนวยการกองคลังและบุคลากรภายในกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในมีการประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจใน ขั้นตอนการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์

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

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการต้องตรวจสอบความถูกต้องของ การคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ ศึกษาข้อมูล หนังสือ เอกสารการคำนวณราคากลาง ค่า K ที่ไม่คงที่ ซึ่งผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา และพบความเสี่ยง เกี่ยวกับการก่อสร้างมีความล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม กำหนด เนื่องจากผู้รับจ้างรับงานหลายแห่ง ต้องรอเก็บงานที่อื่นก่อนมาดำเนินการ

กองการศึกษา

กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน

๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมด้านงานธุรการ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง



(นายสำรวย ด้วงหว่า)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจ - การจัดทำการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอ กับความจำเป็นตลอดปีงบประมาณ - เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑. ตั้งงบประมาณ ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ไม่สามารถควบคุมงบประมาณในแต่ละประเภทได้ ๒. มีการโอนเงินงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ ๓. มีการอนุมัติโครงการต่างๆ จากส่วนกลาง เช่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และกำหนดให้มีการอุดหนุนงบประมาณร่วมกัน ซึ่งทางเทศบาลฯ ไม่ได้จัดตั้งงบประมาณดังกล่าวไว้ ตามสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid - 19) ๔. มีการโอนงบแก้ไขปัญหิตตามความต้องการของประชาชนตามสถานการณ์	ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอีกทั้งดำเนินการตามนโยบายของผู้บริหารเทศบาลตลอดจนนโยบายผู้บริหารใหม่	การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งเนื่องจาก ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้	ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้	จัดการประชุมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่าย และสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาเทศบาล	สำนักงานปลัด

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - กิจกรรมด้านกู้ชีพกู้ภัย (OTOS) วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้ประชาชนเวลาประสบเหตุเจ็บป่วยฉุกเฉิน โทรแจ้งศูนย์สั่งการรับแจ้งเหตุเจ็บป่วยฉุกเฉิน หรือสายด่วน ๑๖๖๙ โดยตรง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ประเมินอาการ ว่าเข้าข่ายอาการเจ็บป่วยฉุกเฉินหรือไม่ เข้าข่ายการช่วยเหลือหรือไม่ ส่งทีมผู้ปฏิบัติการทางการแพทย์ฉุกเฉินเข้าช่วยเหลือได้อย่างถูกต้อง	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดสติอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานสำหรับการป้องกันโรคใน การออกปฏิบัติงานทำให้เจ้าหน้าที่เสี่ยงต่อการติดเชื้อโรคได้ง่าย ๒. การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เจ้าหน้าที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ๓. ประชาชนในพื้นที่เวลาประสบเหตุเจ็บป่วยหรืออุบัติเหตุฉุกเฉินไม่โทรแจ้งศูนย์สั่งการรับแจ้งเหตุเจ็บป่วยฉุกเฉิน หรือสายด่วน ๑๖๖๙ โดยตรง แต่ประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่โทรแจ้งนายกเทศมนตรี หรือคณะผู้บริหาร เจ้าหน้าที่เทศบาลตำบลโนนสว่าง ทำเข้าช่วยฉุกเฉิน	เพื่อเป็นการบริการเฉพาะผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤตนอกสถานพยาบาลสายด่วน ๑๖๖๙ เป็น สายด่วนฉุกเฉินที่หลาย ๆ คนคุ้นเคย หากมีอาการเจ็บป่วยฉุกเฉินขึ้นมา ก็สามารถโทรแจ้งได้ทันที ซึ่งตามหลักของการทำงานของสายด่วน ๑๖๖๙ นั้น เมื่อมีประชาชนโทรเข้ามา เพื่อเจ้าหน้าที่จะประเมินอาการว่า เข้าข่ายอาการเจ็บป่วยฉุกเฉินหรือไม่เข้าข่ายอาการแบบไหน ก่อนส่งทีมผู้ปฏิบัติการทางการแพทย์ฉุกเฉินเข้าช่วยเหลือได้อย่างถูกต้อง	ประชาชนส่วนใหญ่ โทร แจ้ง นายกเทศมนตรี หรือคณะผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ในเทศบาลตำบลโนน สว่าง ทำ ให้เจ้าหน้าที่ต้องแจ้งประสานงานอีกครั้ง จึงเกิดความล่าช้า ขาดมาตรฐานในการประเมินผู้ช่วยก่อนนำส่งโรงพยาบาลได้ อย่างถูกต้อง	ประชาชนส่วน ใหญ่ โทร แจ้ง นายกเทศมนตรี หรือคณะผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ใน เทศบาลตำบล โนนสว่าง ทำให้ เจ้าหน้าที่ต้องแจ้ง ประสานงานอีก ครั้ง จึงเกิดความ ล่าช้า ขาด มาตรฐานในการประเมินผู้ช่วย การประเมินผู้ช่วย ก่อ น น ำ ส่ง โรงพยาบาลได้ อย่างถูกต้อง	๑. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ ให้เพียงพอต่อการป้องกัน ควบคุมโรคติดต่อ ๒. การออกพื้นที่ ประชาคมตามศาลา ประชาคมหมู่บ้าน โดย ชี้แจงให้ประชาชนทราบ ในการทำงานของกู้ชีพ กู้ภัย (OTOS) ๓. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของกู้ชีพกู้ภัย (OTOS) ๔. ทำ ห น ึ่ง สือ ประชาสัมพันธ์และลง เว็บไซต์ ๕. เตรียมพร้อมทุก สถานการณ์ ในการ ป้องกันโรคต่างๆในการ รับส่งผู้ป่วยฉุกเฉิน	สำนักงานที่รับผิดชอบ

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม - งานด้านแผนที่และทะเบียน ทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างให้ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นธรรม และทั่วถึง ๒. เพื่อให้สามารถจัดเก็บรายได้ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายของหน่วยงาน ๓. มีข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน เป็นธรรมกับเจ้าของทรัพย์สินและผู้ ครอบครองรวมถึงผู้ทำประโยชน์ และในปัจจุบัน สามารถใช้งานได้ จริง เกิด ประโยชน์ และมี ประสิทธิภาพ สูงสุด	- งานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ขาด เจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญ และขาดความเข้าใจ - ยิงขาด ข้อมูล ที่ ครบถ้วนของทรัพย์สิน - การปรับปรุงข้อมูล ด้านแผนที่ไม่เป็นปัจจุบัน เพราะขาดเจ้าหน้าที่ สำรวจข้อมูล หรือช่าง สำรวจข้อมูลหรือลงพื้นที่ สำรวจ ข้อมูลจริงของ ทะเบียนทรัพย์สิน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี ๓. จัดส่งหนังสือแจ้ง ประเมินถึงเจ้าของทรัพย์สิน และผู้ครอบครอง รวมถึง ผู้ทำประโยชน์ ๔. ลงพื้นที่สำรวจข้อมูล เพื่อปรับปรุงให้ตรงตาม ความเป็นจริงและปรับปรุง ข้อมูลอยู่เสมอ	๑. ศึกษาเพื่อทบทวน ความรู้ ตามหลักเกณฑ์ของ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้ชัดเจนตาม ความเหมาะสม ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ลงพื้นที่สำรวจข้อมูลที่เป็น จริงให้มีเจ้าหน้าที่กองช่าง เพื่อให้เข้ามาดำเนินการช่วย สำรวจวัดขนาดพื้นที่ของ ทรัพย์สิน ตามโครงสร้าง ของสถาปัตยกรรม ๓. ทำงานตามแผน ตาม ห้วงระยะเวลาที่กำหนดของ พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	ผู้รับการประเมินไม่มา ยังแบบเพื่อประเมินการ ชำระภาษี และผู้ยื่น ชำระภาษี หรือ เจ้าของทรัพย์สินไม่ เข้าใจในพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งผู้ยื่นชำระหรือ เจ้าของทรัพย์สินและผู้มี หน้าที่ชำระภาษีไม่อยู่ใน พื้นที่เนื่องจากไปทำงาน ต่างพื้นที่ ไม่มี ผู้รับผิดชอบ และติดต่อ ไม่ได้ในห้วงระยะเวลา ของการประเมิน หรือ ห้วงระยะเวลาการรับ ชำระภาษีค่าธรรมเนียม ประเภทต่าง ๆ	๑. ปรับปรุงข้อมูล ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบถึง เจ้าของทรัพย์สินผู้ ครอบครองและ ผู้ใช้ประโยชน์ เพื่อให้ทราบการ เปลี่ยนแปลงของ เจ้าของที่ดิน ๓. ส่งหนังสือแจ้ง ประเมินถึงเจ้าของ ทรัพย์สินและผู้ยื่น ชำระภาษีที่ต้องชำระ ภาษีโดยตรง	กองคลัง กองช่าง

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม - งานบริหารการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ ที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งานนี้เทศและประกันคุณภาพ การศึกษาและงานอื่นๆ ที่ได้รับ มอบหมายเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพ ภาพมากขึ้น	๑. ครูผู้ดูแลเด็กและ ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ งาน การศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะ การจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษาของ สถานศึกษา ซึ่งมี ความสัมพันธ์กับการเบิกจ่าย งบประมาณ ๒. สถานศึกษาสังกัด เทศบาลขาดครูผู้สอนไม่ เพียงพอ ทำให้การ ดำเนินงานด้านต่างๆขาด ประสิทธิภาพ	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมการจัดทำ หลักสูตร ตลอดจน มาตรฐานการศึกษาอย่าง ต่อเนื่อง ๒. จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน	๑. การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผลจาก การปฏิบัติงาน	๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน การศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒. สถานศึกษาสังกัดเทศบาลขาดครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆขาดประสิทธิภาพ	๑. จัดส่งพนักงานเทศบาล ที่มีส่วน เกี่ยวข้องกับของ รวมทั้ง ครูผู้ดูแลเด็กและ ผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้า รับการอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน ๒. จัดหาครูผู้สอน เพื่อให้เพียงพอต่อ การดำเนินการด้าน ต่างๆเพื่อให้งานมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม (ต่อ) - งานบริหารการศึกษา ๑.๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อปฏิบัติงานที่พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัฒนาเด็กเล็กเพื่อปฏิบัติงานที่พัฒนาเด็กเล็ก	- ยืมตัวจากหน่วยงานอื่นในองค์กรที่มีความรู้ความสามารถมาเป็นพี่เลี้ยงให้คำแนะนำ	๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒. การประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะด้านมาปฏิบัติงานซึ่งปัจจุบันยังคงแต่งตั้งครูผู้สอนให้ปฏิบัติงานที่ดังกล่าว ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะด้านมาปฏิบัติงานซึ่งปัจจุบันยังคงแต่งตั้งครูผู้สอนให้ปฏิบัติงานที่ดังกล่าว	สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมงานธุรการ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การติดตามประเมินผล การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวด เงินอุดหนุนให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของการขอรับการ สนับสนุนงบประมาณเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิผล	หน่วยงานที่ขอรับเงิน อุดหนุนส่งหนังสือและ โครงการขอรับเงิน อุดหนุนมายังเทศบาล ตำบลโนนสว่างล่าช้า จึง ทำให้เกิดความล่าช้า ในทางปฏิบัติเพื่อ ดำเนินการต่อไป	๑. เร่งรัด กำกับ ติดตามด้วยวาจาและเป็น ลายลักษณ์อักษรล่วงหน้า เพื่อให้หน่วยงานสามารถ ส่งเอกสารโครงการที่ เกี่ยวข้องได้ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนดไว้ตาม ระเบียบฯ ๒. การพิจารณาสนับสนุนงบประมาณให้แก่ หน่วยงานต่างๆ เป็นไป ตามหนังสือสั่งการของ กระทรวงมหาดไทย เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การตั้ง งบประมาณและการใช้ จ่ายงบประมาณหมวดเงิน อุดหนุนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. การประเมิน ผลจากผู้บังคับบัญชา ๒. การประเมิน ผลจากการปฏิบัติงาน	หน่วยงานที่ขอรับเงิน อุดหนุนส่งหนังสือและ โครงการขอรับเงินอุดหนุน มายังเทศบาลตำบลโนนสว่าง ล่าช้า จึงทำให้เกิดความล่าช้า ในทางปฏิบัติเพื่อดำเนินการ ต่อไป	๑. กำหนดให้หน่วย งานที่ได้รับสนับสนุน งบประมาณดำเนินการใช้ รายงานสรุปผลการใช้ งบประมาณโครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่ โครงการแล้วเสร็จ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามและประเมิน ผลโครงการที่หน่วยงาน อื่นขอรับเงินอุดหนุน	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ เกิดความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิ- ภาพและประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค	การจัดทำการอุปกรณ์ การซ่อมแซมไฟฟ้า ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	มีการจัดทำบัญชี เบิกจ่ายทุกครั้ง	๑. การควบคุมที่มี อยู่ยังไม่ครอบคลุม ๒. มีการตรวจ สอบอุปกรณ์ทุกราย ไตรมาส	การจัดทำการอุปกรณ์ การซ่อมแซมไฟฟ้าไม่เป็นไป ตามมาตรฐาน	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมด้าน ต่างๆ เพื่อพัฒนา ศักยภาพของผู้ ปฏิบัติงาน ๒. จัดหาอุปกรณ์ ที่ได้มาตรฐานสำหรับ บุคลากร	กองช่าง

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมี ความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการ ดูแลรักษาและสนองตอบความ ต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	๑. การจัดจัดการดูแล รักษาสมบัติของหมู่บ้าน ยังขาดการดูแลเท่าที่ควร ๒. ผู้นำชุมชน ยังขาด การประชาสัมพันธ์ให้ การดูแลรักษาร่วมกัน	๑. ทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีเจ้าหน้าที่ควบคุม ก่อสร้างเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒. ตรวจสอบงานก่อสร้าง เป็นระยะๆเป็นขั้นตอน	ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผล โดยให้ตรวจสอบทุก ทุกครั้งที่จัดทำ โครงการ รวมทั้งใช้ ระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร ทั้งหมดที่มีอยู่ของ เทศบาลเพื่อให้ รายงานผลการ ดำเนินงาน การต่อ ผู้บังคับบัญชาและ นายกเทศมนตรี	๑. งานด้านก่อสร้างที่เป็น สมบัติสาธารณะไม่ได้ช่วยกัน ดูแลรักษาเท่าที่ควร ๒. ความเสี่ยง เกี่ยวกับการ ก่อสร้างมีความล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม กำหนด เนื่องจากผู้รับจ้างรับงาน หลายแห่ง ต้องรอเก็บงานที่ อื่นก่อนมาดำเนินการ	๑. ให้ผู้นำชุมชน ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมีส่วนร่วมใน การดูแลรักษา ๒. ช่วยสอดส่องดูแล งานก่อสร้างในพื้นที่ของ ตนเองอีกทางหนึ่ง	กองช่าง

เทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมด้านการคำนวณ ประมาณการ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้รายละเอียดการ คำนวณประมาณการข้าง ในแต่ ละรายการต้องถูกต้องแม่นยำ	๑. การคำนวณสูตร excel การคำนวณราคา กลาง ค่า K ยังขาดความ แม่นยำ ๒. คอมพิวเตอร์การ คำนวณสูตร excel ไม่ คงที่ เอกสาร ราคากลาง ค่า K ยังปรับเปลี่ยน ตลอด เวลา และ ระยะเวลาการปฏิบัติงาน ที่กระชั้นชิด	กำกับเจ้าหน้าที่มีการ ตรวจทานงานเอกสารทุก ครั้ง	ตรวจทานงาน เอกสารทุกขั้นตอนใน การคำนวณประมาณ การ เพื่อตรวจสอบ ความแม่นยำและ ถูกต้องของข้อมูล	๑. คอมพิวเตอร์ excel ไม่คงที่ เอกสาร ราคากลาง ค่า K ยัง ปรับเปลี่ยนตลอดเวลา ๒. ระยะเวลาการปฏิบัติ งานที่กระชั้นชิด	ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่ม ทักษะมากขึ้น	กองช่าง

อภทท

(นายสำร่าย ตัวงั่ว)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕



รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕
ของเทศบาลตำบลโนนสว่าง อำเภอเมืองบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ

(แบบ ปค. ๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโนนสว่าง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโนนสว่าง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโนนสว่าง มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายธวัชชัย สุทธิสาร)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

