



รายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลท่าช้าง
อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๒๒๐๑/๑๒๔๖



สำนักงานเทศบาลตำบลท่าช้าง
๘๑ หมู่ที่ ๑๒ ถนนสถิตยนิมานกาล
ตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์
อบ ๓๔๑๙๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าช้าง

เรียน นายอำเภอสว่างวีระวงศ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ปค.๑ จำนวน ๑ ชุด
๒.รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ปค.๖ จำนวน ๑ ชุด
๓.รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๔.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด

ด้วยเทศบาลตำบลท่าช้าง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนิน นั้น

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าช้าง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสว่างวีระวงศ์ ทั้งนี้ เทศบาลตำบลท่าช้างได้ดำเนินการจัดทำแบบประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าช้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลให้ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายประสิทธิ์ บุญแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

สำนักปลัด

โทร. ๐ ๔๕๒๑ ๐๔๒๐

โทรสาร.๐ ๔๕๒๑ ๐๗๘๐

ได้รับหนังสือแล้ว

☒ ต้นฉบับ

☐ สำเนา

ผู้รับ

วันที่ ๒๐/๑๑/๖๖

ปลัดเทศบาล

หน.ส่วน

หน.ฝ่าย

ผู้พิมพ์/ผู้แทน

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐ (ผู้รับตรวจ) นำมาตรฐานการควบคุมภายในที่ออกตามระเบียบนี้ ใช้เป็นแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จ ภายในหนึ่งปี แต่เมื่อระยะเวลาผ่านไปหรือมีเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงเปลี่ยนแปลงไป การควบคุมที่อยู่เดิมอาจไม่เหมาะสมและไม่เป็นปัจจุบัน จึงจำเป็นต้องมีการติดตามประเมินผลปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่ใช้อยู่อย่างสม่ำเสมอ และรายงานต่อผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้ง (ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี) เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ

เทศบาลตำบลท่าช้าง จึงได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยใช้แนวทางตามหนังสือการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหนังสือแนวทางของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นโดยกำหนดให้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงาน เทศบาลตำบลท่าช้าง ห้วงระยะเวลาที่ดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ สิ้นสุดปีงบประมาณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และรายงานผลต่อผู้กำกับดูแลภายในสิ้นเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลท่าช้าง

สารบัญ

เรื่อง รายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๖	หน้า
-หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ปค.๑	จำนวน ๔ หน้า
-รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน ปค.๖	จำนวน ๔ หน้า
-รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑๓ หน้า
-รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑๐ หน้า



หน่วยรายงาน

เทศบาลตำบลท่าช้าง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



ระดับหน่วยงานย่อย

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.สำนักปลัดเทศบาล

๒.กองคลัง

๓.กองช่าง

๔.กองการศึกษา

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

ผู้ตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลท่าช้าง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าช้าง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน เพื่อให้การดำเนินการจัดหาพัสดุ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ

๑.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย ไม่มีบุคลากรดำรงตำแหน่ง นิติกร ที่รับผิดชอบงานโดยตรง ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่แทนยังขาดความรู้ความสามารถ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ให้บุคลากรที่รับผิดชอบได้เข้าอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย สรรหาบุคลากรตำแหน่ง นิติกร แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ชัดเจนในระหว่างที่ยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเรื่องกฎหมายเพื่อให้ความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้น

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

ผู้ตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลท่าช้าง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าช้างมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน เพื่อให้การดำเนินการจัดหาพัสดุ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สินเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ

๑.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย ไม่มีบุคลากรดำรงตำแหน่ง นิติกร ที่รับผิดชอบงานโดยตรง ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่แทนยังขาดความรู้ความสามารถ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ให้บุคลากรที่รับผิดชอบได้เข้าอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย สรรหาบุคลากรดำรงตำแหน่ง นิติกร แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนในระหว่างที่ยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเรื่องกฎหมายเพื่อให้ความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้น

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ามาใหม่ซึ่งยังไม่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มากเท่าที่ควร อีกทั้งมีหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านการเงินเข้ามาใหม่อย่างต่อเนื่อง

๑.๒ งานจัดเก็บรายได้ บุคลากรปฏิบัติหน้าที่แทนยังขาดความรู้เรื่อง พรบ.ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การปฏิบัติงานในระบบ Ltax gis และ Ltax ๓๐๐๐ ยังไม่สมบูรณ์ เทศบาลตำบลท่าช้างมีขนาดพื้นที่ค่อนข้างใหญ่ และบุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานการเงินและบัญชี ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

๒.๒ งานจัดเก็บรายได้ สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้ คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่แทน ส่งบุคลากรปฏิบัติหน้าที่แทนเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลงงานแผนที่ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของกรมส่งเสริม

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปโภคบริโภค ของระบบประปาหมู่บ้าน ๒๐ หมู่บ้าน ผช.ช่างประปาปฏิบัติงานในด้านการดูแลซ่อมแซมความบกพร่องเล็กน้อยของระบบในเบื้องต้นเท่านั้น ยังไม่มีความรู้ทางด้านการตรวจสอบคุณภาพของน้ำ เทศบาลควรมีการหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำและส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ และควรมีการจัดสรรงบประมาณในการจ่ายค่าธรรมเนียมบริการในการตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ

๑.๒ กิจกรรมการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทำเรื่องราว ได้เพียง ๑๐ สายทาง เท่านั้น มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงรูปแบบ ของเอกสารที่ใช้ประกอบในการจัดทำ ทำให้ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการทำงานอยู่เสมอ หน่วยงานรับผิดชอบให้ลงทะเบียนมีปริมาณรับตรวจมาก อาจทำให้การยื่นลงทะเบียน ของอปท.เป็นไปอย่างล่าช้า การให้ความสำคัญในการมอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้ได้เข้ารับการฝึกอบรม ฯ ชักซ้อมทำความเข้าใจในระเบียบ หรือแนวทางการปฏิบัติ

๑.๓ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง,ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ๑) ควรพิจารณาทบทวนคำสั่งโดยเพิ่มบุคลากรที่จะสามารถให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ ในการยื่นเอกสารที่ถูกต้อง ครบถ้วนในการยื่นขออนุญาตกับเจ้าหน้าที่ผู้พิจารณา ๒) อบรมให้ความรู้ แก่บุคลากรในกองช่าง ในเรื่อง การกำหนดคุณลักษณะเอกสาร และส่วนประกอบอื่นๆ ตามที่ระเบียบกำหนดในการใช้ยื่นขออนุญาตฯ เพื่อลดปัญหา ในการยื่นเอกสารไม่ครบถ้วน เพียงพอในการพิจารณาอนุญาต ๓) ผู้ยื่นขออนุญาตมักไม่ทราบระเบียบ กฎหมายที่ กำหนด ทำให้การยื่นเอกสาร หรือแบบแปลน ไม่ครบถ้วนทำให้ไม่สามารถพิจารณาอนุญาตก่อสร้าง,ดัดแปลง อาคารรื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ได้ทำให้ต้องเสียเวลาในการจัดหาเอกสารเพิ่มเติมเพื่อให้เป็นตามระเบียบ กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปโภคบริโภค ให้เจ้าหน้าที่ บุคลากร และ ผช.บุคลากร ร่วมเข้าอบรมในการจัดตรวจสอบคุณภาพน้ำให้เป็นไปตามมาตรฐานน้ำสะอาดฉบับที่ ๑๒) พ.ศ.๒๕๐๒ และ (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ.๒๕๐๖ การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำ และส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ การจัดสรรงบประมาณในการจ่าย ค่าธรรมเนียมบริการในการตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปกรณ์ สารเคมี ในการตรวจสอบเบื้องต้น

๒.๒ กิจกรรมการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น มอบกองช่างพิจารณาสรรหาบุคลากรด้านช่าง เพิ่มเติมเพื่อช่วยในการดำเนินการให้ประสบความสำเร็จตามกำหนด จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานให้มี ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการ กำชับถึงความสำคัญ และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างจริงจัง จัดทำคำสั่งให้มีผู้ กำกับควบคุม ดูแลและติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ประสานงานกับหน่วยงานที่มี หน้าที่ตรวจสอบเอกสาร และกำหนดการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นอยู่เสมอเพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนกำหนด อย่างถูกต้องรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ

๒.๓ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง,ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ควร พิจารณาทบทวนคำสั่งโดยเพิ่มบุคลากรที่จะสามารถให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ ในการยื่นเอกสารที่ถูกต้อง ครบถ้วนในการยื่นขออนุญาตกับเจ้าหน้าที่ผู้พิจารณา จัดทำแผ่นพับชี้แจงเกี่ยวกับการยื่นเอกสาร เรื่องราวในการ ประกอบการพิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง,ดัดแปลงอาคารรื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร แจกประชาชนที่มาติดต่อ โดยพิจารณารูปแบบให้ละเอียดและเข้าใจได้ง่ายยิ่งขึ้น อบรมให้ความรู้ แก่บุคลากรในกองช่าง ในเรื่องการกำหนด คุณสมบัติเอกสาร และส่วนประกอบอื่นๆ ตามที่ระเบียบกำหนดในการใช้ยื่นขออนุญาตฯเพื่อลดปัญหาในการยื่น เอกสารไม่ครบถ้วน เพียงพอในการพิจารณาอนุญาต

กองการศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเงินของสถานศึกษา การบันทึกระบบบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กซึ่งเป็นระบบ ใหม่ประกอบกับการปิดงบยังไม่มีคุณสมบัติเกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดรายงานทางการเงินเนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงาน มีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน

๑.๒ กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย ยังขาดหนังสือและอุปกรณ์โต๊ะเก้าอี้สำหรับให้ ประชาชนอ่านหนังสือประจำหมู่บ้านตามมาตรฐานที่อ่านหนังสือท้องถิ่นรักการอ่าน

๑.๓ กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่สารภีไม่มีสนามเด็กเล่นให้เด็กได้ เรียนรู้นอกห้องเรียนเพื่อส่งเสริมพัฒนาการทางร่างกายเนื่องจากพื้นที่รอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กค่อนข้างน้อย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเงินของสถานศึกษา จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ จัดทำบัญชีและ เอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

แบบ ปค. ๖ (ต่อ)

๒.๒ กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย รับบริจาคหนังสือเพิ่มเติมเพื่อจัดสถานที่อ่านหนังสือประจำหมู่บ้าน/ชุมชน เป็นศูนย์การเรียนรู้ชุมชนอีกประเภทหนึ่ง เป็นที่ให้ประชาชนได้รับทราบข่าวสารและความรู้ต่างๆ

๒.๓ กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้ จัดทำโครงการจัดซื้อเครื่องเล่นสนามเด็กเล่นสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่สารภีที่มีขนาดที่เหมาะสม

(ลงชื่อ)

(นางสาวทิมาพร ขวัญทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอสว่างวีระวงศ์

เทศบาลตำบลท่าช้าง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความ มั่นคงใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานจากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าช้างเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสว่างวีระวงศ์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน

- การจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน
- สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๑.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย

- ไม่มีบุคลากรตำแหน่งนิติกร เพื่อดำเนินการด้านกฎหมาย
- บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านกฎหมายขาดความรู้ ความเข้าใจด้านกฎหมาย

๑.๓ งานการเงินและบัญชี

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานการเงินและบัญชี
- ไม่มีบุคลากรดำรงตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้
- บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่แทนยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้

๑.๔ งานจัดเก็บรายได้

- เนื่องจากงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นปัจจุบันและชัดเจน

เป็นปัจจุบันและชัดเจน

- ไม่มีบุคลากรดำรงตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้
- บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่แทนยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้

จัดเก็บรายได้

๑.๕ กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปโภคบริโภค ของระบบประปาหมู่บ้าน ๒๐ หมู่บ้าน

- เทศบาลไม่ได้เป็นผู้ดำเนินการบริหารกิจการประปา โดยตรง
- เทศบาลไม่ได้มีการหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำและส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ
- เทศบาลไม่ได้มีการจัดสรรงบประมาณในการจ่ายค่าธรรมเนียมบริการในการตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ

๑.๖ กิจกรรมการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น

- พื้นที่เทศบาลมีขนาดใหญ่ ประกอบด้วย ๒๐ หมู่บ้าน ถนนมีหลายรูปแบบและมีจำนวนมากทำให้การสำรวจไม่ทั่วถึง
- เจ้าหน้าที่ด้านช่างมีจำนวนน้อย ไม่สามารถสำรวจได้อย่างครบถ้วนครอบคลุม
- มีการปรับปรุงแก้ไขชั้นตอนรายละเอียดการลงทะเบียนหลายครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกิดความสับสน และไม่เข้าใจ

๑.๗ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร

- ประชาชนผู้มายื่นขออนุญาตยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานในการขออนุญาตก่อสร้าง,ดัดแปลงอาคารรื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร
- การจัดเตรียมเอกสาร คำขออนุญาต เอกสารอื่นๆประกอบการพิจารณาอนุญาตจากเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีรายละเอียดประกอบเป็นจำนวนมาก ประชาชนเกิดความไม่เข้าใจ ทำให้การขออนุญาตล่าช้า
- เทศบาลขาดเจ้าหน้าที่ มีความรู้ ความเข้าใจในการพิจารณาแนะนำ และตรวจสอบวินิจฉัยเอกสารที่ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนที่กำหนด

๑.๘ กิจกรรมการจ่ายเงินของสถานศึกษา

- การบันทึกระบบบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กซึ่งเป็นระบบใหม่
- การปิดงบยังไม่มีผลสมบูรณ์เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดรายงานทางการเงินเนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน
- ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๙ กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย

- ยังขาดหนังสือและอุปกรณ์โต๊ะเก้าอี้สำหรับให้ประชาชนอ่านหนังสือประจำหมู่บ้านตามมาตรฐานที่อ่านหนังสือท้องถิ่นรักการอ่าน

๑.๑๐ กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่สารภีไม่มีสนามเด็กเล่นให้เด็กได้เรียนรู้นอกห้องเรียนเพื่อส่งเสริมพัฒนาการทางร่างกายเนื่องจากพื้นที่รอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กค่อนข้างน้อย

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน

- การจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน
- สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย

- สรรหาบุคลากรตำแหน่ง นิติกร
- แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเรื่องกฎหมายเพื่อให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้น

๒.๓ งานการเงินและบัญชี

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

๒.๔ งานจัดเก็บรายได้

- สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
- คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่
- ส่งบุคลากรปฏิบัติหน้าที่แทนเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง

งานแผนที่ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของกรมส่งเสริม

๒.๕ กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปโภคบริโภค ของระบบประปาหมู่บ้าน ๒๐ หมู่บ้าน

- ให้เจ้าหน้าที่ บุคลากร และ ผช.บุคลากร ร่วมเข้าอบรมในการจัดตรวจสอบคุณภาพน้ำให้เป็นไปตามมาตรฐานน้ำสะอาดฉบับที่ ๑๒) พ.ศ.๒๕๐๒ และ(ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ.๒๕๐๖
- การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำและส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ
- การจัดสรรงบประมาณในการจ่ายค่าธรรมเนียมบริการในการตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปกรณ์ สารเคมีในการตรวจสอบเบื้องต้น

๒.๖ กิจกรรมการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น

- มอบกองช่างพิจารณาสรรหาบุคคลากรด้านช่างเพิ่มเติมเพื่อช่วยในการดำเนินการให้ประสบความสำเร็จตามกำหนด
- จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบในการดำเนินการ กำชับถึงความสำคัญ และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างจริงจัง
- จัดทำคำสั่งให้มีผู้กำกับควบคุม ดูแลและติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้
- ประสานงานกับหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร และกำหนดการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นอยู่เสมอเพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนกำหนดอย่างถูกต้องรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ

/๑.๗ กิจกรรมการ...

๒.๗ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร

- ควรพิจารณาทบทวนคำสั่งโดยเพิ่มบุคลากรที่จะสามารถให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในการยื่นเอกสารที่ถูกต้องครบถ้วนในการยื่นขออนุญาตกับเจ้าหน้าที่ผู้พิจารณา
- จัดทำแผ่นพับชี้แจงเกี่ยวกับการยื่นเอกสาร เรื่องราวในการประกอบการพิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง,ดัดแปลงอาคารรื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร แจกประชาชนที่มาติดต่อ โดยพิจารณารูปแบบให้ละเอียดและเข้าใจได้ง่ายยิ่งขึ้น
- อบรมให้ความรู้ แก่บุคลากรในกองช่าง ในเรื่องการกำหนดคุณลักษณะเอกสาร และส่วนประกอบอื่นๆ ตามที่ระเบียบกำหนดในการใช้ยื่นขออนุญาตฯเพื่อลดปัญหาในการยื่นเอกสารไม่ครบถ้วนเพียงพอในการพิจารณาอนุญาต

๒.๘ กิจกรรมการจ่ายเงินของสถานศึกษา

- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๙ กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย

- รับบริจาคหนังสือเพิ่มเติมเพื่อจัดสถานที่อ่านหนังสือประจำหมู่บ้าน/ชุมชน เป็นศูนย์การเรียนรู้ชุมชนอีกประเภทหนึ่ง เป็นที่ให้ประชาชนได้รับทราบข่าวสาร และความรู้ต่างๆ

๒.๑๐ กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้

- จัดทำโครงการจัดซื้อเครื่องเล่นสนามเด็กเล่นสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่สารภี ที่มีขนาดที่เหมาะสม

(ลงชื่อ)

(นายประสิทธิ์ บุญแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลท่าช้าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
สำนักปลัด ๑.๑ กิจกรรมกิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดการใช้การควบคุมการเก็บ รักษาและการบำรุงรักษาทรัพย์สิน สภาพแวดล้อมภายใน - ไม่มีการจัดเก็บอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย และมีทรัพย์สินที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบจำนวนมากทำให้การดูแลรักษาไม่ทั่วถึงเท่าที่ควร - บุคลากรยังขาดความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย สภาพแวดล้อมภายใน - ไม่มีบุคลากรตำแหน่ง นิติกร ที่ต้องปฏิบัติงานด้านกฎหมาย - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าด้านกฎหมาย ยังขาดความรู้ความสามารถด้านกฎหมาย สภาพแวดล้อมภายนอก - ปัญหาการร้องทุกข์/ร้องเรียน มีจำนวนมากขึ้นเนื่องจากมีเทคโนโลยีที่ทันสมัย ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดการใช้การควบคุมการเก็บ รักษาและการบำรุงรักษาทรัพย์สิน - เพื่อให้มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ควบคุมดูแลทรัพย์สิน การเก็บรักษาเครื่องมืออุปกรณ์เป็นระเบียบเรียบร้อย พร้อมใช้งาน มีความปลอดภัยและครบถ้วน - เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้	ผลการประเมิน ผลการประเมินสำนักปลัดได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงภายในภารกิจ ๒ งานคือ ๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดการใช้การควบคุมการเก็บ รักษาและการบำรุงรักษาทรัพย์สิน - ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบหลัก - มีทรัพย์สินที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบจำนวนมากทำให้การดูแลรักษาไม่ทั่วถึงเท่าที่ควร สรุป เป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงใหม่ ต้องวางแผนควบคุมต่อไป ๑.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านกฎหมาย - ไม่มีบุคลากรตำแหน่ง นิติกร ที่ต้องปฏิบัติงานด้านกฎหมาย -ปัญหาการร้องทุกข์/ร้องเรียน สรุป เป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงใหม่ ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย - ไม่มีบุคลากรตำแหน่งนิติกร - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานกฎหมายยังขาดความรู้เรื่องกฎหมาย ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดการใช้การควบคุมการเก็บ รักษาและการบำรุงรักษาทรัพย์สิน - ศึกษาระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามโดยเคร่งครัด - จัดทำบัญชีการเบิกจ่ายวัสดุให้เป็นปัจจุบันโดยปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุอย่างเคร่งครัด - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเองและนำความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรมมาใช้ในการปฏิบัติงานจริง ๓.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน - ให้เจ้าหน้าที่ได้เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต และระบบสื่อสารทาง Social เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของเทศบาล เพื่อติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนและประชาชนในพื้นที่เพื่อสร้างความรับรู้และความเข้าใจในการเสนอโครงการเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔.๒ กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นศึกษาหาความรู้และเรียนรู้การปฏิบัติงานในหน้าที่และการติดต่อประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอและรวดเร็ว เพื่อป้องกันการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด ๔.๓ กำชับเจ้าหน้าที่ในสังกัดให้ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด ตรงต่อเวลาและปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ รวดเร็ว อย่าให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ	

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. วิธีการติดตามประเมินผล การรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง โดยติดตามประเมินผลในแบบ ปค.๔ พบว่า ๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดการใช้การควบคุมการเก็บ รักษาและการบำรุงรักษาทรัพย์สิน ๒. กิจกรรมด้านงานกฎหมาย มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ จึงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักปลัด พบว่ามี ๒ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดการใช้การควบคุมการเก็บ รักษาและการบำรุงรักษาทรัพย์สินเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่เนื่องจาก ไม่มีการจัดเก็บอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย และมีทรัพย์สินที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบจำนวนมากทำให้การดูแลรักษาไม่ทั่วถึงเท่าที่ควร

๒) กิจกรรมด้านงานกฎหมายเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่เนื่องจาก ไม่มีบุคลากรตาแหน่งนิติกร รวมทั้งบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานกฎหมายยังขาดความรู้เรื่องกฎหมาย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี สภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ปัจจุบันมีหนังสือสั่งการ และระเบียบต่างๆ ออกมามากมาย ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจวิธีปฏิบัติที่ชัดเจน ไม่มีความรู้ในการปฏิบัติตามระเบียบใหม่ ๑.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ สภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นปัจจุบัน ระบบที่ชัดเจน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - ระเบียบและหนังสือสั่งการออกใหม่และเปลี่ยนแปลงตลอด ๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - แผนที่ภาษี การสำรวจประชากรยังเป็นระบบเดิม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความชำนาญในพื้นที่ทำให้ฐานข้อมูลประชากรที่นำมาเป็นฐานการคำนวณล่าช้า	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กร ในภารกิจ ๕ งาน คือ ๑.งานการเงิน ๒.งานบัญชี ๓.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕.งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า การรับจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรายได้ การเก็บรักษาเอกสารประกอบการรับเงิน-เบิกจ่ายเงิน ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ๑. กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี ๑.หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เพื่อให้เทศบาลตำบลท่าช้างสามารถบันทึกบัญชี และจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด -มีการปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบ e-laas ค่าใช้จ่ายจากแหล่งเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสมเป็นบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตามที่จ่ายจริง -มีการแก้ไขบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้หน่วยงานภายในสังกัด ๒.หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนเบิกจ่าย และยังไม่เข้าใจในระบบบัญชีตัวใหม่ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา เนื่องจากการเบิกผิดตามขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานล่าช้า ๓.การเบิกจ่ายของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนการกำหนดขั้นตอนการทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายขาดการตรวจสอบ ๒.กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ งานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วนไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นปัจจุบัน ระบบที่ชัดเจน ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการประเมินภาษีแบบใหม่ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ตรงตามเป้าหมาย

องค์ประกอบกำรควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงินให้ถูกต้อง - ตรวจสอบเอการการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ - มอบหมายการจัดซื้อจัดจ้างให้กับเจ้าหน้าที่พัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงานเนื่องจากเป็นงานที่ต้องใช้ระเบียบกฎหมายและการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ - การออกใบเสร็จรับเงินต่างๆ ผ่านระบบ e-laas เป็นไปตามระเบียบ ๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่งตั้งคำสั่งให้มีพนักงานสำรวจ พนักงานประเมินในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงของงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการติดต่อประสานงานกับฝ่ายต่างๆ ในเทศบาล เพื่อให้มีการประสานงานที่ดีของหน่วยงานการประชุมประจำเดือนมีการแจ้งข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการคลัง ระบบอินเทอร์เน็ต การสืบค้นระเบียบ คำสั่งและหนังสือสั่งการต่างๆ และการรายงานข้อมูลของเทศบาล การประชาสัมพันธ์ผลงานการจัดซื้อจัดจ้างของเทศบาล ๔.๒ กองคลังได้นำระบบ Internet มาใช้ในการบันทึกฐานลูกหนี้ภาษี การขอจดทะเบียนพาณิชย์เพื่อการค้า ๔.๓ การออกใบเสร็จรับเงินต่างๆ ผ่านระบบ e-laas ๕. การติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการปฏิบัติงานเป็นครั้งคราว รวมทั้งการใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โทรศัพท์ โทรสารและหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอสว่างวีระวงศ์ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักบริหารงานคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง	กิจกรรมควบคุมของกองคลัง ๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสมเป็นไปกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินตงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย และการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจากจังหวัด และอำเภออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๒. ด้านการจัดเก็บรายได้ มีการติดตามตรวจสอบตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ระบบสารสนเทศและสื่อสารของกองคลังเทศบาลตำบลท่าช้าง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงานเช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในของกองคลัง เทศบาลตำบลท่าช้าง ผลการประเมินของกองคลัง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำปรับปรุงดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี พบว่าการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีต้องตรวจสอบให้ถี่ถ้วน ก่อนนำเสนอเอกสารต่อไป เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน ทำให้การปฏิบัติงานบางครั้งอาจเกิดความล่าช้า ไม่ทันกับสถานการณ์ปัจจุบัน

๒. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้พบว่า การจัดเก็บรายได้ด้านการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ และเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่แทนยังขาดความรู้ความสามารถ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพน้ำ ของระบบประปาหมู่บ้าน ๒๐ หมู่บ้าน - กองช่างยังขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถที่รับผิดชอบด้านนี้โดยตรง - งบประมาณ วัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำและส่งไปตรวจสอบคุณภาพกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ ๑.๒ กิจกรรมการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น - พื้นที่ยังคงมีถนนที่ยังไม่ได้มีการสำรวจ ตรวจสอบจัดทำเอกสารประกอบการยื่นขอลงทะเบียนเป็นจำนวนมาก - บุคลากรที่จะรับผิดชอบเข้ารับการฝึกเพื่อซักซ้อมทำความเข้าใจระเบียบ หรือแนวทางปฏิบัติอยู่เสมอ ๑.๓ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร - ประชาชนผู้มายื่นขออนุญาตยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติ - เอกสารประกอบการยื่นมีรายละเอียดมาก ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑. กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพน้ำ ของระบบประปาหมู่บ้าน ๒๐ หมู่บ้าน - เทศบาลฯ ไม่ได้เป็นผู้ดำเนินการบริหารจัดการประปา โดยตรง - เทศบาล ฯ ไม่ได้มีการหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำและส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ - เทศบาล ฯ ไม่ได้มีการจัดสรรงบประมาณในการจ่ายค่าธรรมเนียมบริการในการตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ ๒.๒ กิจกรรมการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น - พื้นที่เทศบาลมีขนาดใหญ่ ประกอบด้วย ๒๐ หมู่บ้าน ถนนมี หลายรูปแบบและมีจำนวนมากทำให้การสำรวจไม่ทั่วถึง	ผลการประเมิน กองช่างมีการประเมินความเสี่ยง โดยนำหลักการบริหารความเสี่ยงมาจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งได้แสดงให้เห็นว่ามีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยรับผิดชอบ และวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับกิจกรรมชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยง อย่างไรก็ตามในกระบวนการดังกล่าวยังมีข้อจำกัดดังนี้ ๑.กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพน้ำ ของระบบประปาหมู่บ้าน ๒๐ หมู่บ้าน ๑) ผ.ช.ช่างประปาปฏิบัติงานในด้านการดูแลซ่อมแซมความบกพร่องเล็กน้อยของระบบในเบื้องต้นเท่านั้น ๒) ผ.ช.ช่างประปายังไม่มีความรู้ทางด้านการตรวจสอบคุณภาพของน้ำ ๓) เทศบาล ฯ ควรมีการหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำ และส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ ๔) เทศบาล ฯ ควรมีการจัดสรรงบประมาณในการจ่ายค่าธรรมเนียมบริการในการตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ ๒.กิจกรรม การลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น ๑) ในพื้นที่ยังคงมีถนนที่ยังไม่ได้มีการสำรวจ ตรวจสอบ จัดทำเอกสารประกอบการยื่นขอลงทะเบียนอีกเป็นจำนวนมาก ๒) การพิจารณาเพิ่มอัตราค่าจ้าง เจ้าหน้าที่ทางด้านงานช่างเพื่อเร่งรัดดำเนินการสำรวจและทำเอกสารยื่นลงทะเบียนให้ได้ตามกำหนด ๓) การจัดส่งบุคลากรที่จะรับผิดชอบเข้ารับการฝึกอยู่เป็นประจำเพื่อ ซักซ้อมทำความเข้าใจในระเบียบ หรือแนวทางการปฏิบัติอยู่เสมอ ๓. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร

องค์ประกอบารควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
- เจ้าหน้าที่ด้านช่างมีจำนวนน้อย ไม่สามารถสำรวจได้อย่างครบถ้วนครอบคลุม - มีการปรับปรุงแก้ไขขั้นตอนรายละเอียดการลงทะเบียนหลายครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกิดความสับสน และไม่เข้าใจ ๒.๓ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร - ประชาชนผู้มายื่นขออนุญาตยังขาดความเข้าใจ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานในด้านการขออนุญาตก่อสร้าง, ดัดแปลงอาคารรื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร - การจัดเตรียมเอกสาร คำขออนุญาต เอกสารอื่นๆประกอบการพิจารณาอนุญาตจากเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีรายละเอียดประกอบเป็นจำนวนมาก ประชาชนเกิดความไม่เข้าใจ ทำให้การขออนุญาตล่าช้า - เทศบาลฯ ขาดเจ้าหน้าที่ มีความรู้ ความเข้าใจในการพิจารณาแนะนำ และตรวจสอบ วินิจฉัยเอกสารที่ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนที่กำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑. กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพน้ำ ของระบบประปาหมู่บ้าน ๒๐ หมู่บ้าน - ให้เจ้าหน้าที่ บุคลากร และ ผช.บุคลากร ร่วมเข้าอบรมในการจัดตรวจสอบคุณภาพน้ำให้เป็นไปตามมาตรฐานน้ำสะอาดฉบับที่ ๑๒) พ.ศ.๒๕๐๒ และ (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ.๒๕๐๖ - การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำและส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ - การจัดสรรงบประมาณในการจ่ายค่าธรรมเนียมบริการในการตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปกรณ์ สารเคมีในการตรวจสอบเบื้องต้น ๓.๒ กิจกรรมการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น - มอบกองช่างพิจารณาสรรหาบุคลากรด้านช่างเพิ่มเติมเพื่อช่วยในการดำเนินการให้ประสบความสำเร็จตามกำหนด - จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบในการดำเนินการ กำชับถึงความสำคัญและเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างจริงจัง	๓. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ๑) ควรพิจารณาทบทวนคำสั่งโดยเพิ่มบุคลากรที่จะสามารถให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ ในการยื่นเอกสาร ที่ถูกต้องครบถ้วนในการยื่นขออนุญาตกับเจ้าหน้าที่ผู้พิจารณา ๒) อบรมให้ความรู้ แก่บุคลากรในกองช่าง ในเรื่องการกำหนดคุณลักษณะเอกสาร และส่วนประกอบอื่นๆ ตามที่ระเบียบกำหนดในการใช้ยื่นขออนุญาตฯ เพื่อลดปัญหาในการยื่นเอกสารไม่ครบถ้วน เพียงพอในการพิจารณาอนุญาต ๓) ผู้ยื่นขออนุญาตมักไม่ทราบระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ทำให้การยื่นเอกสาร หรือแบบแปลน ไม่ครบถ้วนทำให้ไม่สามารถพิจารณาอนุญาตก่อสร้าง, ดัดแปลงอาคารรื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ได้ทำให้ต้องเสียเวลาในการจัดหาเอกสารเพิ่มเติมเพื่อให้เป็นตามระเบียบกำหนด กองช่างมีกิจกรรมควบคุมที่ เหมาะสมสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามอย่างเคร่งครัด เช่นการตรวจสอบ การอนุมัติ การแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อให้กระบวนการทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
- จัดทำคำสั่งให้มีผู้กำกับควบคุม ดูแลและติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ - ประสานงานกับหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร และกำหนดการลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นอยู่เสมอเพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนกำหนดอย่างถูกต้องรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ ๓.๓ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง,ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร - มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในกองช่าง โดยแต่งตั้งนายช่างโยธา เป็นผู้รับผิดชอบในการพิจารณาเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้าง,ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร - จัดทำแผ่นพับชี้แจงเกี่ยวกับการยื่นเอกสาร เรื่องราวในการประกอบการพิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง,ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร แจกประชาชนที่มาติดต่อ - ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ของเทศบาลฯ ในเรื่องการขออนุญาต ก่อสร้าง,ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองช่างได้มีการใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๑. ในการประชุมฯ มีการชี้แจงให้พนักงานเทศบาลทุกคนทราบเพื่อเป็นการติดตามการทำงานของเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในแต่ละงาน ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๒. มีการจัดทำระบบสารสนเทศ(แผ่นพับ)ชี้แจงแนะนำกระบวนการดำเนินงาน ของแต่ละกิจกรรม เพื่อเผยแพร่ แจกจ่ายให้กับประชาชนโดยทั่วไปเพื่อประชาสัมพันธ์ และแจ้งแนวทางปฏิบัติ เป็นการช่วยอำนวยความสะดวกกับผู้มาใช้บริการ ๓. มีการส่งเสริมพัฒนาองค์ความรู้แก่บุคลากร ของเทศบาลให้ได้รับการพัฒนาฝึกอบรม เพื่อนำความรู้ความเข้าใจมาใช้ในการพัฒนาท้องถิ่นและพัฒนาบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๔. กองช่างมีการประสานงานภายใน มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน และประสานงานกับทุกส่วนในเทศบาล ตลอดจนจัดทำบันทึกข้อความผ่านส่วนแต่ละส่วน เสนอผู้บริหารให้ทราบขั้นตอนการทำงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕. กองช่างมีการประสานงานภายนอก มีหนังสือราชการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานอื่น หรือบุคคลภายนอกเพื่อทำความเข้าใจในวิธีปฏิบัติราชการตามระเบียบกฎหมาย ๕. การติดตามประเมินผล กองช่างมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ อย่างเหมาะสมให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงาน และการสอบทานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดให้เป็นกิจกรรมควบคุม อย่างต่อเนื่องและรายงานให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของเทศบาลเพื่อทราบ ทุก ๖ เดือน พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบ ตลอดจนนำเสนอในที่ประชุมฯ ได้รับทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป	ระบบการติดตามมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน ระหว่างหัวหน้าหน่วยงานและบุคลากร โดยการติดตามระหว่าง การดำเนินการ เช่น การรายงานผลรายเดือน รายไตรมาส และรายงานผลรายปี และการติดตามเมื่อเสร็จสิ้นแต่ละโครงการ รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน

สรุปผลการประเมิน

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพน้ำ ของระบบประปาหมู่บ้าน ๒๐ หมู่บ้าน การจัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถปฏิบัติในด้านการตรวจสอบคุณภาพน้ำ การพัฒนาความรู้ ความสามารถบุคลากรที่มี ให้มีความรู้ทางด้านการตรวจสอบคุณภาพของน้ำ การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำและส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำ การจัดสรรงบประมาณในการจ่ายค่าธรรมเนียมบริการในการตรวจสอบคุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปกรณ์ สารเคมีในการตรวจสอบเบื้องต้น

๒. กิจกรรม การลงทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น ในพื้นที่ยังคงมีถนนที่ยังไม่ได้มีการสำรวจ ตรวจสอบจัดทำเอกสารประกอบการยื่นขอลงทะเบียน อีกเป็นจำนวนมาก การพิจารณาเพิ่มอัตราค่าจ้าง เจ้าหน้าที่ทางด้านงานช่างเพื่อเร่งรัดดำเนินการสำรวจและทำเอกสารยื่นลงทะเบียนให้ได้ตามกำหนด การจัดส่งบุคลากรที่จะรับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเป็นประจำเพื่อซักซ้อมทำความเข้าใจในระเบียบ หรือแนวทางการปฏิบัติอยู่เสมอ

๓. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ผู้ยื่นขออนุญาต ยื่นเอกสาร หรือแบบแปลน ไม่ครบถ้วนทำให้ไม่สามารถพิจารณาอนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ได้ทำให้ต้องเสียเวลาในการจัดหาเอกสารเพิ่มเติมเพื่อให้เป็นตามระเบียบกำหนด เจ้าหน้าที่ กองช่างยังไม่ได้รับการอบรมให้ความรู้ ในเรื่องการกำหนดคุณลักษณะเอกสาร และส่วนประกอบอื่นๆ ตามที่ ระเบียบกำหนดในการใช้ยื่นขออนุญาตฯ เพื่อลดปัญหาในการยื่นเอกสารไม่ครบถ้วน เพียงพอในการพิจารณา อนุญาต

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเงินสถานศึกษา - การดำเนินงานด้านการบริหารงบประมาณด้านการศึกษา ของสถานศึกษาในสังกัด ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และถูกต้องตามแนวทาง และระเบียบที่กำหนด ๑.๒ กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย - พื้นที่ที่ใช้สำหรับเป็นสถานที่ในการศึกษาตามอัธยาศัยยังขาดวัสดุ อุปกรณ์ ที่มีมาตรฐาน ๑.๓ กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้ - ศูนย์พัฒนาเด็กบ้านใหม่สารภียังขาดสนามเด็กเล่นที่ส่งเสริมพัฒนาการในด้านต่างๆ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑.กิจกรรมการจ่ายเงินของสถานศึกษา การจัดทำเอกสารด้านการเงินขาดพนักงานที่มีความเชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชี ๒.๒.กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย ยังขาดหนังสือและอุปกรณ์โต๊ะเก้าอี้สำหรับให้ประชาชนอ่านหนังสือประจำหมู่บ้านตามมาตรฐานที่อ่านหนังสือท้องถิ่นรักการอ่าน ๒.๓.กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่สารภียังขาดสนามเด็กเล่นเนื่องจากพื้นที่ค่อนข้างน้อย ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑.กิจกรรมการจ่ายเงินของสถานศึกษา จัดการอบรมเรื่องการเงินและบัญชีเพื่อพัฒนาความรู้ให้กับพนักงานในการทำการเงินและบัญชีในการปิดงบหน่วยงานย่อย ๓.๒.กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย รับบริจาคหนังสือเพื่อจัดทำที่อ่านหนังสือชุมชน ตามศาลากลางหมู่บ้านเพื่อส่งเสริมให้เยาวชนและประชาชนเห็นคุณค่าของการอ่านและมีนิสัยรักการอ่านตามมาตรฐานที่อ่านหนังสือท้องถิ่นรักการอ่าน	ผลการประเมิน กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ ผลการประเมินระบบการควบคุมภายในแบ่งออกเป็น ๓ กิจกรรมควบคุมได้แก่ ๑.กิจกรรมการจ่ายเงินของสถานศึกษา ผลการประเมินพบว่ายังคงมีความเสี่ยงอยู่เนื่องจากการบันทึกระบบบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กซึ่งเป็นระบบใหม่ประกอบกับการปิดบดียังไม่มีความสมบูรณ์ ๒.กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย ผลการประเมินพบว่ายังคงมีความเสี่ยงอยู่เนื่องจากในพื้นที่ตำบลท่าช้างยังขาดที่อ่านหนังสือท้องถิ่นรักการอ่าน ตามมาตรฐาน LPA จะต้องมีการที่อ่านหนังสือ ๓ แห่งขึ้นไปจากพื้นที่ ๒๐ หมู่บ้าน ๓.กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้ ผลการประเมินพบว่ายังคงมีความเสี่ยงอยู่เนื่องจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่สารภียังขาดสนามเด็กเล่น เพราะที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กนี้มีพื้นที่ไม่เพียงพอที่จะสร้างสนามเด็กเล่น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓.กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้ จัดซื้อเครื่องเล่นสนามเด็กเล่นให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่สารภีที่มีขนาดและความเหมาะสมกับพื้นที่ เพื่อให้เด็กได้มีกิจกรรมกลางแจ้งและเปิดโอกาสให้เด็กได้เรียนรู้นอกห้องเรียนเพื่อส่งเสริมพัฒนาการทางร่างกาย ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการดำเนินงานการติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านงบประมาณด้านการเบิกจ่าย และด้านการพัฒนาการศึกษาได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเวลาที่กำหนด - มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ผลการปฏิบัติงานกิจกรรมต่างๆ ของสถานศึกษาในสังกัด - ติดต่อประสานงานผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ๕. กิจกรรมการติดตามผล - ตรวจสอบความถูกต้องของงานและเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตามกำหนดเวลาแล้วเสร็จ เป็นระยะ - ติดตามกระบวนการจัดประสบการณ์การเรียนรู้จากผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียน การวัดและประเมินผล ทางการเรียนและจากผลการประเมินจากหน่วยงานต่าง ๆ	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการจ่ายเงินของสถานศึกษา เนื่องจากการบันทึกระบบบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กซึ่งเป็นระบบใหม่ประกอบด้วยยังขาดพนักงานที่มีความเชี่ยวชาญด้านการเงิน

๒. กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย ยังขาดหนังสือและอุปกรณ์โต๊ะเก้าอี้สำหรับให้ประชาชนอ่านหนังสือประจำหมู่บ้านตามมาตรฐานที่อ่านหนังสือท้องถิ่นรักการอ่าน

๓. กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้ เนื่องจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่สารภียังขาดสนามเด็กเล่น เพราะศูนย์พัฒนาเด็กเล็กนี้มีพื้นที่ไม่เพียงพอที่จะสร้างสนามเด็กเล่น

(ลงชื่อ).....

(นายประสิทธิ์ บุญแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดหาพัสดุ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สินเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ	การจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน	- มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักงานปลัด แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน	จุดอ่อน/ความเสี่ยง -การไม่เอาจริงเอาจังของเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ในการปราบปรามทำให้ยาเสพติดแพร่ระบาด อย่างรวดเร็ว -การจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการมีจำนวนจำกัด	การจัดหา การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการบำรุงรักษาทรัพย์สิน	๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณี ผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้ มอบหมายผู้อื่นทำงาน แทน ๒. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานกฎหมาย - กิจกรรมสอบข้อเท็จจริงและสอบ วินัยข้าราชการ วัตถุประสงค์ - แก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน/ร้อง ทุกข์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้าน กฎหมายเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมาย - เพื่อให้การแก้ไขปัญหาเรื่องราว ร้องเรียนร้องทุกข์ที่ราษฎรในพื้นที่ ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องและ ทันท่วงที	๑. ไม่มีบุคลากร ตำแหน่งนิติกร เพื่อ การ ด ำ น กฎหมาย ๒. บุคลากรที่ ปฏิบัติหน้าที่ ด้านกฎหมายขาด ความรู้ ความ เข้าใจ ด้าน กฎหมาย	- สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นิติกร - แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงาน และ หน้าที่ ความ รั บ ผิด ช อบ ที่ ชัดเจน - ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเรื่อง กฎหมายเพื่อให้ มีความรู้ความสามารถ เพิ่มขึ้น	จุดอ่อน/ความเสี่ยง เป็นจุดอ่อนและความ เสี่ยงเดิมใหม่ที่ต้องมี การวางแผนการและ ควบคุมต่อไป	บุคลากรที่ปฏิบัติ หน้าที่ด้านกฎหมาย และคดีขาดความรู้ ความเข้าใจด้าน กฎหมาย	- สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นิติกร - แต่งตั้งคำสั่งแบ่ง งานและหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ ชัดเจน - ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเรื่อง กฎหมายเพื่อให้มี ค ว า ม ร ู้ ความ สามารถ เพิ่มขึ้น	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ให้มีความน่าเชื่อถือ และเป็นด้วย ความถูกต้องตรงตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับหรือหนังสือสั่ง การฯ	-เจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติยังขาด ความรู้ และ ประสบการณ์ใน การปฏิบัติงาน ด้านงานการเงิน และบัญชี	ติดตามการดำเนินงาน ในระหว่าง การ ปฏิบัติงานเป็นครั้ง คราว รวมทั้งการใช้ ระบบสารสนเทศ และ การสื่อสารอย่าง ต่อเนื่อง และรายงาน ผลดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชา และ นายกเทศมนตรี ทราบ ผลการดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่อง	จุดอ่อน/ความเสี่ยง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ามาใหม่ซึ่งยังไม่มี ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานด้านบัญชี มากเท่าที่ควร -มีหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติงานด้านการเงิน เข้ามาใหม่อย่าง ต่อเนื่อง	เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบยังขาด ความเอาใจใส่ในการ ปฏิบัติหน้าที่	ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบได้เข้า รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพใน การทำงาน	กองคลัง

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ใช้ระบบ Ltax gis และ Ltax ๓๐๐๐ ระบบออนไลน์ของกรม	-ไม่มีบุคลากร ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บ รายได้ เจ้า พนักงานจัดเก็บ รายได้ -บุคลากรที่ปฏิบัติ หน้าที่แทนยังขาด ความรู้ และ ประสบการณ์ใน การปฏิบัติงาน ด้านจัดเก็บรายได้	ติดตามการดำเนินงาน ใน ระหว่าง การ ปฏิบัติงานเป็นครั้ง คราว รวมทั้งการใช้ ระบบสารสนเทศ และ การสื่อสารอย่าง ต่อเนื่อง และรายงาน ผลดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชา และ นายกเทศมนตรี ทราบ ผลการดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่อง	จุดอ่อน/ความเสี่ยง -บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ แทนยังขาดความรู้เรื่อง พรบ.ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ -การปฏิบัติงานใน ระบบ Ltax gis และ Ltax ๓๐๐๐ ยัง ไม่ สมบูรณ์ -เทศบาลตำบลท่าช้าง มีขนาดพื้นที่ค่อนข้าง ใหญ่และบุคลากรที่ ปฏิบัติงานยังไม่ เพียงพอ	-เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบยังขาด ความเอาใจใส่ในการ ปฏิบัติหน้าที่	-สรรหาบุคลากรใน ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บ รายได้ เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ -คำสั่งมอบหมาย การปฏิบัติหน้าที่ -ส่งบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่แทน เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับระเบียบที่มี การเปลี่ยนแปลง งานแผนที่ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ของกรมส่งเสริม	กองคลัง

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการตรวจสอบ คุณภาพน้ำอุปโภคบริโภค ของ ระบบประปาหมู่บ้าน ๒๐ หมู่บ้าน วิสาหกิจ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ตรวจสอบคุณภาพน้ำอุปโภคให้ เป็นไปตามมาตรฐานระบบน้ำ สะอาด - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๔๑.๒/ว ๑๖๔๔ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ และหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนที่ ที่ มท ๐๘๑๐.๔/ว ๖๓๐ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	๑) เทศบาลฯ ไม่ได้เป็น ผู้ดำเนินการบริหารกิจการ ประปา โดยตรง ๒) เทศบาลฯ ไม่ได้มีการหา วัสดุอุปกรณ์ ตลอดจน เครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำและ ส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำกับ หน่วยงานที่ทำหน้าที่ ตรวจสอบคุณภาพน้ำ ๒) เทศบาลฯ ไม่ได้มีการ จัดสรรงบประมาณในการจ่าย ค่าธรรมเนียมบริการในการ ตรวจสอบคุณภาพน้ำกับ หน่วยงานที่ทำหน้าที่ ตรวจสอบคุณภาพน้ำ	๑) มีการแต่งตั้ง มอบหมาย ผช.ช่าง ประปา ในหน่วยงาน กองช่างทำหน้าที่ให้ คำปรึกษา หรือ ช่วยเหลือ กับกลุ่ม บริหารกิจการประปา ของแต่ละหมู่บ้าน ใน ด้านการดูแลบำรุง - รักษาเบื้องต้น	จุดอ่อน/ความเสี่ยง ๑) ผช.ช่าง ประปา ปฏิบัติงานในการดูแล ซ่อมแซมความบกพร่อง เล็กน้อยของระบบใน เบื้องต้นเท่านั้น ๒) ผช.ช่างประปายังไม่มี ความรู้ทางด้านการ ตรวจสอบคุณภาพของน้ำ ๓) เทศบาลฯ ควรมีการหา วัสดุอุปกรณ์ ตลอดจน เครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ที่ ใช้ในการจัดเก็บตัวอย่างน้ำ และส่งไปตรวจสอบคุณภาพ น้ำกับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ ตรวจสอบคุณภาพน้ำ ๔) เทศบาลฯ ควรมีการ จัดสรรงบประมาณในการ จ่ายค่าธรรมเนียมบริการใน การตรวจสอบคุณภาพน้ำ กับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ ตรวจสอบคุณภาพน้ำ	๑) การจัดหาบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถมา ปฏิบัติในการตรวจสอบ คุณภาพน้ำ ๒) การพัฒนาความรู้ ความสามารถบุคลากรที่มี ให้มีความรู้ทางด้านการ ตรวจสอบคุณภาพของน้ำ ๓) การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทาง วิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการ จัดเก็บตัวอย่างน้ำและ ส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำ กับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ ตรวจสอบคุณภาพน้ำ ๔) การจัดสรรงบประมาณใน การจ่ายค่าธรรมเนียม บริการในการตรวจสอบ คุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ ทำหน้าที่ตรวจสอบ คุณภาพน้ำ อุปกรณ์ สารเคมีในการ ตรวจสอบเบื้องต้น	๑) ให้เจ้าหน้าที่ บุคลากร และ ผช.บุคลากร ร่วมเข้า อบรมในการจัดตรวจสอบ คุณภาพน้ำให้เป็นไปตาม มาตรฐานน้ำสะอาดฉบับที่ ๑๒) พ.ศ.๒๕๐๒ และ (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ.๒๕๐๖ ๒) การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ตลอดจนเครื่องมือทาง วิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการ จัดเก็บตัวอย่างน้ำและ ส่งไปตรวจสอบคุณภาพน้ำ กับหน่วยงานที่ทำหน้าที่ ตรวจสอบคุณภาพน้ำ ๓) การจัดสรรงบประมาณ ในการจ่ายค่าธรรมเนียม บริการในการตรวจสอบ คุณภาพน้ำกับหน่วยงานที่ ทำหน้าที่ตรวจสอบ คุณภาพน้ำ อุปกรณ์ สารเคมีในการตรวจสอบ เบื้องต้น	กองช่าง

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๖.กิจกรรม การลงทะเบียนทาง หลวงท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๙๐.๓/ว ๖๓๔ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๓,ที่ มท ๐๘๙๐.๓/ ว ๒๖๖๐ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ และ หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนที่ ที่ มท ๐๘๑๐.๔/ว ๓๖๒๔ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ - เพื่อให้เป็นไปตาม พรบ.ทาง หลวง พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดไว้ -เป็นการส่งเสริมสนับสนุนภารกิจ ถ่ายโอนตาม พรบ.กำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒	๑) พื้นที่เทศบาลมีขนาดใหญ่ ประกอบด้วย ๒๐ หมู่บ้าน ถนนมี หลาย รูปแบบและมีจำนวนมาก ทำให้การสำรวจไม่ทั่วถึง ๒)เจ้าหน้าที่ด้านช่างมี จำนวนน้อย ไม่สามารถ สำรวจได้อย่างครบถ้วน ครอบคลุม ๓)มีการปรับปรุงแก้ไข ขั้นตอนรายละเอียดการ ลงทะเบียนหลายครั้ง ทำ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกิดความสับสน และไม่ เข้าใจ	๑).มีคำสั่งแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ในกองช่าง โดยแต่งตั้ง ผช.นายช่างโยธา เป็นผู้รับผิดชอบในการ สำรวจ และจัดทำเอกสาร ยื่นขอลงทะเบียนฯ. ๒)ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ติดตาม ศึกษาระเบียบฯ และหนังสือสั่งการให้เข้าใจ และเป็นปัจจุบัน เพื่อจะได้ ปฏิบัติให้ถูกต้องตาม ระเบียบ ฯ ๓) มีการมอบหมายงานให้ หัวหน้างาน กำชับและ ติดตามงานอย่างต่อเนื่อง และให้ความสำคัญในการ การลงทะเบียนฯ ทางหลวง ท้องถิ่นดังกล่าว	จุดอ่อน/ความเสี่ยง ๑) เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ทำเรื่องราว ได้เพียง ๑๐ สายทาง เท่านั้น ๒) มี การ ป ร บั ง เปลี่ยนแปลงรูปแบบ ของ เอกสารที่ใช้ประกอบใน การจัดทำ ทำให้ต้องมีการ ปรับปรุงกระบวนการ ทำงานอยู่เสมอ ๓) หน่วยงานรับผิดชอบให้ ลงทะเบียนมีปริมาณรับ ตรวจมาก อาจทำให้การ ยื่นลงทะเบียน ของอปท. เป็นไปอย่างล่าช้า ๔) การให้ความสำคัญใน การ มอบเจ้า หน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ให้ได้เข้ารับ การฝึกอบรม ฯ ชักซ้อม ทำความเข้าใจในระเบียบ หรือแนวทางการปฏิบัติ	๑) ในพื้นที่ยังคงมีถนนที่ ยังไม่ได้มีการสำรวจ ตรวจสอบ จัดทำเอกสาร ประกอบ การ ยื่น ขอ ลงทะเบียน อีกเป็นจำนวน มาก ๒) การพิจารณาเพิ่ม อัตรากำลัง เจ้าหน้าที่ ทางด้านงานช่างเพื่อเร่งรัด ดำเนินการสำรวจและทำ เอกสารยื่นลงทะเบียนให้ ได้ตามกำหนด ๓.) การจัดส่งบุคลากรที่ จะรับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมเป็นประจำเพื่อ ซักซ้อมทำความเข้าใจใน ระเบียบ หรือแนวทาง การปฏิบัติอยู่เสมอ	๑) มอบกองช่างพิจารณาสร หาบุคลากรด้านช่างเพิ่มเติม เพื่อช่วยในการดำเนินการให้ ประสบความสำเร็จตาม กำหนด ๒) จัดทำคำสั่งแบ่งงาน ม อ บ ห ม า ย ง า น ให้ มี ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการ กำชับถึงความสำคัญ และ เป้าหมายในการดำเนินงาน อย่างจริงจัง ๓) จัดทำคำสั่งให้มีผู้กำกับ ควบคุม ดูแลและติดตามผล การปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม แผนงานที่กำหนดไว้ ๔) ประสานงานกับหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร และกำหนดการลงทะเบียน ทางหลวงท้องถิ่นอยู่เสมอ เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอน กำหนดอย่างถูกต้องรวดเร็ว มี ประสิทธิภาพ	กองช่าง

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ ภาครัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๗.กิจกรรมการขออนุญาต ก่อสร้าง,ตัดแปลงอาคาร รื้อ ถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การขออนุญาตก่อสร้าง, ตัดแปลงอาคารรื้อถอนหรือ เคลื่อนย้ายอาคาร ในเขต เทศบาลฯ ได้ดำเนินการ เป็นไปตาม พ.ร.บ.ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และ กฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การควบคุมอาคาร ต่างๆ ภายในเขตเทศบาลฯ มี ความสวยงามเป็นระเบียบ เรียบร้อย มีความมั่นคง แข็งแรงและปลอดภัย และมี ความเหมาะสมสะดวกสบาย ในการวางรากฐานระบบ สาธารณูปโภค -ระบบสา ธารณูปการ ที่จำเป็นต่อ ชุมชน	๑) ประชาชนผู้มายื่นขอ อนุญาตยังขาดความเข้าใจ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานใน ด้านการขออนุญาต ก่อสร้าง,ตัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้าย อาคาร ๒) การจัดเตรียมเอกสาร คำขออนุญาต เอกสาร อื่นๆ ประกอบการ พิจารณาอนุญาตจาก เจ้าหน้าที่ ซึ่งมี รายละเอียดประกอบเป็น จำนวนมาก ประชาชน เกิดความไม่เข้าใจ ทำให้ การขออนุญาตล่าช้า ๓) เทศบาลฯ ขาด เจ้าหน้าที่ มีความรู้ ความ เข้าใจในการพิจารณา แนะนำ และตรวจสอบ วินิจฉัยเอกสารที่ต้อง ตามระเบียบแบบแผนที่ กำหนด	๑). มีคำสั่งแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ในกองช่าง โดยแต่งตั้งนายช่างโยธา เป็นผู้รับผิดชอบในการ พิจารณาเอกสาร ประกอบการขออนุญาต ก่อสร้าง,ตัดแปลงอาคารหรือ ถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ๒).จัดทำแผนพับชี้แจง เกี่ยวกับการยื่นเอกสาร เรื่องราวในการประกอบการ พิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง, ตัดแปลงอาคารรื้อถอนหรือ เคลื่อนย้ายอาคาร แจก ประชาชนที่มาติดต่อ ๓).ประชาสัมพันธ์ตามสื่อ ต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ของเทศบาลฯ ใน เรื่องการขออนุญาต ก่อสร้าง ,ตัดแปลงอาคารรื้อถอนหรือ เคลื่อนย้ายอาคาร	๑) ควรพิจารณาทบทวนคำสั่งโดย เพิ่มบุคลากรที่จะสามารถให้ข้อมูล ความรู้ความเข้าใจ ในการยื่นเอกสาร ที่ต้องครบถ้วนในการยื่นขอ อนุญาตกับเจ้าหน้าที่ผู้พิจารณา ๒) อบรมให้ความรู้ แก่บุคลากรใน กองช่าง ในเรื่องการกำหนด คุณลักษณะเอกสาร และ ส่วนประกอบอื่นๆ ตามที่ระเบียบ กำหนดในการใช้ยื่นขออนุญาตฯเพื่อ ลดปัญหาในการยื่นเอกสารไม่ ครบถ้วน เพียงพอในการพิจารณา อนุญาต ๓) ผู้ยื่นขออนุญาตมักไม่ทราบ ระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ทำให้ การยื่นเอกสาร หรือแบบแปลน ไม่ ครบถ้วนทำให้ไม่สามารถพิจารณา อนุญาตก่อสร้าง,ตัดแปลงอาคารหรือ ถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ได้ทำให้ ต้องเสียเวลาในการจัดหาเอกสาร เพิ่มเติมเพื่อให้เป็นตามระเบียบ กำหนด	๑).ผู้ยื่นขออนุญาตยื่น เอกสาร หรือแบบแปลน ไม่ครบถ้วนทำให้ไม่ สามารถพิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง,ตัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้าย อาคาร ได้ทำให้ต้อง เสียเวลาในการจัดหา เอกสารเพิ่มเติมเพื่อให้เป็น ตามระเบียบกำหนด ๒) เจ้าหน้าที่กองช่างยัง ไม่ได้รับการอบรมให้ ความรู้ ในเรื่องการ กำหนดคุณลักษณะ เอกสาร และ ส่วนประกอบอื่นๆ ตามที่ ระเบียบกำหนดในการใช้ ยื่นขออนุญาตฯเพื่อลด ปัญหาในการยื่นเอกสาร ไม่ครบถ้วน เพียงพอใน การพิจารณาอนุญาต	๑) ควรพิจารณาทบทวนคำสั่ง โดยเพิ่มบุคลากรที่จะสามารถให้ ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ ในการ ยื่นเอกสารที่ต้องครบถ้วนใน การยื่นขออนุญาตกับเจ้าหน้าที่ผู้ พิจารณา ๒).จัดทำแผนพับชี้แจงเกี่ยวกับ การยื่นเอกสาร เรื่องราวในการ ประกอบการพิจารณาอนุญาต ก่อสร้าง,ตัดแปลงอาคารรื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคาร แจก ประชาชนที่มาติดต่อ โดย พิจารณารูปแบบให้ละเอียดและ เข้าใจได้ง่ายยิ่งขึ้น ๓) อบรมให้ความรู้ แก่บุคลากร ในกองช่าง ในเรื่องการกำหนด คุณลักษณะเอกสาร และ ส่วนประกอบอื่นๆ ตามที่ ระเบียบกำหนดในการใช้ยื่นขอ อนุญาตฯเพื่อลดปัญหาในการ ยื่นเอกสารไม่ครบถ้วน เพียงพอ ในการพิจารณาอนุญาต	กองช่าง

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมการจ่ายเงินของ สถานศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ	กิจกรรมการจ่ายเงิน ของสถานศึกษา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจากยังขาด ความรู้ความใน สามารถในด้านการเงิน และบัญชี	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงาน ประจำปี และ กำหนดให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้อง ของรายการรับจ่ายเงิน ประจำปี	จุดอ่อน/ความเสี่ยง มีการกำหนด แนวทางปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจนเหมาะสม	การบันทึกระบบ บัญชีศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กซึ่งเป็นระบบใหม่ ประกอบกับการปิด งบยังไม่มี ความ สมบูรณ์เกิดจาก ความไม่ชำนาญใน การจัดรายงาน ทางการเงินเนื่องจาก บุคลากรที่ ปฏิบัติงาน มีความรู้ ไม่ตรงกับสายงาน	จัดให้มีการอบรม ให้กับเจ้าหน้าที่ จัดทำบัญชี และ เอกสารที่เกี่ยวข้อง กับศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙.กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษา ตามอัธยาศัย วัตถุประสงค์ ที่อ่านหนังสือท้องถิ่นรักการ อ่าน จัดสถานที่อ่านหนังสือประจำ หมู่บ้าน/ชุมชน เป็นศูนย์การเรียนรู้ ชุมชนอีกประเภทหนึ่งที่ได้มีการ ถ่ายโอนให้แก่องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นเป็นผู้ดำเนินงาน เป็นที่ให้ ประชาชนได้รับทราบข่าวสาร และ ความรู้ต่างๆ ส่งเสริมการอ่าน หนังสือ และรวมทั้งเพื่อสร้างนิสัยรักการ อ่าน หนังสือของประชาชน	กิจกรรมการส่งเสริม การศึกษาตามอัธยาศัย ขาดสถานที่ และ หนังสือ สื่อสิ่งพิมพ์ใน การศึกษา	มีการประสานความ ร่วมมือกับหน่วยงาน ต่างๆ สมาชิกในการ จัดทำโครงการที่อ่าน หนังสือท้องถิ่นรักการ อ่าน	จุดอ่อน/ความเสี่ยง ผู้นำชุมชน สมาชิก และ ประชาชนให้ ความสนใจและให้ ความร่วมมือต่อ กิจกรรม/ โครงการ เป็นอย่างดี	กิจกรรมการส่งเสริม การ คี ก ข า ต า ม อัธยาศัย ยังขาด หนังสือและอุปกรณ์ โต๊ะเก้าอี้สำหรับให้ ประชาชนอ่าน หนังสือประจำ หมู่บ้านตาม มาตรฐานที่อ่าน หนังสือท้องถิ่นรัก การอ่าน	รับบริจาคหนังสือ เพิ่มเติมเพื่อจัด สถานที่อ่านหนังสือ ประจำหมู่บ้าน/ ชุมชน เป็นศูนย์การ เรียนรู้ชุมชนอีก ประเภทหนึ่ง เป็นที่ ให้ประชาชนได้รับ ทราบข่าวสาร และ ความรู้ต่างๆ	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอสว่างวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐.กิจกรรมการจัดแหล่งเรียนรู้ วัดภูประสงค์ สนามเด็กเล่นสำหรับศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่สารภีที่มี ขนาดและความเหมาะสมกับพื้นที่ เพื่อให้เด็กได้มีกิจกรรมกลางแจ้ง และเปิดโอกาสให้เด็กได้เรียนรู้นอก ห้องเรียนเพื่อส่งเสริมพัฒนาการ ทางร่างกาย	กิจกรรมการจัดแหล่ง เรียนรู้ ไม่มีพื้นที่และ วัสดุอุปกรณ์ที่ส่งเสริม พัฒนาการด้านต่างๆ	มีการประสานงานเพื่อ จัดทำโครงการจัดซื้อ เครื่องเล่นสนามเด็ก เล่นสำหรับศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านใหม่สารภี	จุดอ่อน/ความเสี่ยง มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ถัดไป	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านใหม่สารภีไม่มี สนามเด็กเล่นให้เด็ก ได้ เรียน รู้ น อ ก ห้องเรียนเพื่อส่งเสริม พัฒนาการทาง ร่างกายเนื่องจาก พื้นที่รอบศูนย์พัฒนา เด็กเล็กค่อนข้างน้อย	จัดทำโครงการ จัดซื้อเครื่องเล่น สนามเด็กเล่น สำหรับศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านใหม่ สารภีที่มีขนาดที่ เหมาะสม	กองการศึกษา

(ลงชื่อ)

(นายประสิทธิ์ บุญแก้ว)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

วันที่ ๓๑ ม ค ๖๖