



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานธุรการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
ที่ สน ๕๖๓๐๑.๐๑/ ๕๑๓
วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

ตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกภู ที่ สน ๕๖๓๐๓/๐๔๔ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ แจ้งส่วนราชการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และจัดส่ง แบบ ปค.๔ และ ปค.๕ เสนอนายกเทศมนตรีตำบลโคกภู เพื่อยกย่องผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ นั้น

สำนักปลัด เทศบาลตำบลโคกภู ได้จัดทำแบบรายงานเรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการจัดวาง ระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียด ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

เพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสุขกิตติตรา เครือบุญดี)
หัวหน้าสำนักปลัด

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู
- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

- เห็นควรอนุมัติ

(ลงชื่อ)
(นายวัฒนา รุ่งเรือง)
รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

(ลงชื่อ)
(นายวิกาล ผาใต้)
ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

() อนุมัติ () ไม่อนุมัติเพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายยุทธพล ยังแสนภู)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

สำนักปลัด เทศบาลตำบลโคกภู

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงทะเบียนรับ - ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขที่ของหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรือเกิดความล่าช้าในการสืบค้น ๑.๒ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของหน่วยงานและการบำรุงรักษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การใช้รถยนต์สำหรับในภารกิจของเทศบาลตำบลโคกภู พนักงานขับรถ ขาดความรอบคอบ เอาใจใส่ดูแลรักษารถยนต์ และขาดความระมัดระวังในการขับขี่ ทำให้รถยนต์อาจชำรุดเสียหายเร็ว เช่น การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลบางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุไม่คาดฝันไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งไม่อยู่ในภาระหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคคลนั้น ๑.๓ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เทศบาลฯ มีแนวโน้มด้านการค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ตอบแทนอื่น และเงินค่าจ้างของข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น และพนักงานจ้างที่ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๑.๔ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน	สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัด ที่ ๓๓๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ในภารกิจ ๕ งาน ดังนี้ ๑. งานธุรการ ๒. งานกิจการสภา ๓. งานกิจการเจ้าหน้าที่ ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมเหมาะสม มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับเป็นตัวกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน โดยให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเอง

สำนักปลัด เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม ด้านงานสารบรรณ - ขาดการกำกับ เอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง ๒.๒ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนกลางของหน่วยงานและการบำรุงรักษา - เป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก เนื่องจากเกิดความชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์ส่วนกลางและชำรุดบ่อยครั้ง เนื่องจากพนักงานขับรถยนต์ไม่ดูแลรักษา ขาดความรอบคอบ และขาดความระมัดระวังในการขับขี่ ๒.๓ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล แนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ตอบแทนอื่น และเงินค่าจ้างของข้าราชการ หรือพนักงานส่วนท้องถิ่น และพนักงานจ้างใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒.๔ กิจกรรม การดำเนินงานแก้ปัญหายาเสพติด - ปัจจุบันมียาเสพติดเข้ามาระบาดในพื้นที่หลายรูปแบบ ทำให้เยาวชนและประชาชนมีความเสี่ยงที่จะติดยาเสพติดมากขึ้น	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

สำนักปลัด เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรม งานสารบรรณ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้น ๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง ๓.๒ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของหน่วยงานและการบำรุงรักษา - มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันให้ชัดเจน หัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข็มไมล์ก่อนออกและรายงานการควบคุมให้ทราบเป็นประจำทุกครั้ง ๓.๓ กิจกรรม งานบริหารงานบุคคล - ศึกษาแนวทางการปรับลดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรให้เป็นตาม มาตรา ๓๕ แห่งระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ - ศึกษาและพิจารณาการจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดา - ปรับลดกรอบอัตรากำลังที่ยังเป็นตำแหน่งว่าง ๓.๔ กิจกรรมการดำเนินงานแก้ปัญหายาเสพติด - ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่นกิจกรรมแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด - ปลุกจิตสำนึกประชาชนให้มีส่วนร่วมการแก้ไขปัญหายาเสพติดอย่างจริงจัง - จัดทำแผนงานโครงการการแก้ไขปัญหายาเสพติดแบบบูรณาการ - ประชาสัมพันธ์และรณรงค์อย่างต่อเนื่องให้ประชาชนทราบถึงการป้องกันและภัยยาเสพติด - ค้นหาผู้ติดยาให้หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้รักษาและฟื้นฟูต่อไป	กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

สำนักปลัด เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๔.๖ สืบรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรสาร ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการกำหนดการติดตามประเมินผล โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการควบคุมต่อไป	- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของสำนักปลัด เทศบาลตำบลโคกภู มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโคกภู สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เทศบาลตำบลโคกภูมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง และประกาศ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง
๒. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของหน่วยงานและบำรุงรักษา เป็นความเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากเกิดความชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์ส่วนบุคคลและชำรุดบ่อยครั้ง เนื่องจากพนักงานขับรถยนต์ไม่ดูแลรักษา ขาดความรอบคอบและขาดความระมัดระวังในการขับขี่
๓. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของงานกิจการเจ้าหน้าที่ เนื่องจากมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ตอบแทนอื่น และเงินค่าจ้างของข้าราชการพนักงานส่วนท้องถิ่น และพนักงานจ้างที่ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ



(นางสุกิตตรา เครือบุตตี)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักปลัด เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงาน สารบรรณ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้งานสารบรรณ เกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้ สะดวก รวดเร็ว	การสืบค้นเอกสาร ล่าช้า	มีการตรวจสอบ เอกสาร ให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อน ลงทะเบียนรับส่ง เรื่องเอกสารมีการ เคลื่อนไหวนจะต้อง ลงทะเบียนทุกครั้ง	- การควบคุมที่สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่ก็ ควรที่จะต้องมีการควบคุม ต่อไป	การลงเลขหนังสือ รับ-ส่ง คำสั่งและ ประกาศ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบขาด การเอาใจใส่และ ติดตามนำเอกสาร มาไว้ที่งานสาร บรรณกลาง การควบคุมที่มี	หัวหน้าสำนักปลัด แจ้งในที่ประชุม ผู้บริหาร พนักงาน เทศบาล พนักงาน จ้างเกี่ยวกับการลง เลขหนังสือรับ-ส่ง ประกาศ คำสั่งต่าง ๆ ให้ธุรการกลาง เป็นผู้ออกเลข หนังสือส่ง พร้อม เจ้าของเรื่องนำ เอกสารให้ธุรการ กลางจัดเก็บ	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอกุฉินารายณ์ จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของ หน่วยงานและการบำรุงรักษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานได้รับการ บำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ดียิ่งขึ้น	๑. การใช้รถยนต์ เกิดความชำรุด เสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงาน ขาดความรอบคอบ และบำรุงรักษา ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนบุคคล บางครั้ง พนักงานขับรถ หรือมีเหตุที่ไม่ สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ ทำให้การ ไปติดต่อราชการ จำเป็นต้องมี คนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบของ บุคคลนั้น	๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละ คัน ๒. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้เจ้า พนักงานขับรถคันทุกคันควบคุม เพิ่มไม่ล้นก่อนรถออกและรายงาน การควบคุมให้ทราบเป็นประจำทุก ครั้ง	- การ ควบคุม ที่มี สามารถลดความเสี่ยง ตามที่ระบุไว้เพียงพอ ต่อการบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์แต่ก็ ควรที่จะต้องมี การ ควบคุมต่อไป	๑. การใช้รถยนต์ เกิดความชำรุด เสียหายเร็ว เนื่องจาก พนักงานขาด ความรอบคอบ และบำรุงรักษา รถ ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนบุคคล บางครั้งพนักงาน ขับรถ หรือมี เหตุที่ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไป ติดต่อราชการ จำเป็นต้องมี คนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบ ของบุคคลนั้น	๑. ผู้บริหารได้ว่า กล่าวตักเตือน และให้พนักงาน ขับรถทุกคัน รับผิดชอบบำรุง ดูแลรักษารถยนต์ แต่ละคันให้มี สภาพดี สามารถ ใช้งานได้ดียิ่งขึ้น ๒. มีการตรวจเช็ค สภาพรถยนต์ทุก สัปดาห์และเดือน ๓. มีการติดตาม ตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนัก ปลัด ในการ กำกับดูแลอย่าง สม่ำเสมอ	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม งานบริหารงานบุคลากร <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามพระราชบัญญัติระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒	เกิดปัญหาและ อุปสรรคในการ ดำเนินงาน เนื่องจาก เทศบาลฯ ยังมี แนวโน้มด้าน ภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ตอบแทน อื่นและ ค่าจ้างของ ข้าราชการหรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น และ ลูกจ้างที่ใกล้เคียง ร้อยละ ๔๐ ของเงิน งบประมาณ รายจ่ายประจำปี	การคำนวณ ๔๐% ตามมาตรา ๓๕ ของ พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงาน ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ เป็นประจำ ทุกสิ้น ปีงบประมาณ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	ภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือนและ ค่าจ้างของ ข้าราชการหรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น และ ลูกจ้างที่ใกล้เคียง ร้อยละ ๔๐ ของเงิน งบประมาณ รายจ่ายประจำปี	๑. ศึกษาแนวทางการ ปรึบลด ค่าใช้จ่ายด้าน บุคลากรให้เป็นไป ตาม ม.๓๕ แห่ง พรบ.ระเบียบ บริหารงานบุคคล ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒. ศึกษาและ พิจารณาการจ้าง เหมาบริการบุคคล ธรรมดา ๓. ปรึบลดกรอบ อัตราค่าจ้างที่ยังเป็น ตำแหน่งว่าง	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการดำเนินงานแก้ปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่ม ประชาชน ทุกเพศ ทุกวัย	- มีการแพร่ ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือใน การแจ้งเบาะแส ผู้ค้าผู้เสพ	ส่งเสริมกิจกรรม เด็กและเยาวชน ด้านกีฬาอย่าง ต่อเนื่อง	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ควรที่จะต้องมีการ ควบคุมต่อไป	- มีการแพร่ ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือใน การแจ้งเบาะแส ผู้ค้าผู้เสพ	๑. จัดให้มีการ อบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรม ที่ใช้เวลาว่างให้เป็น ประโยชน์แก่ ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กิจกรรมแข่งขันกีฬา ด้านยาเสพติด ๓. จัดกิจกรรมตรวจ สารเสพติดใน โรงเรียนและจุดเสี่ยง หมู่บ้าน เพื่อสร้าง ความตระหนัก เกี่ยวกับยาเสพติด	สำนักปลัด

(นางสุกิตตรา เครือบุตตี)
 หัวหน้าสำนักปลัด
 ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานธุรการ กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
ที่ สน ๕๖๓๐๒.๐๑/๑๖๙ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

ตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกภู ที่ สน ๕๖๓๐๓/๐๔๔ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ แจ้งส่วนราชการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และจัดส่ง แบบ ปค.๔ และ ปค.๕ เสนอนายกเทศมนตรีตำบลโคกภู เพื่อยกย่องผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ นั้น

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู ได้จัดทำแบบรายงานเรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

เพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวถาสร ดวงปากดี)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู
- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

- เห็นควรอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นายวัฒนา รุ่งเรือง)
รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

(ลงชื่อ)

(นายวิกาล ฝาใต้)

ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

() อนุมัติ () ไม่อนุมัติเพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายยุทธพล ยังแสนภู)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงาน - มีการแสดงแผนภูมิภายในที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันให้เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ - มีการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนและโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน กองคลังปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับเพื่อการควบคุมภายในที่ถูกต้อง ตลอดจนการให้ความรู้ มีการส่งเข้ารับการฝึกอบรม รวมทั้งจัดฝึกอบรมตามความรู้ มีการส่งเข้ารับการฝึกอบรม รวมทั้งจัดฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน พิจารณาจากปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงานนั้น ๆ และมีการระบุอย่างชัดเจน เทศบาลตำบลโคกภู มีการจัดประชุมพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างทุกเดือนเพื่อรายงานสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละกองว่ามีปัญหาและอุปสรรคในการทำงานหรือไม่ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นต่าง ๆ และมีการแจ้งระเบียบ กฎหมายหรือข้อบังคับต่าง ๆ ต่อที่ประชุมเพื่อนำไปถ่ายทอดต่อไป	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของ กองคลัง ที่ ๖๘๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ในภารกิจ ๕ งาน คือ ๑. งานธุรการ ๒. งานการเงินและบัญชี ๓. งานพัฒนารายได้และจัดเก็บ ๔. งานพัสดุและทรัพย์สิน ๕. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างประจำกองคลัง อย่างชัดเจนและมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดังนี้ - รูปแบบการทำงานของเจ้าหน้าที่ - โครงสร้างองค์กร - การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน สรุป สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมเหมาะสม มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน โดยให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเอง

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาการอนุมัติเบิกจ่าย ๒.๒ กิจกรรมการรับเงินและการจ่ายเงิน - พบข้อบกพร่องในการรับเงิน การนำส่งเงิน การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน ๒.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) - พบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas - (e-LAAS) เป็นโปรแกรมที่กรมฯ ได้จัดทำขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ๒.๔ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ - ประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด การจัดเก็บภาษีเกิดความล่าช้า ๒.๕ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบพัสดุฯ และขาดความรอบคอบในการทำงาน บางครั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานนั้น ๆ หรือผู้เกี่ยวข้อง ดำเนินการจัดหาพัสดุก่อนแล้วค่อยส่งเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง จึงทำให้ล่าช้า และมีบ่อยครั้งที่ผู้ประกอบการทวงถามเงินและต้องมาเร่งรัดให้งานพัสดุรับดำเนินการในส่วนนี้ - ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ด้าน “การตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย” - จัดให้มีการสอบทานการบันทึกบัญชี เก็บเอกสารหลักฐานการรับ-จ่ายเงินทุกสิ้นเดือน - การตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓.๒ กิจกรรมด้าน “การรับเงินและการจ่ายเงิน” - จัดให้มีการแสดงรายงานทางการเงินเป็นประจำทุกวัน และปฏิบัติตามระเบียบการจ่ายเงิน การรับเงิน การฝากเงิน ฯลฯ โดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ จัดทำรายงานให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน และมีผู้กำกับดูแลควบคุมอย่างต่อเนื่อง - การตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓.๓ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชี - ให้อุบลลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชี e-laas ๓.๔ ด้าน “การจัดเก็บรายได้” - ออกหนังสือเตือนไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียภาษีทราบถึงบทกำหนดโทษ - จัดทำโครงการเทศบาลเคลื่อนที่เพื่อให้ความรู้แก่ประชาชน - จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับฯ - นำแผนที่ภาษีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด - ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้เกิดลูกหนี้ค้างชำระ - การตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓.๕ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน - จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานพัสดุเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้การจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ	กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- มีการแนะนำเรื่องระเบียบพัสดุฯ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - การตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ ติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หนังสือสั่งการทาง Internet, Social media ต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง Facebook, Line เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมเจ้าหน้าที่ในส่วยของกองคลัง เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เบื้องต้นก่อน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีแล้ว จึงนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำเดือน เพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป	- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ผลการประเมินโดยรวม

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานกองคลังในภาพรวม มีความเหมาะสมมีกฎระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนด เจ้าหน้าที่ทุกระดับมีความตระหนักมีความรับผิดชอบงานในหน้าที่ของตน มีการสื่อสารประชาสัมพันธ์ให้ทราบและปรับปรุงพัฒนาให้ดีขึ้น อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงอยู่ดังนี้

๑. กิจกรรมงานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย พบว่า เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาการอนุมัติเบิกจ่าย

๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชี พบว่า การบันทึกบัญชีในระบบ e-laas มีข้อผิดพลาดบ่อย การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน

๓. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ พบว่า ประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด การจัดเก็บภาษีเกิดความล่าช้า

๔. กิจกรรมงานพัสดุ พบว่า เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบพัสดุฯ

(นางสาวสงวร ดวงปากดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณเพียงพอในการเบิกจ่าย และมีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	๑. เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้าน การเงินไม่ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน ๒. ความรู้ ความ เข้าใจด้านพัสดุ ของบุคลากร	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ให้มีการตรวจสอบ งบประมาณ ๒. ผู้ตรวจฎีกา ตรวจสอบเอกสาร ให้ถูกต้องก่อนการ เบิกจ่าย	๑. ตรวจสอบงบประมาณ ก่อนการจัดทำโครงการ และวางฎีกาเบิกจ่าย ๒. ตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาให้ครบถ้วน จึงอนุมัติให้	เจ้าหน้าที่มีน้อย ปริมาณงานฎีกา การเบิกจ่ายเงินมี มาก	๑. กำชับให้ผู้ตรวจ ฎีกาตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาให้ครบถ้วน ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ การเบิกจ่ายเงินให้ เป็นไปตามระเบียบ ฯ ๓. ก่อนดำเนินการ เจ้าของงบประมาณ ต้องตรวจสอบ งบประมาณคงเหลือ ให้เพียงพอในแต่ละ กิจกรรมเบิกจ่าย	กองคลัง -ผอ.กองคลัง - นักวิชาการ เงินและ บัญชี

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการรับเงินและการจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบันทึกการรับเงิน การจ่ายเงินมี ประสิทธิภาพ ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	เนื่องจากปริมาณ งานมีจำนวนมาก เรื่องการรับเงิน และการจ่ายเงิน อาจเกิดความ ผิดพลาดได้ง่าย	คำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละคน ไว้ชัดเจน - จัดให้มีการแสดง รายการทางการเงิน เป็นปัจจุบันทุกวัน และปฏิบัติตาม ระเบียบการ จ่ายเงิน การรับ เงิน การฝากเงิน ฯลฯ โดยมี เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ จัดทำ รายงานให้เป็น ปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน และมีผู้ กำกับดูแลควบคุม อย่างต่อเนื่อง	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	พบข้อบกพร่องใน การรับเงิน การ นำส่งเงิน การ บันทึกบัญชีไม่ เป็นปัจจุบัน	จัดให้มีการแสดง รายการทาง การเงินเป็น ปัจจุบันทุกวัน และปฏิบัติตาม ระเบียบการ จ่ายเงิน การรับ เงิน การฝากเงิน ฯลฯ โดยมี เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ จัดทำ รายงานให้เป็น ปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน และมีผู้ กำกับดูแลควบคุม อย่างต่อเนื่อง	กองคลัง -ผอ.กองคลัง - นักวิชาการ เงินและ บัญชี

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ด้านการบันทึก บัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ถูกต้อง เรียบร้อยตามระเบียบฯ พร้อมทั้งระบบบัญชี e-laas ด้วยระบบมือ	บุคลากรขาด ความรู้ ความ เชี่ยวชาญใน ระบบการบันทึก บัญชี e-laas	ให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับ ระบบการบันทึก บัญชี e-laas อย่าง ต่อเนื่อง	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	-การบันทึกบัญชี ในระบบ e-laas พบ ข้อผิดพลาด บ่อยๆ มีการ บันทึกรายงาน ทางการเงินไม่ ถูกต้องตรงกับ ระบบมือ	-มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละ คนไว้ชัดเจน -มีการตรวจสอบ ความถูกต้องของ การบันทึกบัญชี และการจัดทำ รายงานการเงิน	กองคลัง -ผอ.กองคลัง - นักวิชาการ เงินและ บัญชี

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้งานด้านการจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพ ครบถ้วนทั่วถึงและเป็นธรรม	๑. การสำรวจผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี ยังไม่ครบถ้วน ๒. ประชาชนยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องการเสีย ภาษี	มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละคน ไว้อย่างชัดเจน - พรบ.ภาษีป้าย - พรบ.ภาษี โรงเรือนและที่ดิน - พรบ.ภาษีบำรุง ท้องที่	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	การจัดเก็บภาษีมี ความล่าช้า การ จัดเก็บยังไม่ ครบถ้วนทั่วถึง	๑. มีการจัดทำ โครงการจัดเก็บ ภาษีเคลื่อนที่ ให้ ความรู้และรับ ชำระภาษีแก่ ประชาชน ๒. จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่นป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ การรับชำระภาษี ประจำปี ๓. ทำการออก หนังสือแจ้งและ ทวงถามตาม ระเบียบทุกขั้นตอน ต่อผู้มีหน้าที่เสีย ภาษี ๔. จัดทำแผนที่ ภาษี เพื่อให้การ จัดเก็บภาษีเป็น ระบบมากขึ้น	กองคลัง - จพง. จัดเก็บ รายได้ - ผอ.กอง คลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริการพัสดุดสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุมรายรับ - รายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรี	ความรู้ความเข้าใจด้านพัสดุของบุคลากร	- มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละคน วัสดุชัดเจน - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	๑. การจัดหาพัสดุมีความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน ๒. การเบิกจ่ายพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ ๓. เจ้าหน้าที่พัสดรรวมทั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการจัดหาพัสดวยังไม่แม่นยำในระเบียบพัสดุฯ การปฏิบัติยังขัดแย้งกับระเบียบอยู่บ้าง	๑. เร่งรัดและกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ดำเนินการตามแผนการจัดหาพัสดุ ๒. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม เพื่อให้การจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ ๓. มีการแนะนำเรื่องระเบียบพัสดุฯ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	กองคลัง - นวก.พัสดุ - จพง.พัสดุ - ผอ.กองคลัง

(นางสาวถาวร ดวงปากดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานธุรการ กองช่าง เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
ที่ สน ๕๖๓๐๑.๐๑/ ๕๖๒ วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

ตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกภู ที่ สน ๕๖๓๐๓/๐๔๔ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ แจ้งส่วนราชการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และจัดส่ง แบบ ปค.๔ และ ปค.๕ เสนอนายกเทศมนตรีตำบลโคกภู เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ นั้น

กองช่าง เทศบาลตำบลโคกภู ได้จัดทำแบบรายงานเรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

เพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายสนุน ตู่ไชย)
ผู้อำนวยการกองช่าง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู
- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

- เห็นควรอนุมัติ

(ลงชื่อ)
(นายวัฒนา รุ่งเรือง)
รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

(ลงชื่อ)
(นายวิกาล ผาใต้)
ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

() อนุมัติ () ไม่อนุมัติเพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายยุทธพล ยิ่งแสนภู)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอกุฉินารายณ์ จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานบริหารกิจการประปา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารกิจการประปาหมู่บ้านที่เป็น ทรัพย์สินของเทศบาลเกิดความยั่งยืน	- ขาดการรายงาน ผลการดำเนินงาน ของกิจการ ประปาหมู่บ้านให้ เทศบาลฯ ทราบ	มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองช่าง แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละคน ไว้ชัดเจน - ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการบริหาร กิจการ และ บำรุงรักษาระบบ ประปาหมู่บ้าน พ.ศ.๒๕๔๘	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	- การบริหาร จัดการยังไม่มี ความโปร่งใส การจัดทำบัญชี รายรับ-รายจ่าย ไม่เป็นปัจจุบัน	- แต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบติดตามการ ดำเนินงานประปา หมู่บ้าน	กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การก่อสร้างในแต่ละงาน/โครงการ เป็นไปตามแบบแปลน - เพื่อให้สิ่งก่อสร้างของเทศบาลได้มาตรฐาน และมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบ	เจ้าหน้าที่ด้านงาน ช่างก่อสร้างไม่ เพียงพอ อาจเป็น สาเหตุทำให้การ ปฏิบัติงานไม่มี ประสิทธิภาพและ มีความล่าช้า	มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองช่าง แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละคน ไว้ชัดเจน - ระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานด้าน วิศวกรรม การโยธา - คำสั่งแต่งตั้งผู้ ควบคุมงาน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	งานก่อสร้างบาง โครงการ เกิด ความผิดพลาด เนื่องจาก ผู้รับ จ้างทำงานก่อน โดยไม่แจ้งช่าง ผู้ควบคุมงาน	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองช่าง แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบแต่ละคน ไว้ชัดเจน ๒. มีการควบคุม งานอย่างใกล้ชิด สม่ำเสมอ จนกว่า งาน/โครงการ ก่อสร้างนั้นจะแล้ว เสร็จ	กองช่าง

(นายสนุน ต่วยไชย)
 ผู้อำนวยการกองช่าง
 ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

กองช่าง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ กิจกรรมงานบริหารกิจการประปา สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายในคือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดการตรวจติดตาม การดำเนินงานของกิจการประปาหมู่บ้าน สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ คณะกรรมการบริหารประปาหมู่บ้านขาดความรู้ใน การบริหารกิจการประปาหมู่บ้าน ไม่มีการจัดทำบัญชี รายรับ-รายจ่าย ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายในคือ - บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดเทคนิคความรู้ทางด้าน วิศวกรรมขั้นสูง ซึ่งบางโครงการเป็นโครงการที่ต้องใช้ เทคนิคขั้นสูง จึงเป็นความเสี่ยงของกิจกรรมด้านงาน ก่อสร้าง - บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานเนื่องจากมีนาย ช่างโยธาเพียงคนเดียว แต่งานก่อสร้างมีมาก ทำให้ไม่ สามารถควบคุมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	กองช่าง เทศบาลตำบลโคกภู ได้วิเคราะห์ประเมิน การควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานธุรการ ๒. งานโครงสร้างพื้นฐาน ๓. งานสาธารณูปโภค ๔. งานจัดสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่า ๑. กิจกรรมงานบริหารกิจการประปา ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตาม และปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีระบบการควบคุมภายในที่พบจุดอ่อนและความ เสี่ยง มีการปฏิบัติงานยังไม่มีประสิทธิภาพ ยังต้องมีการตรวจสอบและติดตามผลการ ดำเนินการเป็นระยะ ๆ

กองช่าง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมงานบริหารกิจการประปา การบริหารกิจการประปาขาดความโปร่งใส การดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการบริหารกิจการ และบำรุงรักษาระบบประปา หมู่บ้าน พ.ศ.๒๕๔๘ ๒.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - เป็นความเสี่ยงจากการที่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของเทคนิคทางด้านวิศวกรรมขั้นสูงในโครงการที่ต้องใช้เทคนิคในงานที่มีขนาดใหญ่และต้องใช้เทคนิคขั้นสูง - เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีบุคลากรน้อย ซึ่งต้องทำหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานบริหารกิจการประปา - มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการบริหารกิจการ และบำรุงรักษาระบบประปาหมู่บ้าน พ.ศ.๒๕๔๘ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - ให้ช่างผู้ควบคุมงานยึดแบบแปลนและการควบคุมงานอย่างใกล้ชิดสม่ำเสมอจนกว่างาน/โครงการก่อสร้างนั้นจะแล้วเสร็จ	

กองช่าง เทศบาลตำบลโคกภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ สํารวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรสาร - สํารวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการบริหารการ คำนวณราคากลาง เนื่องจากราคาน้ำมันสูงขึ้น ฉะนั้น ควรต้องคำนวณราคากลางและวัสดุ ให้ทันต่อเหตุการณ์ ปัจจุบัน ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก - การประสานงานภายในและภายนอก รวมทั้งมีการ ขอความร่วมมือจากวิทยากรต่างๆ เพื่อช่วยในการ เพิ่มพูนความรู้ <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละ กิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการ ดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและ ตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่าง แผนปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน	

ผลการสรุปโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโคกภู สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เทศบาลตำบลโคกภูมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมงานบริหารกิจการประปา เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานประปา เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดการติดตามการดำเนินงานของกิจการประปาหมู่บ้าน คณะกรรมการบริหารกิจการประปาหมู่บ้าน ไม่มีการจัดทำบัญชีรายรับ - รายจ่าย
๒. กิจกรรมงานควบคุมการก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานสาธารณูปโภค ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยง เนื่องจากผู้รับจ้างบางรายไม่ปฏิบัติตามสัญญา ทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อสร้าง และคณะกรรมการรับจ้างไม่ติดตามและตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง



(นายสนุน ตู่ไชย)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานธุรการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
ที่ สน ๕๖๓๐๕.๐๑/๒๓๓
วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

ตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกภู ที่ สน ๕๖๓๐๗/๐๔๔ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ แจ้งส่วนราชการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และจัดส่ง แบบ ปค.๔ และ ปค.๕ เสนอนายกเทศมนตรีตำบลโคกภู เพื่อย่างานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ นั้น

กองการศึกษา เทศบาลตำบลโคกภูได้จัดทำแบบรายงานเรียบร้อยแล้วจึงขอจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

เพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายศิริ เรืองจริส)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายวัฒนา รุ่งเรือง)

รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

- เห็นควรอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นายวิกาล ผาใต้)

ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

() อนุมัติ () ไม่อนุมัติเพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายยุทธพล ยังแสนภู)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

กองการศึกษา เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอกุฉินารายณ์ จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ผู้ปกครองมีความเชื่อมั่นในระบบการเรียน การสอน และนำบุตรหลานเข้ามาเรียนในสังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพิ่มมากขึ้นและต่อเนื่อง	<u>ความเสี่ยง</u> จำนวนเด็ก นักเรียนในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กมี จำนวนน้อยลง จากปีงบประมาณ ที่ผ่านมา <u>สาเหตุ</u> ผู้ปกครองมี ค่านิยมนำบุตร หลานเข้าไปเรียน ในเมืองหรือ โรงเรียนเอกชน เพิ่มมากขึ้น	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้มีการลงพื้นที่เพื่อ พบปะผู้ปกครอง และเด็กนักเรียน เป็นรายครัวเรือน ทั้งที่เป็นนักเรียนใน สังกัดและได้สำรวจ เด็กนักเรียนที่ถึง เกณฑ์เข้าเรียนและ ชี้แจงนโยบายการ เรียนการสอน วิธีการสมัครเรียน ให้ผู้ปกครองทราบ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	อัตราการเกิดของ เด็กในพื้นที่มี จำนวนน้อยลง อีกทั้งปัจจุบัน รูปแบบการใช้ ชีวิตของคน เปลี่ยนไป ทำให้มี บุตรน้อยลง	๑. เทศบาลควรมีการ อบรมให้ความรู้แก่ ประชาชนในท้องถิ่น เกี่ยวกับทิศทางการพัฒนา แนวทางการปฏิบัติงาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ๒. หัวหน้าศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ครูผู้ดูแลเด็กและ ผู้ดูแลเด็ก ควรมีการ ประชุมวางแผนร่วมกันใน การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ให้กับเด็ก ให้มีหลักสูตร ทัดเทียมกับโรงเรียน เอกชน ๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ควรช่วยกันจัดสภาพ ห้องเรียน และจัด บรรยากาศภายในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ให้ สวยงาม รมรื่น และมี ความปลอดภัย	กองการศึกษา

(นายศิริ เรืองจริส)
 ผู้อำนวยการกองการศึกษา
 ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลโคกภู
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมศึกษาปฐมวัย ๑) สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในคือ - สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดการจัดบรรยากาศการเรียนการสอนทั้งในและนอกห้องเรียนที่เอื้อต่อการจัดการเรียนการสอน ขาดความปลอดภัย - การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านบุคลากรไม่เป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (ขั้นพัฒนา) และมาตรฐาน ของ สมศ. ๒) สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกคือ - ผู้ปกครองมีค่านิยมส่งบุตรหลานไปเรียนที่โรงเรียนเอกชน และขาดความเชื่อมั่นในระบบการเรียนการสอนของ ศพด. ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย เกิดความเสี่ยง จากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านบุคลากรไม่เป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (ขั้นพัฒนา) และมาตรฐานของ สมศ. ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้ปกครองมีค่านิยมส่งบุตรหลานไปเรียนที่โรงเรียนเอกชน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการลงพื้นที่เพื่อพบปะผู้ปกครอง และเด็กนักเรียนเป็นรายครัวเรือน ทั้งที่เป็นนักเรียนในสังกัดและได้สำรวจเด็กนักเรียนที่จะถึงเกณฑ์เข้าเรียน และชี้แจงนโยบายการเรียนการสอน วิธีการรับสมัครเรียนให้ผู้ปกครองทราบ	กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ออกเป็น ๖ งาน คือ ๑. งานธุรการ ๒. งานการเจ้าหน้าที่ ๓. งานการศึกษาปฐมวัย ๔. งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ๕. งานส่งเสริมประเพณีศิลปวัฒนธรรม ผลการประเมิน พบว่า ๑. กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย มีระบบการควบคุมภายในที่พบจุดอ่อนและความเสี่ยง มีการปฏิบัติงานยังไม่มีประสิทธิภาพ ยังต้องมีการตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินการเป็นระยะๆ

ชื่อหน่วยงาน กองศึกษา เทศบาลตำบลโคกภู
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ทำหนังสือเชิญผู้ปกครองมาประชุมเกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ๔.๒ จัดหาแผ่นพับประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและกิจกรรมโครงการต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ๔.๓ จัดหาแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ ในด้านต่าง ๆ ๔.๔. นาระบบ Internet มาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ติดตามข้อมูลข่าวสารการปฏิบัติงานจาก Website กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ ๔.๕ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน เช่น โทรสอบถามข้อมูลราชการไปยังอำเภอ จังหวัด หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือการส่งเอกสารทางโทรสาร ให้กับหน่วยงานอื่น ๆ กรณีจำเป็นเร่งด่วนหรือให้หน่วยงานที่ติดต่อส่งข้อมูล/งาน ทางโทรสาร ๕. การติดตามประเมินผล - ในส่วนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใช้มาตรฐานการศึกษา (ขั้นพัฒนา) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและแบบกรอกผลการประเมินมาตรฐานการศึกษา เพื่อใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานในแต่ละปี - การดำเนินการติดตามประเมินผล ได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่องพร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโคกภู สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เทศบาลตำบลโคกภูมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย พบว่า จำนวนนักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนน้อยลง ผู้ปกครองมีค่านิยมส่งบุตรหลานไปเรียนในตัวเมืองหรือโรงเรียนเอกชน และขาดความเชื่อมั่นในระบบการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ชื่อผู้รายงาน



(นายศิริ เรืองจรัส)

หัวหน้ากองการศึกษา

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานสังคมสงเคราะห์ กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลโคกภู โทร. ๐-๔๒๑-๖๓๗๖๕
ที่ สน. ๕๖๓๐๖.๐๒/ววจ

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐฯ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เรื่องเดิม

ตามหนังสือบันทึกข้อความตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกภู เรื่อง แจ้งให้ส่วนราชการ
รายงานจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และจัดส่งแบบปค.๔ และ ปค.๕ เสนอนายกเทศมนตรีตำบลโคกภู เพื่อยืนยันผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้กองสวัสดิการสังคมได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

ประทุมพร

(นางสาวประทุมพร แก้วอาสา)
นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

วิวัฒนา

(นายวิวัฒนา รุ่งเรือง)
รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

(ลงชื่อ)

วิภาดา

(นายวิภาดา ผาใต้)
ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

(ลงชื่อ)

ยุทธพล

(นายยุทธพล ยังแสนภู)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลโคกภู
 รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิต การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ และได้รับเงินค่าตอบแทน สวัสดิการ หรือสิทธิประโยชน์อื่นๆ จากหน่วยงานของรัฐ ทำให้เกิดปัญหาโอนเงินเบี้ยยังชีพและมีเหตุทำให้เรียกเงินคืน ผู้สูงอายุและคนพิการบางราย ไม่มาแสดงตัวตนเพื่อรับเบี้ยยังชีพตามวันเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เนื่องจากเทศบาลตำบลโคกภู ยังไม่มีงานทะเบียนราษฎร จึงไม่สามารถตรวจสอบการดำรงชีพอยู่ หรือการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพได้ทุกเดือน ซึ่งทางทะเบียนราษฎรอำเภอภูพาน จะให้ข้อมูลผู้เสียชีวิตรายเดือนได้ในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน ซึ่งเทศบาลตำบลโคกภู ได้ดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ข้อมูลที่ได้รับภายหลังนั้น ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ได้ที่หาเรื่องระงับการจ่ายเงิน มีเหตุให้ต้องเรียกเงินคืน <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ มีผู้สูงอายุและคนพิการที่ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายเข้า หรือย้ายออก รวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้า เป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ - ประเมินผลจากการเรียกเงินคืนเบี้ยยังชีพในแต่ละปีว่าเพิ่มขึ้นหรือลดลง	กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลโคกภู มีภาระหน้าที่เกี่ยวกับการสังคมสงเคราะห์การส่งเสริมสวัสดิการเด็กและเยาวชน การพัฒนาชุมชน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน ที่ ๘๒๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ในภารกิจ ๓ งานคือ ๑. งานธุรการ ๒. งานพัฒนาชุมชนและสังคมสงเคราะห์ ๓. งานบำบัดฟื้นฟูสมรรถภาพผู้สูงอายุ คนพิการ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า ๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ระบบการควบคุมภายในที่พบจุดอ่อนและความเสี่ยง มีการปฏิบัติงานยังไม่มีประสิทธิภาพ ยังต้องมีการตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินการเป็นระยะ ๆ มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ในการรับเบี้ยยังชีพ ตามวันและเวลาที่กำหนด รวมถึงแจ้งให้ญาติผู้สูงอายุที่เสียชีวิตนำไปมรณะบัตร ของผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์มาแจ้งที่เทศบาลตำบลโคกภูเพื่อจะได้ดำเนินการระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพ ต่อไป

ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลโคกภู
 รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ - จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับ เบี้ยยังชีพ ลงข้อมูลช่วงเวลาในการขึ้นทะเบียนการรับ เบี้ยยังชีพ ในเว็บไซต์ของเทศบาล - เข้าร่วมประชุม ประชุมหมู่บ้าน เพื่อทำความเข้าใจ ชี้แจงให้ประชาชนทราบ - ประสานงานกับสำนักงานทะเบียนอำเภอภูพาน ทุกเดือน เพื่อทำการตรวจสอบการเสียชีวิตของ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งจะเป็นข้อมูลที่ สามารถตรวจสอบได้และเป็นข้อมูลที่แท้จริง ประสานงานระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณี มีผู้สูงอายุและคนพิการ ย้าย เพื่อปลดล็อกการขึ้น ทะเบียนในระบบสารสนเทศการฐานข้อมูลเบิ่ ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อไม่ให้เกิดการ ขึ้นทะเบียนซ้ำซ้อน <u>๔. สารสนเทศการสื่อสาร</u> ๔.๑ มีการนำเอาระบบ Internet มาช่วยในการ บริหารงานและการปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบล โคกภู มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การ บริหารงานของกองสวัสดิการสังคม สามารถรับรู้ ข่าวสารได้ทันเวลา และได้รับการบริการอย่างรวดเร็ว สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ระบบสารสนเทศการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบ พระราชบัญญัติ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน ของกองสวัสดิการสังคม เช่น ๑. การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบล โคกภู เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติใน การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ	

ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลโคกภู
 รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๕. กิจกรรมการติดตามผล</u> ๕.๑ ตรวจสอบข้อมูลทะเบียนราษฎรเกี่ยวกับการเสียชีวิตและการโอนย้าย ๕.๒ ออกสำรวจความคิดเห็น ความต้องการของประชาชน ที่สามารถตอบสนองความต้องการและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในชีวิตได้	

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลโคกภู สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ผลการประเมินตามแบบ ปค.๕ ของ กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลโคกภู มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ พบว่า ยังมีข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ต้องติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชน เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ทราบวันที่เงินเบี้ยยังชีพโอนเข้าบัญชี ตามวัน เวลาที่กำหนด และประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ คนพิการ ที่ย้ายที่อยู่แจ้ง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในการย้ายที่อยู่ทั้งต้นทางและปลายทาง เพื่อไม่ให้เกิดการเสียชีวิตในการรับเบี้ยยังชีพต่อเนื่อง และให้ญาติผู้สูงอายุนำใบมรณะบัตรมาแจ้งที่เทศบาลตำบลโคกภู เพื่อลดการเรียกเงินคืน

ชื่อผู้รายงาน

(นางกนกวรรณ สุวัติกะ)
 ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
 วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลโคกภู
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ สำหรับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปด้วยความรวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	ผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิต การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ และได้รับเงินค่าตอบแทนสวัสดิการ หรือสิทธิประโยชน์อื่นๆ จากหน่วยงานของรัฐ ทำให้เกิดปัญหาโอนเงินเบี้ยยังชีพและมีเหตุทำให้เรียกเงินคืน ผู้สูงอายุและคนพิการบางส่วน ไม่มาแสดงตัวตนเพื่อรับเบี้ยยังชีพตามวันเวลาที่กำหนด	ก่อนการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแต่ละเดือน เจ้าหน้าที่ได้ประสานกับผู้ใหญ่บ้าน กำนัน ทุกหมู่บ้าน/ สมาชิกสภาเทศบาล มีผู้สูงอายุและคนพิการ เสียชีวิตที่รายมีคำสั่งแบ่งงานภายในกองสวัสดิการสังคม แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน - ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑.ผู้สูงอายุบางรายที่เสียชีวิตแล้ว แต่ญาติไม่นำหลักฐานการเสียชีวิตมาแจ้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ทราบข้อมูล ๒.เนื่องจากเทศบาลตำบลโคกภู ยังไม่มีงานทะเบียนราษฎร จึงไม่สามารถตรวจสอบการดำรงชีพอยู่หรือการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพได้ทุกเดือน ซึ่งทางทะเบียนราษฎรอำเภอภูพาน จะให้ข้อมูลผู้เสียชีวิตรายเดือนได้ในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน ซึ่งเทศบาลตำบลโคกภู ได้ดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ข้อมูลที่ได้รับภายหลังนั้น ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำเรื่องระงับการจ่ายเงิน มีเหตุให้ต้องเรียกเงินคืน	ผู้นำชุมชนบางหมู่บ้านไม่ได้แจ้งข้อมูลผู้เสียชีวิตประจำเดือน ก่อนการออกจ่ายเบี้ยยังชีพ แต่แจ้งขณะจ่ายเบี้ยยังชีพ และทำเรื่องระงับการจ่ายเงินไม่ทัน	๑. จัดทำหนังสือส่งให้กำนัน ผู้ใหญ่บ้านเพื่อประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ๒. เตรียมความพร้อมและตรวจสอบเอกสารต่างๆก่อนดำเนินการ	กองสวัสดิการสังคม

ชื่อผู้รายงาน

(นางกนกวรรณ สุวดีธิกะ)
 ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
 วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานธุรการ กองวิชาการและแผนงาน (โทร. ๐ ๔๒๑๖ ๓๗๖๕)

ที่ สน.๕๖๓๐๘.๐๑/ ๐๑๓๗

วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐฯ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เรื่องเดิม

ตามหนังสือบันทึกข้อความตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโคกภู เรื่อง แจ้งให้ส่วนราชการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐฯ ตามข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และจัดส่งแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ เสนอนายกเทศมนตรีตำบลโคกภูเพื่อรายงานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้กองวิชาการและแผนงานได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐฯ ตามข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ) เกษม พรมภพ
(นางสาวเกษสุดา พรมภพ)
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

- เรียนรองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู
เบ็ญจวรรณ รัตน์

(ลงชื่อ) จำเอก

(เดชณรงค์ เกษวิทย์)

ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน

- เรียนปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

(ลงชื่อ)

(นายวัฒนา รุ่งเรือง)

รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

- เรียนนายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

(ลงชื่อ)

(นายวิภาส ฝาใต้)

ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

() อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เพราะ

(ลงชื่อ)

(นายยุทธพล ยังแสนภู)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองวิชาการและแผนงาน ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบริหารและควบคุมงบประมาณของทุกส่วนราชการในเทศบาลไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนดระยะเวลา และไม่สามารถควบคุมงบประมาณ ให้เพียงพอในแต่ละประเภทรายจ่ายตามที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนในตำบลโคกภูประสบปัญหาความเดือดร้อนในด้านต่างๆ เช่น ด้านคมนาคมและแหล่งน้ำเพื่อการบริโภค อุปโภค เป็นต้น ทำให้ต้องมีการโอนงบประมาณรายจ่าย เพื่อนำไปแก้ไขปัญหาเร่งด่วนให้กับประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนต่อไป ๑.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาความเดือดร้อนในด้านต่างๆ เช่น ด้านคมนาคมและแหล่งน้ำเพื่ออุปโภค - บริโภค เป็นต้น ทำให้ต้องมีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาพัฒนาท้องถิ่นห้าปี เพื่อนำไปสู่การนำงบประมาณลงไปแก้ไขกับประชาชน ซึ่งผลจากการปรับแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ทำให้ต้องโอนงบประมาณเพื่อตั้งจ่ายรายการใหม่รวมถึงการใช้จ่ายเงินสะสมหลายโครงการ ๑.๓ กิจกรรมบอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ 1.การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารยังไม่มีเป็นปัจจุบันทันต่อเหตุการณ์และไม่ทั่วถึง 2.การรับรู้ข้อมูลข่าวสารจากส่วนราชการต่างๆ ภายในเทศบาลที่ต้องประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรและประชาชนทราบมีความล่าช้า เนื่องจากขาดการติดต่อประสานงานกันระหว่างส่วนราชการภายในเทศบาล	ผลการประเมิน กองวิชาการและแผนงานแบ่งโครงสร้างและปฏิบัติงานออกเป็น 8 งาน คือ 1.งานบริหารงานทั่วไป 2.งานวิเคราะห์นโยบายและแผน 3.งานจัดทำงบประมาณ 4.งานบริการและเผยแพร่วิชาการ 5.ข้อมูลข่าวสารของท้องถิ่น 6.งานนิติกร 7.งานรับเรื่องราวร้องทุกข์ 8.งานตราเทศบัญญัติ ที่มีใช้เรื่องงบประมาณประจำปี จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๓ งาน คือ ๑.งานจัดทำงบประมาณ(กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒) ๒.งานวิเคราะห์นโยบายและแผน (กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ๓.งานข้อมูลข่าวสารของท้องถิ่น (กิจกรรมบอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ)พบว่า ๑.กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ มีการควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ยังคงมีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงของแต่ละส่วนราชการซึ่งเกินกว่า ๑๐ ครั้งขึ้นไปภายในหนึ่งปีงบประมาณ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - ไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้งทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ดีเท่าที่ควร - ปัญหาด้านรายจ่ายประจำเพิ่มมากขึ้นแต่รายรับจากรัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้ยังเท่าเดิม รวมทั้งรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บควรมีมาตรการในการจัดเก็บรายได้ให้เพิ่มมากขึ้น ๒.๒ กิจกรรมการแก้ไข เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ จากการที่ประชาชนประสบปัญหาความเดือดร้อนเป็นกรณีเร่งด่วน เช่น ปัญหาน้ำท่วม ปัญหาภัยแล้ง ทำให้ต้องมีการปรับแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เนื่องจากแผนพัฒนาห้าปีประกาศใช้แล้ว ไม่มีโครงการดังกล่าวบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ซึ่งเมื่อไม่มีโครงการก็ไม่สามารถที่จะนำงบประมาณไปแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนได้ ๒.๓ กิจกรรมบอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนได้รับทราบ ไม่สามารถนำเสนอข่าวสารหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆของเทศบาลเพื่อแจ้งประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนได้รับทราบอย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ในปัจจุบัน ยังไม่มีสถานที่เป็นรูปธรรม ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑.ให้ทุกส่วนราชการมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ ๒.ให้ทุกส่วนราชการรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่อยู่ในเทศบัญญัติงบประมาณเป็นรายไตรมาส ๓.จัดให้มีการประชาสัมพันธ์รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง	จึงเป็นความเสี่ยงที่ยังต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป ๒.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลुวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมการแก้ไขเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง จึงเป็นความเสี่ยงที่ต้องการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป ๓.กิจกรรมบอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลुวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังไม่สามารถนำเสนอข่าวสารหรือเผยแพร่ข้อมูลต่างๆของเทศบาลเพื่อแจ้งประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนได้รับทราบอย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ในปัจจุบัน และยังไม่มีสถานที่เป็นรูปธรรม จึงเป็นความเสี่ยงที่ยังต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ กิจกรรมการแก้ไข เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ๑. ชี้แจงประสานความร่วมมือไปยังผู้นำชุมชน กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน กรณีการแก้ไขเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงโครงการให้ ให้ประชุมประชาคมเสนอปัญหาความจำเป็นเร่งด่วนพร้อมเหตุผลความจำเป็นในการแก้ไขเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงโดยให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการประชุมทุกครั้ง ๒. จัดประชุม คกก.สนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลโคกภู และคกก.พัฒนาเทศบาลตำบลโคกภู เพื่อดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนของ อบท. พ.ศ.๒๕๔๘ ๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลง และประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกันตามระเบียบฯ ผ่านทางเว็บไซต์ บอร์ดประชาสัมพันธ์ของเทศบาลและของหมู่บ้าน ๓.๓ กิจกรรมบอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ ๑. จัดหาสถานที่ติดตั้งบอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ของเทศบาล ๒. ธารณรงค์ส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนในตำบลโคกภู เพื่อให้ประชาชนได้เข้ามาใช้บริการและรับข้อมูลข่าวสารอย่างถูกต้องมากยิ่งขึ้น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ๑. จัดทำหนังสือบันทึกข้อความถึงทุกหน่วยงานแจ้งให้ดำเนินการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อบท. พ.ศ.๒๕๔๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของ อบท. พ.ศ.๒๕๔๘ ๒. มีการรายงานการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เป็นรายไตรมาสให้กับกองคลัง ๓. สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ มีการโอนงบประมาณรายจ่ายทั้งสิ้นจำนวน ๑๑ ครั้ง และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายทั้งสิ้นจำนวน ๘ ครั้ง ๔. ดำเนินการจัดทำโครงการเอกสารเผยแพร่กิจกรรม/โครงการในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒ ให้กับประชาชนทราบโดยทั่วถึงกัน ผ่านทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลโคกภู www.kokphu.go.th บอร์ดประชาสัมพันธ์ และได้ประสานไปยังกำนัน/ผู้ใหญ่บ้านหมู่ที่ ๑ - ๑๘ ในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบต่อไป	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ๑. มีการเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ตามขั้นตอนอย่างถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของ อบท. พ.ศ.๒๕๔๘ ๒. ประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ให้ประชาชนทราบโดยทั่วกันตามระเบียบฯ ผ่านเว็บไซต์บอร์ดประชาสัมพันธ์ของเทศบาลและของหมู่บ้าน ๔.๓ กิจกรรมบอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ พบว่าได้ทำหนังสือให้กับผู้ใหญ่บ้านทั้ง ๑๘ หมู่บ้าน เพื่อให้ประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายให้ประชาชนได้รับทราบและได้ออกประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ที่ในโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ของเทศบาล เพื่อให้ประชาชนได้รับทราบและเข้าร่วมโครงการและได้จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ในโครงการ/กิจกรรมต่าง เช่น การประชาสัมพันธ์การออกเสียงประชามติร่างรัฐธรรมนูญ เป็นต้นปิดประกาศข่าวสารเพื่อให้ประชาชนได้รับทราบ เช่น ประกาศขายที่ดิน,ประกาศสอบราคา, ประกาศข่าวสมัครงาน งานของจัดหางานจังหวัดสกลนคร ฯลฯ ๕.การติดตามประเมินผล ใช้แบบรายงานการประชุม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง โดยหัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ ผู้อำนวยการกองวิชาการ และแผนงานและปลัดเทศบาลตำบลโคกภูผลการประเมินพบว่า 1.กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ มีการควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ยังคงมีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงของแต่ละส่วนราชการซึ่งเกินกว่า ๑๐ ครั้งขึ้นไปภายในหนึ่งปีงบประมาณ จึงเป็นความเสี่ยงที่ยังต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป ๒.กิจกรรมการแก้ไข เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ติดตามประเมินผลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างต่อเนื่องโดยหัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน ผลการประเมินพบว่ากิจกรรมการแก้ไขเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕ ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาคือความต้องการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป ๓. กิจกรรมบอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ ติดตามประเมินผลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างต่อเนื่องโดยหัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน ผลการประเมินพบว่ากิจกรรมบอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังไม่สามารถนำเสนอข่าวสารหรือเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ของเทศบาลเพื่อแจ้งประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนได้รับทราบอย่างรวดเร็ว ทันท่วงทีเหตุการณ์ในปัจจุบัน และยังไม่มีความเสี่ยงที่ยังต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป	

(ลงชื่อ) จำเอก



(เดชณรงค์ เกษวิทย์)

ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน

วันที่ ๒๕ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองวิชาการและแผนงาน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.๑ กิจกรรม การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อดำเนินงานของแต่ละแผนงานเป็นไป อย่างเรียบร้อย	- เป็นความเสี่ยงที่ การบริหารและ ควบคุมงบประมาณ ของส่วนราชการ ในเทศบาลไม่ สามารถบริหาร จัดการได้ตาม กำหนดระยะเวลา และไม่สามารถ ควบคุมงบประมาณ ให้เพียงพอในแต่ละ ประเภทรายจ่าย ตามที่ตั้งไว้ในเทศ บัญญัติงบประมาณ บ่อยครั้ง	- มีการควบคุมที่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ใน ระดับหนึ่งแต่อย่างไร ก็ตามกิจกรรมการ โอน และ แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณรายจ่าย ยังคงมีการโอนและ แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงของแต่ละส่วน ราชการซึ่งเกินกว่า ๑๐ ครั้งขึ้นไปภายในหนึ่ง ปีงบประมาณจึงเป็น ความเสี่ยงที่ยังต้องมี การวางแผนการ ปรับปรุงการควบคุม	- ไม่สามารถควบคุม งบประมาณให้ เพียงพอในแต่ละ ประเภทตามที่ตั้งไว้ ในเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย เกิดการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพ การบริหาร งบประมาณไม่ดี เท่าที่ควร - ปัญหาด้านรายจ่าย ประจำเพิ่มมากขึ้นแต่ รายรับจากรัฐบาล จัดเก็บและจัดสรรให้	- มีการโอนและ แก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงของแต่ละ ส่วนราชการซึ่งเกิน กว่า ๑๐ ครั้งขึ้นไป ภายในหนึ่ง ปีงบประมาณ	๑.ให้ทุกส่วนราชการ มีการวางแผนการ จัดทำงบประมาณให้ สมดุลเพียงพอต่อ การใช้จ่ายตลอด ปีงบประมาณ ๒.ให้ทุกส่วน ราชการรายงานผล การดำเนินงาน โครงการ/กิจกรรม ที่อยู่ในเทศบัญญัติ งบประมาณเป็น รายไตรมาส ๓.จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์ รายงานผลการ ดำเนินงานตาม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒/ผอ.กอง วิชาการและ แผนงาน

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	- เป็นความเสี่ยงที่ประชาชนในตำบลโคกภูประสบปัญหาความเดือดร้อนในด้านต่างๆ เช่น ด้านคมนาคมและแหล่งน้ำเพื่อการบริโภค อุปโภค เป็นต้น ทำให้ต้องมีภาระโอนงบประมาณรายจ่ายเพื่อนำไปแก้ไขปัญหาเร่งด่วนให้กับประชาชนที่ได้รับความสะดวกต่อไป		ยังเท่าเดิม รวมทั้งรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บค่าธรรมเนียมมาตรการในการจัดเก็บรายได้ให้เพิ่มมากขึ้น		โครงการในเทศบาลจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง	

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.๒ <u>กิจกรรม</u> การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดทำโครงการกิจกรรมต่างๆ มีความรอบคอบสามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนได้ตรงตามวัตถุประสงค์	- การจัดทำโครงการในแผนพัฒนาไม่เพียงพอ ไม่ครอบคลุม ไม่ทันกับความต้องการพัฒนาในเขตเทศบาล	- กำหนดให้มีการทบทวนความจำเป็นและความเป็นไปได้ด้านการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดทำแผนพัฒนาเพิ่มเติมปัจจุบันทำแผนเพิ่มเติม ๑ - ๒ ครั้ง ต่อปี (ตามระเบียบจัดทำแผนใหม่ ปี ๒๕๖๒)	- การจัดทำแผนมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และ การจัดทำแผนเพิ่มเติมทำได้ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปีงบประมาณ	-	-	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒/ผอ.กองวิชาการ และแผนงาน

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.๓ กิจกรรม บอร์ดประชาสัมพันธ์เพื่อเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารของเทศบาลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	- ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสาร กิจกรรม ทาง ช่องทางต่างๆ ที่มี อยู่ตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารของ ทางราชการ - ฝึกอบรมให้ ความรู้เพิ่มทักษะ ด้าน การ ประชาสัมพันธ์แก่ เครือข่าย ประชาสัมพันธ์ เทศบาลตำบลโคก ภู (เจ้าหน้าที่)	- รายงานผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาได้ รับทราบ - รายงานชี้แจงการ แก้ปัญหา และ อุปสรรคในการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาได้รับ ทราบ - ประเมินผลการรับ สื่อในช่องทางๆ	- สถานที่จัดแสดง ข้อมูลข่าวสารไม่ สะดวกในการ ให้บริการประชาชน - เครื่องมือในการ ประชาสัมพันธ์ยังไม่มี ประสิทธิภาพ เพียงพอ - ปริมาณงานและ ช่องทาง การ ประชาสัมพันธ์มีมาก ขึ้น - สื่อที่ผลิตออกไปไม่ ถึงกลุ่มเป้าหมาย อย่างทั่วถึง	- ตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน - การฝึกอบรม ผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง - จัดกิจกรรมเชื่อม ความสัมพันธ์กับ สื่อมวลชนและ ชุมชน - สร้างความรู้ความ เข้าใจและความ ตระหนักในการ ประชาสัมพันธ์แก่ แกนนำชุมชน พนักงานภายในให้ มีส่วนร่วม	-	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒/ผอ.กอง วิชาการ และ แผนงาน

(ลงชื่อ) จำเอก

(เดชณรงค์ เกษวิทย์)

ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.๒๕๖๒