# แบบรายงานการควบคุมภายใน

# ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

# พ.ศ. ๒๕๖๑

## ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

## เทศบาลตำบลห้วยแย้

## อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยตรวจสอบภายใน ทต.ห้วยแย้

สแกนด้วย CamScanner

# คำนำ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ การติดตามประเมินผลการจัดวางควบคุมภายในตามที่ได้จัดวางไว้ตามข้อ ๓ ว่ามีมาตรฐานการควบคุมภายในหรือไม่ และมีเพียงพอหรือยังมีจุดอ่อนแล้วรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้หน่วยรับตรวจ จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นรายงานที่แสดงถึงวิธีการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน "การเฝ้าระวัง" และ "การบริหารความเสี่ยง" ก่อนเกิดเหตุ วิธีการติดตามประเมินผลและการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารจัดการที่ดี มี "ระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน" ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานดังกล่าว เป็นกระบวนการ และยุทธวิธีที่จะนำไปสู่ความสำเร็จของการ "สร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีความโปร่งใส" ซึ่งสนองตอบต่อ นโยบาย และ วาระแห่งชาติ "ด้านจริยธรรม ธรรมาภิบาล และการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ" สัมฤทธิผล

เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๓) เพื่อให้เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงานช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยในการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม

ดังนั้น เทศบาลตำบลห้วยแย้ จึงได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน(ข้อ ๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขึ้น เพื่อใช้ในการตรวจสอบ และควบคุมภายในหน่วยงาน ต่อไป

(นายสุพจน์ ผลสุข)
นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแย้
วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

สแกนด้วย CamScanner

# สารบัญ


| | หน้า |
|---|---|
| **คำนำ** | ก |
| **สารบัญ** | ข |
| - หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑) | ๑ |
| - รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) | ๓ |
| - รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (ปค.๕) | ๑๑ |
| - รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๖) | ๑๖ |


สแกนด้วย CamScanner

แบบ ปค.๑

# หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

**เรียน นายอำเภอหนองบัวระเหว**

เทศบาลตำบลห้วยแย้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลห้วยแย้เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลนายอำเภอหนองบัวระเหว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน (ประสิทธิภาพแผนพัฒนาท้องถิ่น) การได้มาซึ่งข้อมูลที่จำเป็นต่อการวางแผน ที่ส่วนใหญ่จะได้จากการประชุม ประชาคมหรือเวทีชาวบ้าน ซึ่งบางโครงการเกินขีดความสามารถของเทศบาลทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๑.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ ศึกษาระเบียบที่ออกใช้บังคับใหม่ไม่เข้าใจและไม่ทันกับเวลา

๑.๓ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีการก่อสร้าง พร้อมกันหลายๆ โครงการ แต่จำนวนเจ้าหน้าที่มีน้อยไม่สามารถควบคุมงานได้ทั่วถึง

๑.๔ กิจกรรมด้านอัตราครูต่อจำนวนนักเรียน เนื่องจากปัจจุบันจำนวนนักเรียนเพิ่มมากขึ้นแต่เทศบาลไม่ได้รับการจัดสรรอัตรากำลังเพิ่มจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นทำให้จำนวนครูต่อจำนวนนักเรียนไม่เป็นไปตามมาตราฐานที่กำหนด

๑.๕ กิจกรรมด้านเงินอุดหนุนโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข เป็นความเสี่ยงด้านเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินที่ต้องส่งให้กับกองคลังเพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากผู้นำชุมชน/อสม ยังไม่เข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายของเทศบาล ทำให้การวางเบิกเอกสารไม่ครบถ้วน เกิดความล่าช้า

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่มีหน้าที่ด้านการจัดทำแผน การพิจารณาคัดเลือกโครงการกิจกรรมตามความจำเป็นเร่งด่วน และพิจาณาจัดลำดับความสำคัญของโครงการ

สแกนด้วย CamScanner

๒.๒ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ให้รู้และเข้าใจกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการกำหนดให้หน่วยงาน มีแผนการจัดหาพัสดุล่วงหน้า และจัดลำดับความสำคัญในการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๓ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรการควบคุมงาน ประสานความร่วมมือกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ตัวแทนประชาคมเข้าร่วมตรวจสอบการก่อสร้าง และให้ช่างผู้ควบคุมงาน คุมงานก่อสร้างใน วันหยุดราชการ เพื่อให้โครงการเป็นไปตามแบบที่กำหนด

๒.๔ รายงานจำนวนเด็กนักเรียนที่เพิ่มขึ้นให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และบรรจุตำแหน่ง ครูผู้ดูแลเด็กให้ครบในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒.๕ จัดประชุม ชี้แจงแนวทางการเบิกจ่ายเงิน ให้กับผู้นำชุมชน/ อสม. และขอความร่วมมือกองคลัง ในการแนะนำแนวทางการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายโครงการ

ลายมือชื่อ.....

(นายสุพจน์ ผลสุข)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแย้

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

สแกนด้วย CamScanner

แบบ ปค.๔

**ชื่อส่วนงาน : เทศบาลตำบลห้วยแย้**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓**

| องค์ประกอบการควบภายใน<br>(๑) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒) |
|---|---|
| **สำนักปลัด** | |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** | <u>ผลการประเมิน</u> |
| ๑.๑ กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน | สำนักปลัดแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออก |
| (ประสิทธิภาพแผนพัฒนาท้องถิ่น) การได้มาซึ่งข้อมูลที่ | เป็น ๙ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานธุรการ |
| จำเป็นต่อการวางแผน ที่ส่วนใหญ่จะได้จากการประชุม | ๓) งานกิจการสภา ๔) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน |
| ประชาคมหรือเวทีชาวบ้านซึ่งไม่หลากหลาย | ๕) งานจัดทำงบประมาณ ๖) งานรับเรื่องราวร้องทุกข์ |
| การวิเคราะห์ ข้อมูลยังอยู่ในระดับปานกลาง การจัดทำ | และงานตราเทศบัญญัติ ๗) งานส่งเสริมการเกษตร |
| แผนพัฒนาสามปีของเทศบาลส่วนใหญ่จะไม่ได้รับการ | ๘) งานรักษาความสงบ ๙) งานป้องกันและบรรเทา |
| ยอมรับจากฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติการและผู้ที่เกี่ยวข้อง | สาธารณภัย จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง** | ประกอบของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ |
| ๒.๑ กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน | พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๑ |
| (ประสิทธิภาพแผนพัฒนาท้องถิ่น) ความเสี่ยงในงานแผนพัฒนา | กิจกรรม ดังนี้ |
| ท้องถิ่น คือ การจัดทำแผนของเทศบาลไม่มีประสิทธิผล | ๑. กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน |
| เนื่องจากความสอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของ | จากการติดตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุม |
| ประชาชนยังไม่เหมาะสมเพราะเน้นแต่นโยบาย ปัญหาและ | ภายใน (แบบ ปค.๕) พบว่าจุดอ่อนหรือความ |
| ความต้องการของประชาชนโดยไม่คำนึงถึงความพร้อมของ | เสี่ยง ของการควบคุมภายใน คือ |
| เทศบาล | กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** | |
| ๓.๑ กิจกรรมด้านระบบงานวิเคราะห์นโยบายและแผน | |
| ประสิทธิภาพแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการควบคุมดังนี้ | |
| ๓.๑.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น/ | |
| คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน | |
| ๓.๑.๒ จัดลำดับพิจารณาความสำคัญของโครงการ | |

สแกนด้วย CamScanner

| องค์ประกอบการควบภายใน (๑) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** | |
| ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร | ในภาพรวมเทศบาลตำบลห้วยแย้ระบบการสื่อสาร |
| และการปฏิบัติงานราชการของเทศบาล | ทางอินเตอร์เน็ต ยังไม่มีความพร้อมเนื่องจากปัจจุบัน |
| สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ | สำนักปลัด มีระบบอินเตอร์เน็ตในการเชื่อมต่อระบบยัง |
| สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ล่าช้าในการส่งข้อมูลในระบบอินเตอร์เน็ต |
| ให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่ | |
| กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับ | |
| รู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม | |
| ของเทศบาลตำบลเป็นอย่างดี | |
| ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด | |
| เช่นการติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้ | |
| สำนัก/ ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่ | |
| เกิน ๑ วัน และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงาน | |
| ภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมใน | |
| กิจกรรมต่างๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของ | |
| ประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริงโดยทางโทรศัพท์/เฟซ/ไลน์ | |
| **๕. การติดตามประเมินผล** | |
| ใช้แบบทดสอบเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล | |
| เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ | |
| ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างานและปลัดเทศบาลต้องติดตามกำกับ | |
| ดูแลเพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผน | |
| การดำเนินงานประจำปีของเทศบาลตำบลห้วยแย้ | |
| **กองคลัง** | |
| ๑.๑ กิจกรรมด้านงานพัสดุ กองคลังได้วิเคราะห์สภาพ | กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุม |
| แวดล้อมงานพัสดุ ที่มีผลกระทบต่อการบริหารงานพัสดุ | ภายในที่ปรากฏตามคำสั่งมอบหมายงาน ในภารกิจ |
| เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากร และสภาพแวด | ๕ งาน คือ |
| -ล้อมภายนอกคือ ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่ออก | ๑. งานพัสดุและทรัพย์สิน |

สแกนด้วย CamScanner

| องค์ประกอบการควบภายใน (๑) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| ใช้บังคับใหม่ | ๒. งานการเงิน บัญชี และระเบียบ |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง** | ๓. งานธุรการ |
| ๒.๑ กิจกรรมด้านงานพัสดุ | ๔. งานพัฒนารายได้ |
| ปัจจัยเสี่ยงในการทำงานด้านงานพัสดุ | ๕. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน |
| ๑. มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกใช้บังคับใหม่ทำให้ | โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ |
| เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันกับเวลา | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า |
| ๒. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้ | งานด้านพัสดุ มีความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง |
| การทำงานยังเกิดความล่าช้า | และวิเคราะห์ประเมินรายงาน |
| ๓. สถานที่ติดตั้งและจัดเก็บทรัพย์สินไม่เหมาะสม | |
| ๔. การยืมครุภัณฑ์ของหน่วยงานไม่ผ่านเจ้าหน้าที่ | |
| ๕. การจัดซื้อวัสดุประเภทวัสดุสำนักงาน และวัสดุ | |
| คอมพิวเตอร์กระจุกตัวเมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณ | |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** | |
| ๓.๑ กิจกรรมด้านงานพัสดุ มีการควบคุมความเสี่ยง | |
| ดังนี้ | |
| ๓.๑.๑ แต่ละกองจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ - | |
| ครุภัณฑ์ จัดส่งให้กองคลัง | |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** | |
| ๑. เผยแพร่นโยบายแผนการจัดหา กระบวนการและ | |
| ขั้นตอนในการดำเนินการรวมทั้งมาตรการต่างๆ ที่กำหนด | |
| ให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ | |
| ๒. ชี้แจงและทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบาย กฎ | |
| ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงาน | |
| ต่างๆ ทราบและถือปฏิบัติ | |
| ๓. มีการชี้แจงทำความเข้าใจในแนวทางปฏิบัติกับผู้ | |
| บังคับบัญชาของแต่ละกองและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง | |
| ๔. เผยแพร่แนวทางและรณรงค์เพื่อสร้างจิตสำนึกที่ดี | |
| ในการใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงานและการใช้ | |

สแกนด้วย CamScanner

| องค์ประกอบการควบภายใน,<br>(๑) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒) |
|---|---|
| **๕. การติดตามประเมินผล** | |
| ๑. ติดตามและประเมินความเหมาะสมของนโยบาย | |
| แผนการจัดหาและขั้นตอนการดำเนินการต่างๆ | |
| ๒. ประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการ | |
| จัดซื้อจัดจ้างประจำปี | |
| ๓. ติดตามการใช้ การควบคุม และการดูแลทรัพย์สิน | |
| ๔. สอบทานความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมาย | |
| **กองช่าง** | |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** | <u>ผลการประเมิน</u> |
| ๑.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง | กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภาย |
| พบความเสี่ยงที่เกิดจากการควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปด้วย | คือ |
| ความยากลำบาก มีจำนวนโครงการที่ดำเนินการก่อสร้าง | ๑. งานวิศวกรรม |
| พร้อมๆ กันหลายโครงการ เนื่องจากเทศบาลได้รับการ | ๒. งานสาธารณูปโภค |
| จัดสรรงบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองฯ เพื่อ | ๓. งานสวนสาธารณะ |
| กระตุ้นเศรษฐกิจหลายโครงการ แต่ว่าผู้ควบคุมงานมี | ๔. งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ |
| จำนวนน้อย ทำให้ไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้างให้เป็น | ๕. งานธุรการ |
| ไปตามแบบแปลนในสัญญาที่กำหนดไว้ได้ | โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง** | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า |
| ๒.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง | กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผน |
| เนื่องจากการควบคุมงานก่อสร้าง มีจำนวน | การปรับปรุงและวิเคราะห์ประเมินรายงาน |
| โครงการที่ดำเนินการก่อสร้างพร้อมๆ กันหลายโครงการ | |
| อาจส่งผลให้งานก่อสร้างไม่ตรงกับแบบแปลนในสัญญา | |
| เนื่องจากเจ้าหน้าที่ควบคุมงานต้องรับผิดชอบควบคุมงาน | |
| หลายโครงการในแต่ละวัน ทำให้ควบคุมงานไม่ทั่วถึง | |
| ส่งผลให้ปริมาณงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบ | |
| ในสัญญาที่กำหนดไว้ | |

สแกนด้วย CamScanner

| องค์ประกอบการควบภายใน (๑) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** | |
| ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง | |
| ๓.๑.๑ แจ้งผู้นำชุมชน สมาชิกสภาเทศบาลเข้า | |
| ร่วมสังเกตการทำงานของผู้รับจ้าง | |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** | |
| ๑. จัดฝึกอบรมให้เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องในการ | |
| ควบคุมงานก่อสร้างเพื่อให้เกิดความ ทำให้งานออกมาเป็น | |
| ไปตามแบบที่กำหนด | |
| ๒. นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทุกรูปแบบ | |
| มาบริหารความเสี่ยงและปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานใหม่ | |
| **๕. การติดตามประเมินผล** | |
| ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบ | |
| การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยให้ | |
| เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงาน เสนอผู้อำนวยการ | |
| กองช่าง ตลอดจนมีการประชุมเจ้าหน้าที่ภายในกองช่าง | |
| เป็นระยะ ๆ เพื่อซักซ้อม ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ | |
| เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางและวิธีการแก้ไขเบื้อง | |
| ต้น ได้ทันถ่วงทีพร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบ | |
| ตลอดจนนำเสนอให้ที่ประชุมประจำเดือนได้รับทราบ | |
| เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป | |
| **กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม** | |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** | **ผลการประเมิน** |
| ๑.๑ กิจกรรมอัตราครูต่อจำนวนเด็กนักเรียน เนื่อง | กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ |
| จากปัจจุบันมีจำนวนนักเรียนเพิ่มขึ้น แต่เทศบาลไม่ได้รับ | ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่ง |
| การจัดสรรอัตรากำลังครูจากกรมการปกครองส่วน- | มอบหมายงาน ในภารกิจ ๑๒ งาน คือ |
| ท้องถิ่นจึงทำให้สัดส่วนครูต่อจำนวนนักเรียนไม่เป็นตาม | ๑. งานแผนงานและโครงการ |
| มาตราฐาน(1:10) | ๒. งานระบบสารสนเทศ |

สแกนด้วย CamScanner

| องค์ประกอบการควบภายใน<br>(๑) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒) |
|---|---|
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** | |
| ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง | |
| ๓.๑.๑ แจ้งผู้นำชุมชน สมาชิกสภาเทศบาลเข้า | |
| ร่วมสังเกตการทำงานของผู้รับจ้าง | |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** | |
| ๑. จัดฝึกอบรมให้เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องในการ | |
| ควบคุมงานก่อสร้างเพื่อให้เกิดความ ทำให้งานออกมาเป็น | |
| ไปตามแบบที่กำหนด | |
| ๒. นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทุกรูปแบบ | |
| มาบริหารความเสี่ยงและปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานใหม่ | |
| **๕. การติดตามประเมินผล** | |
| ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบ | |
| การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยให้ | |
| เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงาน เสนอผู้อำนวยการ | |
| กองช่าง ตลอดจนมีการประชุมเจ้าหน้าที่ภายในกองช่าง | |
| เป็นระยะ ๆ เพื่อซักซ้อม ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ | |
| เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางและวิธีการแก้ไขเบื้อง | |
| ต้น ได้ทันถ่วงทีพร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบ | |
| ตลอดจนนำเสนอให้ที่ประชุมประจำเดือนได้รับทราบ | |
| เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป | |
| **กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม** | |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** | **ผลการประเมิน** |
| ๑.๑ กิจกรรมอัตราครูต่อจำนวนเด็กนักเรียน เนื่อง | กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ |
| จากปัจจุบันมีจำนวนนักเรียนเพิ่มขึ้น แต่เทศบาลไม่ได้รับ | ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่ง |
| การจัดสรรอัตรากำลังครูจากกรมการปกครองส่วน- | มอบหมายงาน ในภารกิจ ๑๒ งาน คือ |
| ท้องถิ่นจึงทำให้สัดส่วนครูต่อจำนวนนักเรียนไม่เป็นตาม | ๑. งานแผนงานและโครงการ |
| มาตราฐาน(1:10) | ๒. งานระบบสารสนเทศ |

สแกนด้วย CamScanner

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| กอง เป็นระยะ ๆ เพื่อขัดข้อง ความเข้าใจในการปฏิบัติ | |
| หน้าที่ เมื่อพบปัญหา สามารถหาแนวทางและวิธีการ | |
| แก้ไขเบื้องต้น ได้ทันท่วงทีพร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหาร | |
| ทราบ ตลอดจนนำเสนอให้ที่ประชุมประจำเดือนได้ | |
| รับทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป | |
| **กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** | |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** | **ผลการประเมิน** |
| ๑. กิจกรรมเงินอุดหนุนโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ |
| เอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากผู้นำชุมชน/อสม.ยัง | ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่ง |
| ไม่เข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินของทางเทศบาลทำให้เกิด | มอบหมายงาน ในภารกิจ ๙ งาน คือ |
| ความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน | ๑. งานสุขาภิบาลและจัดการมูลฝอย |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง** | ๒. งานวางแผนสาธารณสุข |
| ๑. กิจกรรมเงินอุดหนุนโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข | ๓. งานรักษาความสะอาด |
| เอกสารเกี่ยวกับเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากผู้นำชุมชน/อสม.ยังไม่ | ๔. งานตลาด |
| เข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินของทางเทศบาลทำให้เกิดความ | ๕. งานเผยแพร่และฝึกอบรม |
| ล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน | ๖. งานส่งเสริมสุขภาพ ป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** | ๗. งานสัตวแพทย์ |
| ๓.๑ กิจกรรมเงินอุดหนุนโครงการพระราชดำริด้าน | ๘. งานศูนย์บริการสาธารณสุข |
| สาธารณสุข เอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน | ๙. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ |
| ๓.๑.๑ เจ้าหน้าที่ภายในกองสาธารณสุขให้คำแนะนำ | โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ |
| ในการจัดทำเอกสาร | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** | กิจกรรมเงินอุดหนุน ศสมช. มีความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผน |
| ๔.๑ การประสานงานภายในและภายนอก | การปรับปรุงและวิเคราะห์ประเมินรายงาน |
| การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบลห้วยแย้ | |
| แต่ละส่วนราชการ การขอความร่วมมือดำเนินการจาก | |
| บุคลากรจากส่วนราชการอื่น ๆ ที่มีความรู้ ความสามารถ | |
| โดยเฉพาะทางด้านงานสาธารณสุข เพื่อช่วยวิเคราะห์ | |
| ตรวจสอบและวางแนวทางการปฏิบัติงานอย่างเป็นรูปธรรม | |

สแกนด้วย CamScanner

| องค์ประกอบการควบภายใน<br>(๑) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒) |
|---|---|
| **๕. การติดตามประเมินผล** | |
| เทศบาลตำบลห้วยแย้ ปรับปรุงแบบสอบถาม | |
| การรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมิน | |
| ผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยกำหนด | |
| ให้ คณะทำงานในการติดตามประเมินกองสาธารณสุข | |
| และสิ่งแวดล้อม ติดตามประเมินผลแล้ว รายงานผลการ | |
| ดำเนินการต่อปลัดเทศบาล และรายงานในที่ประชุม | |
| พนักงาน เจ้าหน้าที่เทศบาลเป็นประจำทุกเดือน | |
| พร้อมทั้งนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลห้วยแย้ ต่อไป | |
| | |

**สรุปผลการประเมิน**

เทศบาลตำบลห้วยแย้ ได้ประเมินโครงสร้างการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ แล้วพบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มี ๕ กิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน คือ ๑.กิจกรรมด้านระบบงานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๒. กิจกรรมด้านงานพัสดุ ๓. กิจกรรมด้านควบคุมงานก่อสร้าง ๔. กิจกรรมอัตราครูต่อจำนวนนักเรียน ๕. กิจกรรมด้านเงินอุดหนุนโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายสุพพน์ ผลสุข)

นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแย้

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

สแกนด้วย CamScanner

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| สำนักปลัด | | | | | | |
| กิจกรรม | | | | | | |
| ๑. กิจกรรมด้านระบบงานวิเคราะห์ | ๑.การจัดแผนพัฒนา | ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ | การจัดทำแผนพัฒนา | ประชาชนยังไม่เข้าใจ | ๑.แต่งตั้งคณะกรรมการ | สำนักปลัด |
| นโยบายและแผน(ประสิทธิภาพแผนพัฒนา | ท้องถิ่น | พัฒนาท้องถิ่น/คณะ | ท้องถิ่นได้มีการนำเอา | ในการจัดทำแผนพัฒนา | พัฒนาท้องถิ่น/ | |
| ท้องถิ่น) | | กรรมการสนับสนุนการ | ความต้องการของ | พัฒนาของเทศบาล ใน | คณะกรรมการสนับสนุน | |
| **วัตถุประสงค์การควบคุม** | | จัดทำแผน | ประชาชนที่ได้เสนอใน | การเสนอโครงการจึงไม่ | การจัดทำแผนที่มีความรู้ | |
| เพื่อให้แผนพัฒนาของเทศบาลมีประสิทธิ- | | ๒. จัดลำดับพิจารณา | การประชุมประชาคม | ได้คำนึงถึงศักยภาพ | หลากหลายเป็นกรรมการ | |
| ภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ | | ความสำคัญของโครงการ | แต่ในบางโครงการเป็น | ของเทศบาล | ๒. พิจารณาคัดเลือก | |
| | | | โครงการที่เกินความ | | โครงการ/กิจกรรมตาม | |
| | | | สามารถของเทศบาล | | ความจำเป็นเร่งด่วนและ | |
| | | | ทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่น | | ชีดความสามารถของ | |
| | | | ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ | | เทศบาล | |
| | | | | | ๓. พิจารณาจัดลำดับ | |
| | | | | | ความสำคัญของโครงการ | |

สแกนด้วย CamScanner

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| กองคลัง | | | | | | |
| กิจกรรม | | | | | | |
| ๑. กิจกรรมด้านงานพัสดุ | ๑.การบริหารจัดซื้อ | ๑. แต่ละกองภายใน | เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบ | ๑.มีพัสดุชำรุดจำนวน | ๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ | กองคลัง |
| | จัดจ้างภาครัฐ | เทศบาลได้จัดทำแผน | ประมาณมีการกระจุก | มาก | การฝึกอบรมอย่างสม่ำ | |
| **วัตถุประสงค์การควบคุม** | | การจัดหาพัสดุ-ครุภัณฑ์ | ตัวการจัดซื้อวัสดุ | ๒. มีการจัดซื้อวัสดุ | เสมอเพื่อให้ทันกับ กฎ | |
| เพื่อให้การบริหารจัดการงานพัสดุ เป็นไป | | ส่งให้กองคลัง | - ครุภัณฑ์สำนักงาน | สำนักงานและครุภัณฑ์ | ระเบียบ หนังสือสั่งการ | |
| ตามกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการ | | | และโครงการต่างๆ | ในช่วงใกล้สิ้นปี | ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ | |
| | | | | ๓.การจัดซื้อจัดจ้าง | ตลอดเวลา | |
| | | | | ไม่เป็นไปตามแผน | ๒. กำหนดให้หน่วยงานมี | |
| | | | | การจัดซื้อจัดจ้าง | แผนการใช้พัสดุล่วงหน้า | |
| | | | | | ๓. จัดทำแผนการจัดซื้อ | |
| | | | | | จัดจ้างและพิจารณา | |
| | | | | | กำหนดลำดับความ | |
| | | | | | สำคัญในการจัดหา | |

สแกนด้วย CamScanner

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| กองช่าง | | | | | | |
| กิจกรรม | | | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง | ๑.การควบคุมงาน | กองช่าง ได้แบ่งหน้าที่ | เนื่องจากงานควบคุม | เจ้าหน้าที่ยังขาด | ๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม | กองช่าง |
| | ก่อสร้าง | ความรับผิดชอบของงาน | การก่อสร้างยังมีความ | ประสบการณ์ทำงาน | การฝึกอบรม/สัมมนาใน | |
| **วัตถุประสงค์การควบคุม** | | อย่างชัดเจน | เสี่ยง เจ้าหน้าที่มีไม่ | ผู้รับจ้าง บางรายอ่าน | หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ | |
| เพื่อให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ถูก | | | เพียง ขาดการประสาน | แบบไม่เป็นทำให้มีข้อ | งานในหน้าที่ | |
| ต้องตามสัญญาจ้าง | | | งานกับผู้รับจ้าง | ผิดพลาดในงานก่อสร้าง | ๒. ประสานความร่วมมือ | |
| | | | | เป็นประจำ | กับผู้นำชุมชน กำนัน | |
| | | | | | ให้ช่วยตรวจสอบ | |
| | | | | | ๓. ให้ช่างผู้ควบคุมงาน | |
| | | | | | ก่อสร้าง คุมงานก่อสร้าง | |
| | | | | | ไม่เว้นวันหยุดราชการ | |
| | | | | | เพื่อให้งานเป็นไปตามรูป | |
| | | | | | แบบในสัญญา | |

สแกนด้วย CamScanner

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | | | | | | |
| กิจกรรม | | | | | | |
| ๑.กิจกรรมอัตราครูต่อจำนวนนักเรียน | จำนวนครูต่อจำนวน | มีคำสั่งให้พนักงานจ้าง | ครูดูแลเด็กไม่ทั่วถึง | ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ | ๑. รายงานจำนวนเด็ก | กองการศึกษาฯ |
| | เด็กนักเรียนไม่ | เหมาประกอบอาหาร | เนื่องจากจำนวน | เทศบาลตำบลห้วยแย้ | นักเรียนที่เพิ่มขึ้นให้ | |
| วัตถุประสงค์การควบคุม | เพียงพอ | ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | ครูน้อยกว่าจำนวนเด็ก | ยังคงใช้เกณฑ์ อัตรา | กรมส่งเสริมการปกครอง | |
| เพื่อให้ครูได้มีเวลาดูแลเอาใจใส่เด็ก | | ช่วยดูแล ในบางวันที่มี | | ครูต่อจำนวนเด็ก ๑:๒๐ | ส่วนท้องถิ่น | |
| นักเรียนอย่างทั่วถึง | | เด็กมาศูนย์พัฒนามาก | | อยู่ แต่ปัจจุบันได้มีหนัง | ๒. บรรจุตำแหน่งผู้ดูแล | |
| | | | | สือให้ปรับจำนวนครูต่อ | เด็กในแผนอัตรากำลัง | |
| | | | | จำนวนเด็กเป็น ๑ :๑๐ | ของเทศบาล | |
| | | | | แต่เทศบาลไม่สามารถ | | |
| | | | | ปรับได้ตามอัตราใหม่ | | |
| | | | | เนื่องมาจากยังไม่ได้รับ | | |
| | | | | การจัดสรรอัตราจำนวน | | |
| | | | | ครูเพิ่มจากกรมฯ | | |

สแกนด้วย CamScanner

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลห้วยแย้ อำเภอหนองบัวระเหว จังหวัดชัยภูมิ แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | | | | | | |
| กิจกรรม | | | | | | |
| ๑. กิจกรรมเงินอุดหนุนโครงการพระราช | การขอเบิกจ่าย | ผู้นำชุมชน/อสม. ได้รับ | ผู้นำชุมชน/อสม. | ในการเบิกจ่ายเงินของ | ๑. จัดอบรมให้ความรู้ | กอง |
| ดำริด้านสาธารณสุข เอกสารเกี่ยวกับการ | โครงการเงินอุดหนุน | คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ | ยังไม่เข้าใจระเบียบ | ผู้นำชุมชน/อสม.ยังขาด | ผู้นำชุมชน/อสม.เกี่ยวกับ | สาธารณสุขฯ |
| เบิกจ่ายเงิน | โครงการพระราช | กองสาธารณสุขฯ | การเบิกจ่ายเงินของ | การเก็บรวบรวม | การเบิกจ่ายเงินของ | |
| **วัตถุประสงค์การควบคุม** | ดำริด้านสาธารณสุข | | เทศบาล | เอกสารที่จำเป็นใช้ | เทศบาล | |
| เพื่อให้การบริหารจัดการงานของโครงการ | ล่าช้า | | | ประกอบการเบิกจ่าย | ๒. ขอความร่วมมือกอง | |
| พระราชดำริด้านสาธารณสุขเป็นไปโดย | | | | เงินอุดหนุนกับ ทต. | คลังในการให้คำแนะนำ | |
| ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของ | | | | ทำให้มีการเบิกจ่าย | แนวทางการจัดทำ | |
| ทางราชการ | | | | ล่าช้า | เอกสารเบิกจ่าย | |

ชื่อผู้รายงาน

(นายสุพจน์ ผลสุข)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแย้

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

สแกนด้วย CamScanner

แบบ ปค.๖

## รายงานผลการสอบทานการประเมินผลควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

**เรียน นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแย้**

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลห้วยแย้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยแย้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและ/หรือ ข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและ/หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน (ประสิทธิภาพแผนพัฒนาท้องถิ่น) การได้มาซึ่งข้อมูลที่จำเป็นต่อการวางแผน ที่ส่วนใหญ่จะได้จากการประชุม ประชาคมหรือเวทีชาวบ้าน ซึ่งบางโครงการเกินขีดความสามารถของเทศบาลทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๑.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ ศึกษาระเบียบที่ออกใช้บังคับใหม่ไม่เข้าใจและไม่ทันกับเวลา

๑.๓ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีการก่อสร้าง พร้อมกันหลายๆ โครงการ แต่จำนวนเจ้าหน้าที่มีน้อยไม่สามารถควบคุมงานได้ทั่วถึง

๑.๔ กิจกรรมด้านอัตราครูต่อจำนวนนักเรียน เนื่องจากปัจจุบันจำนวนนักเรียนเพิ่มมากขึ้นแต่เทศบาลไม่ได้รับการจัดสรรอัตรากำลังเพิ่มจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นทำให้จำนวนครูต่อจำนวนนักเรียนไม่เป็นไปตามมาตราฐานที่กำหนด

๑.๕ กิจกรรมด้านเงินอุดหนุนโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข เป็นความเสี่ยงด้านเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินที่ต้องส่งให้กับกองคลังเพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากกลุ่ม อสม.ยังไม่เข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายของเทศบาลทำให้การวางเบิกเอกสารไม่ครบถ้วน เกิดความล่าช้า

๒. การควบคุมภายใน และ/หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่มีหน้าที่ด้านการจัดทำแผน การพิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรมที่มีความจำเป็นเร่งด่วน และพิจาณาจัดลำดับความสำคัญของโครงการ

สแกนด้วย CamScanner

๒.๒ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ให้รู้และเข้าใจกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการกำหนดให้หน่วยงาน มีแผนการจัดหาพัสดุล่วงหน้า และจัดลำดับความสำคัญในการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๓ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรการควบคุมงาน ประสานความร่วมมือกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ตัวแทนประชาคมเข้าร่วมตรวจสอบการก่อสร้าง และให้ช่างผู้ควบคุมงาน คุมงานก่อสร้างในวันหยุดราชการ เพื่อให้โครงการเป็นไปตามแบบที่กำหนด

๒.๔ รายงานจำนวนเด็กนักเรียนที่เพิ่มขึ้นให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และบรรจุตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กให้ครบในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒.๕ จัดประชุม ชี้แจงแนวทางการเบิกจ่ายเงิน ให้กับผู้นำชุมชน/อสม. และขอความร่วมมือกองคลังในการแนะนำแนวทางการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายโครงการ

ชื่อผู้รายงาน

(นายอำนาจ ลภัสรดาศานต์)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลห้วยแย้

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

สแกนด้วย CamScanner