



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
อำเภอพาน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา

แบบรายงานระดับหน่วยงานรับตรวจ
(องค์กร)

แบบ ปค. ๔ , แบบ ปค. ๕

แบบรายงานระดับหน่วยงานรับตรวจ
(หน่วยงานย่อย)

แบบ ปค. ๔ , แบบ ปค. ๕

คำนำ

ด้วยเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี เป็นหน่วยงานราชการที่ได้มีการติดตามการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อประเมินและควบคุมการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและกำหนดมาตรฐานในการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนซึ่งกำหนดไว้ปีละหนึ่งครั้ง โดยจะต้องแสดงข้อมูลสรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วย รับตรวจข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม การควบคุมความเสี่ยงที่สำคัญข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายในและวิธีการติดตามประเมินผล

ดังนั้น เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี จึงได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อไป

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี

๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการประเมินควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การควบคุมงาน และตรวจรับงานก่อสร้าง

- ไม่มีบุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะวิชาชีพเฉพาะทางด้านงานช่างซึ่งอาจส่งผลกระทบทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้
- คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง ไม่มีความรู้ ความเข้าใจด้านวิชาชีพช่าง

โดยตรง

๑.๒ การประมาณการราคาและคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

- ไม่มีบุคลากรด้านงานช่างโดยตรง ซึ่งส่งผลกระทบให้งานออกแบบ เขียนแบบประมาณการราคา และงานจัดทำราคากลาง ล่าช้า และอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้
- ราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา
- บุคลากร เจ้าหน้าที่ ไม่เข้าใจแนวทางตามหลักเกณฑ์การประมาณราคาและคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

๑.๓ การบริหารการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

- ส่วนราชการดำเนินโครงการในช่วงปลายปีงบประมาณ หรือเปลี่ยนแปลงกำหนดการเบิกจ่าย ทำให้ไม่สามารถดำเนินโครงการกิจกรรมได้ตามแผนที่กำหนดไว้ได้ทั้งหมด

๑.๔ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุต่างๆ

- การนำวัสดุ ครุภัณฑ์ ไปใช้ก่อนโดยไม่ทำการเบิกจ่ายตามระเบียบให้เรียบร้อยก่อน
- พื้นที่สำหรับจัดเก็บ วัสดุ ครุภัณฑ์ ไม่เพียงพอ ทำให้ตรวจสอบวัสดุคงเหลือได้ยาก

๑.๕ การบริหารงานบุคคล บุคลากรไม่ครบตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

- เทศบาลมีภาระงานที่เพิ่มขึ้นแต่ไม่สามารถสรรหาข้าราชการเพิ่มเติมได้ เนื่องจากแนวโน้ม ด้านภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือนประโยชน์ตอบแทนอื่นและเงินค่าจ้างของข้าราชการ หรือพนักงานส่วนท้องถิ่น และลูกจ้างใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๖ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- มีการเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมแผนบ่อยครั้ง ทำให้ขาดความต่อเนื่อง อีกทั้งโครงการยังมีจำนวนมาก

- การจัดทำแผนอาจไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์และสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

๑.๗ การเบิกจ่ายงบประมาณ

- ไม่มีบุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะวิชาชีพเฉพาะทางด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ

- มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ หน่วยงานผู้เบิกจัดทำเอกสารไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ

๑.๘ การจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ

- บุคลากรที่รับผิดชอบในด้านพัสดุยังไม่มีความชำนาญ เนื่องจากต้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาขั้นตอนในการปฏิบัติบนระบบปฏิบัติการ อาทิ ระบบ e-GP และระบบ e-LAAS ไปด้วย

- แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ตลอดทำให้ขาดความต่อเนื่องต่อการปฏิบัติ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การควบคุมงาน และตรวจรับงานก่อสร้าง

- สรรหาบุคลากรในตำแหน่งช่างที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านงานช่าง

- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ

- ยืมตัวบุคลากรด้านงานช่างจากหน่วยงานอื่น

๒.๒ การประมาณการราคา และคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

- สรรหาบุคลากรในตำแหน่งช่างที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านงานช่าง

- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ

- ยืมตัวบุคลากรด้านงานช่างจากหน่วยงานอื่น

๒.๓ การบริหารการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

- เร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินโครงการ/กิจกรรม ให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

๒.๔ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ

- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ
- มีการตรวจสอบพัสดุ และทำทะเบียนคุมอย่างชัดเจน ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๒.๕ การบริหารงานบุคคล บุคลากรไม่ครบตามแผนอัตรากำลึง ๓ ปี

- ศึกษาแนวทางการปรับลดภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลให้เป็นไปตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒

๒.๖ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ดำเนินการประสานงานและชี้แจงรายละเอียดของแผน/โครงการต่อผู้บริหารท้องถิ่น ให้รับทราบถึงปัญหาและหาวิธีการแก้ไข
- เปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการเสนอความต้องการและปัญหารวมถึงการคัดเลือกโครงการที่จะดำเนินการ

๒.๗ การเบิกจ่ายงบประมาณ

- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ
- กำชับให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสารให้เรียบร้อยให้เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๘ การจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ

- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ
- บุคลากรด้านพัสดุควรศึกษาระบบ e-GP และระบบ e-LAAS อยู่เสมอ และควรดำเนินการตามขั้นตอนของระบบให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและคำวินิจฉัย
- หัวหน้าสำนัก และผู้อำนวยการกอง ควรควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

หมายเหตุ เทศบาลตำบลดอนฉิมพลีไม่มีนักวิชาการตรวจสอบภายใน หรือไม่ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน จึงไม่ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงาน ปค.๖

(นายชूरช์ ภูศรีจันทร์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลดอนฉิมพลี

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลียึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลดอนฉิมพลี เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองนโยบายและยุทธศาสตร์ ซึ่งมีผู้ปฏิบัติงานตามภารกิจ หน้าที่ตามตำแหน่งงาน ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง แต่ปัจจุบันยังมีพนักงานไม่ครบทุกตำแหน่งที่กำหนดไว้ในแผนอัตรากำลัง ซึ่งงานการเจ้าหน้าที่ได้สรรหาบุคคลตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ๑.๔ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นธรรม และชัดเจน เพื่อให้ทุกคนนำคะแนนที่ได้ไปพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของตนเอง และเปิดโอกาสให้บุคลากรในสังกัดทุกคนเสนอความต้องการหรือวางแผนเข้ารับการอบรมในเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับตำแหน่งงานหรืองานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถ แล้วนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีอย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรอย่างชัดเจนและเหมาะสม พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ไม่หยุดนิ่ง และเปิดโอกาสให้ได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน ละวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและมีความเข้าใจที่ตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งให้เวียนในบุคลากรทราบและถือปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษี และนำเข้าสู่ข้อมูลแผนที่ภาษี มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ การติดตามประเมินผล มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี หอกระจายข่าว แผ่นพับ การจัดทำป้ายไว้นิลงประชาสัมพันธ์ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งการมอบหมายหน้าที่ให้ผู้รับผิดชอบทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และนำข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บภาษี
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ/หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม สามารถทันต่อสถานการณ์ ๔.๓.๒ เทศบาลตำบลดอนฉิมพลีมีการจัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้ที่มีส่วนร่วมหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องรับทราบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา กับผู้บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการหรือหาแนวทางแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามประเมินผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการแก้ไขอย่างทันเวลา ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความเข้าใจถึงระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอ หรือต้องมีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป ๕.๒.๒ เทศบาลตำบลดอนฉิมพลีมีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม และเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์

(นายชูรัช ภูศรีจันทร์)
 นายกเทศมนตรีตำบลดอนฉิมพลี
 วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.การควบคุมงานและตรวจรับ งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ความเรียบร้อย เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่กำหนดและ หนังสือสั่งการ	- ไม่มีบุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะวิชาชีพ เฉพาะ ทางด้านงานช่างซึ่งอาจ ส่งผลกระทบทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ - คณะกรรมการตรวจรับ งานก่อสร้าง ไม่มีความรู้ ความเข้าใจด้านวิชาชีพ ช่างโดยตรง	- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง - ยืมตัว ช่าง จาก หน่วยงานอื่นมาช่วย ปฏิบัติราชการ	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่มี ความเหมาะสมแต่ยัง ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้	- ขาดบุคลากรที่ ปฏิบัติงานและผู้ที่ มีความรู้ความชำนาญ เฉพาะทางด้านงาน ช่าง	- สรรหาบุคคลใน ตำแหน่งช่างที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มี ทักษะเฉพาะในการ ปฏิบัติงานด้านงานช่าง - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ต่อส่วน ราชการ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. การประมาณราคาและ คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่กำหนดและ หนังสือสั่งการ	- ไม่มีบุคลากรดำเนินงาน ช่างโดยตรง ซึ่งส่งผล กระทบให้งานออกแบบ เขียนแบบ ประมาณการ ราคา และงานจัดทำราคา กลาง ลำบาก และอาจทำให้ เกิดข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ - ราคาวัสดุก่อสร้างมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา -บุคลากร เจ้าหน้าที่ ไม่ เข้าใจแนวทางตาม หลักเกณฑ์การประมาณ ราคาและคำนวณราคา กลางงานก่อสร้าง	- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง - ยืม ตัว ช่าง จาก หน่วยงานอื่นมาช่วย ปฏิบัติราชการ	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่มี ความเหมาะสมแต่ยัง ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้	- ขาดบุคลากรที่ ปฏิบัติงานและผู้ที่ มีความรู้ความชำนาญ เฉพาะทางด้านงาน ช่าง	- สรรหาบุคคลใน ตำแหน่งช่างที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มี ทักษะเฉพาะในการ ปฏิบัติงานด้านงานช่าง - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.การบริหารการเบิกจ่ายไม่ เป็นไปตามแผนการใช้จ่าย งบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่กำหนดและ หนังสือสั่งการ	- ส่วนราชการดำเนิน โครงการในช่วงปลายปี งบประมาณ หรือ เปลี่ยนแปลงกำหนดการ เบิกจ่าย ทำให้ไม่สามารถ ดำเนินโครงการกิจกรรมได้ ตามแผนที่กำหนดไว้ได้ ทั้งหมด	- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง - กำกับ ดูแล ให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ดำเนินโครงการกิจกรรม ให้เป็นไปตามแผนการใช้ จ่ายเงิน	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่มี ความเหมาะสมแต่ยัง ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้	- โครงการกิจกรรมมี จำนวนมาก ทำให้ไม่ สามารถดำเนินการ ได้ทั้งหมด	- เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนิน โครงการกิจกรรม ให้ เป็นไปตามแผนการใช้ จ่ายเงิน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ต่างๆ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย สะดวกในการ ตรวจสอบ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดและหนังสือสั่ง การ	- การนำวัสดุ ครุภัณฑ์ ไป ใช้ก่อนโดยไม่ได้ทำการ เบิกจ่ายตามระเบียบให้ เรียบร้อย - พื้นที่สำหรับจัดเก็บวัสดุ ครุภัณฑ์ ไม่เพียงพอ ทำให้ ตรวจสอบวัสดุคงเหลือได้ ยาก	- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ - มีการตรวจสอบพัสดุ คงเหลือและจัดทำ ทะเบียนคุมพัสดุอย่าง ชัดเจน ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน - กำกับ ดูแล ให้ผู้มี หน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่มี ความเหมาะสมแต่ยัง ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้	- พื้นที่สำหรับจัดเก็บ วัสดุ ครุภัณฑ์ ไม่ เพียงพอ ทำให้ ตรวจสอบวัสดุ คงเหลือได้ยาก - การตรวจสอบพัสดุ คงเหลือและจัดทำ ทะเบียนคุมพัสดุ	- จัดหาพื้นที่ในการ จัดเก็บวัสดุ ครุภัณฑ์ ให้ เพียงพอ - กำกับ ดูแล ให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุมพัสดุ และรูปแบบวิธีการ เบิกจ่าย ให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่ กำหนดและหนังสือสั่ง การ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล บุคลากรไม่ครบตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี วัตถุประสงค์ - เพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่กำหนดและ หนังสือสั่งการ	- เทศบาลมีภาระงานที่ เพิ่มขึ้นแต่ไม่สามารถสรร หาข้าราชการเพิ่มเติมได้ เนื่องจากมีแนวโน้มด้าน ภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ตอบแทนอื่น และค่าตอบแทนของ พนักงานจ้าง ไกลเคียงร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณ ประจำปี	- ศึกษาแนวทางการปรับ ลดภาระค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคล ให้ เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ. ระเบียบ บริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒	- ไม่สามารถปรับลด กรอบอัตรากำลัง ตำแหน่งที่ว่างได้ เนื่องจากได้รายงาน ขอใช้บัญชีไปที่กรม ส่งเสริมฯ แล้ว	- เทศบาลมีแนวโน้ม ด้านภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ ตอบแทนอื่นและ ค่าตอบแทนของ พนักงานจ้าง ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณ ประจำปี	- ปรับลดกรอบ อัตรากำลัง ตำแหน่ง ที่ว่างและซ้ำซ้อน และ ลดตำแหน่งงานจาก พนักงานจ้างตามภารกิจ เป็นพนักงานจ้างทั่วไป	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมการการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น/โครงการมีประสิทธิภาพ และสามารถนำไปปฏิบัติได้ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นของเทศบาลตำบลตอน ฉิมพลีตอบสนองต่อความต้องการ ของประชาชนได้อย่างเต็ม ศักยภาพ	- การเปลี่ยนแปลงและ การเพิ่มเติมแผนอยู่ บ่อยครั้ง ทำให้ขาดความ ต่อเนื่อง อีกทั้งโครงการยังมี จำนวนมาก - การจัดทำแผนอาจไม่ บรรลุตามวัตถุประสงค์และ สนองความต้องการของ ประชาชนได้อย่างแท้จริง	- จัดลำดับความสำคัญ ของแผนงาน/โครงการ/ กิจกรรมตามลำดับความ จำเป็นเร่งด่วน และ ต้องการมากที่สุด - การติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ อาจ ไม่ เพียงพอ เนื่องจาก การตัดสินใจดำเนิน โครงการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นอำนาจของ ผู้บริหาร ในการ คัดเลือก และ ตัดสินใจดำเนิน โครงการ	-การเปลี่ยนแปลง และเพิ่มเติมแผน บ่อยครั้ง จึง มี โครงการเพิ่มเติม ตลอด ทำให้ยากต่อ การนำมาดำเนินการ ได้ครบทุกโครงการ	- ด า เ นื น ก า ร ประสานงานและชี้แจง รายละเอียดของแผน/ โครงการต่อผู้บริหาร ให้รับทราบถึงปัญหา และหาวิธีการแก้ไข - เ ปื ด โ อ ก า ส ให้ ประชาชนเข้ามามีส่วน ร่วมในการเสนอความ ต้องการและปัญหา รวมถึงการคัดเลือก โครงการที่จะดำเนินการ	กอง ยุทธศาสตร์ และ งบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการเบิกจ่าย งบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี มีการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่าง ๆ	- ไม่มีบุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะวิชาชีพเฉพาะ ทางด้านการเงิน การ บัญชี และพัสดุ - มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายงบประมาณ หน่วยงานผู้เบิกจัดทำ เอกสารไม่ถูกต้อง ไม่ ครบถ้วน ทำให้การ เบิกจ่ายล่าช้า ไม่เป็นไป ตามระเบียบ	- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ - กำชับให้หัวหน้า หน้ ย ง า น ผู้ เบิ ก ตรวจสอบเอกสารให้ เรียบร้อยให้เป็นไปตาม ขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุม ภายในที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจาก บุ ค ล า ก ร ที่ ปฏิบัติงานยังไม่มี ควา ม ร ู้ ค วา ม ชำนาญ	- ขาดแคลน บุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความ ชำนาญ ทักษะ วิชาชีพเฉพาะ ทางด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ	- สรรหาบุคคลใน ตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มี บุคลากรที่มีทักษะ เฉพาะในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน บัญชี และ พัสดุ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. การจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ	- บุคลากรที่รับผิดชอบใน ด้านพัสดุยังไม่มี ความ ชำนาญเนื่องจากต้อง ศึกษาระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง และต้องศึกษา ขั้นตอนในการปฏิบัติบน ระบบปฏิบัติการ e-GP และระบบ e-LAAS ควบคู่ ไปด้วย - แนวทางปฏิบัติในการ จัดซื้อจัดจ้าง มีการ ปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ ตลอดทำให้ขาดความ ต่อเนื่องต่อการปฏิบัติ	- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุยังขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ และการปฏิบัติงาน บนระบบ e-GP และ ระบบ e-LAAS	- บุ ค ล า ก ร ที่ รับผิดชอบในด้าน พัสดุแม้ว่าจะเข้ารับ การอบรม แต่ยังไม่ มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ ย ว กั บ พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ และยังไม่มี ความ ชำนาญเกี่ยวกับ ระบบระบบ e-GP และระบบ e-LAAS	- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ - บุคลากรที่ปฏิบัติงาน พัสดุควรศึกษาระบบ e-GP และระบบ e-LAAS อยู่เสมอและ ควรดำเนินการขั้นตอน ในระบบให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และคำวินิจฉัย ต่าง ๆ	กองคลัง

(นายชูรัช ภูศรีจันทร์)
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลดอนฉิมพลี
วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

กองช่าง เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมควบคุม กองช่างเป็นหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี โดยวิเคราะห์จากตามภารกิจงานประจำจากประสิทธิภาพบุคลากร รวมทั้ง จริยธรรมของบุคลากร ปรากฏว่า พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ด้านประสิทธิภาพงานทำให้เกิดความบกพร่อง เพราะมี บุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่องานที่มี จึงอาจทำให้มีความผิดพลาด ไม่มีเจ้าหน้าที่งานโดยตรง และระเบียบกฎหมายใหม่ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มี ดังนี้ ๒.๑ การควบคุมงานและการตรวจรับงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีทักษะเฉพาะทางด้านงานช่าง และคณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านวิชาชีพช่างโดยตรง ซึ่งอาจส่งผลกระทบทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๒.๒ การประมาณราคาและคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีทักษะเฉพาะทางด้านงานช่างโดยตรง ซึ่งส่งผลกระทบให้งาน ออกแบบ เขียนแบบ ประมาณราคาราคาล่าช้า และทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ไม่มีบุคลากรด้านงานช่าง เช่น ผู้อำนวยการกองช่าง นายช่างโยธา ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	สภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวมของกองช่าง การปฏิบัติงานตามนโยบาย และแนวทางปฏิบัติของทางราชการสามารถปฏิบัติได้ตามที่ได้รับมอบหมาย จำนวนบุคลากรและอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยยังไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่บางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ พระราชบัญญัติบางข้อ และทักษะในการปฏิบัติงาน เห็นควรได้รับการฝึกฝนทักษะให้เกิดความชำนาญ โดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรม จึงต้องมีการปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงต่อไป กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำผลประเมินพบว่า งานด้านสำรวจ, งานไฟฟ้า และงานประปา มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง การวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ค้นพบจุดอ่อน คือ กิจกรรมการควบคุมงานและการตรวจรับงานก่อสร้าง และกิจกรรมการประมาณราคาและคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ การควบคุมงานและการตรวจรับงานก่อสร้าง - ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ยืมตัวช่างจากหน่วยงานอื่นมาช่วยปฏิบัติราชการ - สรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านงานช่าง - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ ๓.๒ การประมาณราคาและคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง - ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ยืมตัวช่างจากหน่วยงานอื่นมาช่วยปฏิบัติราชการ - สรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านงานช่าง - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาสำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการคำนวณราคากลางเนื่องจากราคาน้ำมันมาปรับเปลี่ยนตลอดเวลา ฉะนั้นในการคำนวณราคากลางต้องดำเนินการ สำรวจข้อมูลราคาวัสดุปัจจุบันโดยใช้ระบบ Internet ไปที่กระทรวงพาณิชย์ หรือพาณิชย์จังหวัด ในส่วนของการประสานงานภายในและภายนอก กองช่าง มีหนังสือแจ้งคณะกรรมการกลางเทศบาลเพื่อขออัตราค่าจ้างและสรรหาบุคลากรความรู้ความชำนาญด้านช่างในแต่ละด้าน	มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสียหาย และความผิดพลาดตามสมควร อย่างไรก็ตาม ยังพบข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ อยู่ ซึ่งจะต้องวางกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือดำเนินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้วอย่างต่อเนื่องต่อไป เพื่อลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ มีการติดตามข้อมูลในทางสื่อทางอินเทอร์เน็ตเพื่อนำมาใช้ในการประมาณราคาและข้อมูลอื่นที่ทันสมัยในงานก่อสร้าง มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง กรณีนีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นทราบ	มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. การควบคุมงานและการตรวจรับงานก่อสร้าง

- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ยืมตัวช่างจากหน่วยงานอื่นมาช่วยปฏิบัติราชการ
- สรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านงานช่าง
- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบ

และวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ

๒. การประมาณราคาและคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ยืมตัวช่างจากหน่วยงานอื่นมาช่วยปฏิบัติราชการ
- สรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านงานช่าง
- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบ

และวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ

(นายวิรพงษ์ จันบัวลา)

นักจัดการงานทะเบียนและบัตรชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

กองช่าง เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.การควบคุมงานและตรวจรับ งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่กำหนดและ หนังสือสั่งการ	- ไม่มีบุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะวิชาชีพ เฉพาะ ทางด้านงานช่างซึ่งอาจ ส่งผลกระทบทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ - คณะกรรมการตรวจรับ งานก่อสร้าง ไม่มีความรู้ ความเข้าใจด้านวิชาชีพ ช่างโดยตรง	- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง - ยืมตัว ช่าง จาก หน่วยงานอื่นมาช่วย ปฏิบัติราชการ	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่มี ความเหมาะสมแต่ยัง ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้	- ขาดบุคลากรที่ ปฏิบัติงานและผู้ที่ มีความรู้ความชำนาญ เฉพาะทางด้านงาน ช่าง	- สรรหาบุคคลใน ตำแหน่งช่างที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มี ทักษะเฉพาะในการ ปฏิบัติงานด้านงานช่าง - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ต่อส่วน ราชการ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. การประมาณราคาและ คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่กำหนดและ หนังสือสั่งการ	- ไม่มีบุคลากรดำเนินงาน ช่างโดยตรง ซึ่งส่งผล กระทบให้งานออกแบบ เขียนแบบ ประมาณการ ราคา และงานจัดทำราคา กลาง ลำช้า และอาจทำให้ เกิดข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ - ราคาวัสดุก่อสร้างมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา - บุคลากร เจ้าหน้าที่ ไม่ เข้าใจ แนวทาง ตาม หลักเกณฑ์การประมาณ ราคาและคำนวณราคา กลางงานก่อสร้าง	- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง - ยืม ตัว ช่าง จาก หน่วยงานอื่นมาช่วย ปฏิบัติราชการ	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่มี ความเหมาะสมแต่ยัง ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้	- ขาดบุคลากรที่ ปฏิบัติงานและผู้ที่ มีความรู้ความชำนาญ เฉพาะทางด้านงาน ช่าง	- สรรหาบุคคลใน ตำแหน่งช่างที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มี ทักษะเฉพาะในการ ปฏิบัติงานด้านงานช่าง - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ	กองช่าง

(นายวิรพงษ์ จันบัวลา)

นักจัดการงานทะเบียนและบัตรชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

กองคลัง เทศบาลตำบลอนานิคมพลี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมควบคุม กองคลังเป็นหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลอนานิคมพลี โดยวิเคราะห์จากภารกิจงาน ได้แก่ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานจัดเก็บรายได้ งานการเงินและบัญชี และงานพัสดุและทรัพย์สิน ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ ขาดบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่งปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งานแผนที่ภาษี ทะเบียนทรัพย์สิน งานจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ๑.๑.๒ ข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ที่ต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ ๑.๑.๓ การเร่งรัดการเบิกจ่าย การวางฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกทำให้ระยะเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องไม่เพียงพอ รวมทั้งหน่วยงานผู้เบิกไม่มีการสอบทานความถูกต้องและศึกษาเอกสารประกอบฎีกาและระเบียบที่เกี่ยวข้องระเบียบงบประมาณและหนังสือสั่งการ ทำให้มีข้อผิดพลาดต้องแก้ไขฎีกาอยู่บ่อยๆ ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก ๑.๒.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษี การจัดเก็บรายได้ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด ทำให้ข้อมูลที่ใช้จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ๑.๒.๒ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ๑.๒.๓ ระเบียบ หนังสือสั่งการ แนวทางปฏิบัติ มีการปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ตลอด	สภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวมกองคลังยังขาดแคลนบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่งในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งานแผนที่ภาษี ทะเบียนทรัพย์สิน งานจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เห็นควรได้รับการฝึกอบรมทักษะให้เกิดความชำนาญ โดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรม จึงต้องมีการปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มี ดังนี้ ๒.๑ การบริการการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ส่วนราชการดำเนินโครงการในช่วงปลายปีงบประมาณ หรือเปลี่ยนแปลงกำหนดการเบิกจ่าย ทำให้ไม่สามารถดำเนินโครงการกิจกรรมได้ตามแผนที่กำหนดไว้ได้ทั้งหมด ๒.๒ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุต่างๆ การนำวัสดุครุภัณฑ์ ไปใช้ก่อนโดยไม่ได้ทำการเบิกจ่ายตามระเบียบให้เรียบร้อย พื้นที่สำหรับจัดเก็บวัสดุ ครุภัณฑ์ ไม่เพียงพอ ทำให้ตรวจสอบวัสดุคงเหลือได้ยาก ๒.๓ กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ ไม่มีบุคลากรเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะวิชาชีพเฉพาะทางด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ หน่วยงานผู้เบิกจัดทำเอกสารไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ ๒.๔ การจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ บุคลากรที่รับผิดชอบในด้านพัสดวยังไม่มีความชำนาญเนื่องจากต้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาขั้นตอนในการปฏิบัติในระบบปฏิบัติการ e-GP และระบบ e-LAAS ควบคู่ไปด้วย แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ตลอดทำให้ขาดความต่อเนื่องต่อการปฏิบัติ	กองคลัง ได้วิเคราะห์การประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ มีการวางระบบควบคุมภายในแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ ยังพบจุดอ่อนต้องดำเนินการทำแผนการควบคุมภายในต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ การบริหารการเบิกจ่ายไม่เกินไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ - ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - กำกับ ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินโครงการกิจกรรม ให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน - เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินโครงการกิจกรรม ให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน ๓.๒ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุต่างๆ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ - มีการตรวจสอบพัสดुकงเหลือและจัดทำทะเบียนคุมพัสดุอย่างชัดเจน ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน - จัดหาพื้นที่ในการจัดเก็บวัสดุ ครุภัณฑ์ ให้เพียงพอ ๓.๓ กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ - สรรหาบุคคลในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ - กำชับให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสารให้เรียบร้อยให้เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓.๔ การจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ	กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

- บุคลากรที่ปฏิบัติงานพัสดุควรศึกษาระบบ e-GP และระบบ e-LAAS อยู่เสมอและควรดำเนินการขั้นตอนในระบบให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและ คำวินิจฉัย ต่าง ๆ	
องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น องค์การบริหารส่วน ตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการ ต่างๆ รวมทั้งผู้เช่าระยะ ๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นทราบ	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามามีใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มี ในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผล ตามสมควร อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. การบริหารการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- กำกับ ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินโครงการกิจกรรม ให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน
- เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินโครงการกิจกรรม ให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๒. การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุต่างๆ

- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจใน ระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ
- มีการตรวจสอบพัสดุดังกล่าวและจัดทำทะเบียนคุมพัสดุอย่างชัดเจน ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
- จัดหาพื้นที่ในการจัดเก็บวัสดุ ครุภัณฑ์ ให้เพียงพอ

๓. กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ

- สรรหาบุคคลในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจใน ระเบียบและวิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ
- กำชับให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสารให้เรียบร้อยให้เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. การจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ

- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระเบียบและ วิธีปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ
- บุคลากรที่ปฏิบัติงานพัสดุควรศึกษาระบบ e-GP และระบบ e-LAAS อยู่เสมอและควรดำเนินการขั้นตอน ในระบบให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและคำวินิจฉัย ต่าง ๆ

(นายวสุวิสัน เมฆอังกูรสิน)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

กองคลัง เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.การบริหารการเบิกจ่ายไม่ เป็นไปตามแผนการใช้จ่าย งบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่กำหนดและ หนังสือสั่งการ	- ส่วนราชการดำเนิน โครงการในช่วงปลายปี งบประมาณ หรือ เปลี่ยนแปลงกำหนดการ เบิกจ่าย ทำให้ไม่สามารถ ดำเนินโครงการกิจกรรมได้ ตามแผนที่กำหนดไว้ได้ ทั้งหมด	- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง - กำกับ ดูแล ให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ดำเนินโครงการกิจกรรม ให้เป็นไปตามแผนการใช้ จ่ายเงิน	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่มี ความเหมาะสมแต่ยัง ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้	- โครงการกิจกรรมมี จำนวนมาก ทำให้ไม่ สามารถดำเนินการ ได้ทั้งหมด	- เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ดำเนิน โครงการกิจกรรม ให้ เป็นไปตามแผนการใช้ จ่ายเงิน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ต่างๆ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย สะดวกในการ ตรวจสอบ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดและหนังสือสั่ง การ	- การนำวัสดุ ครุภัณฑ์ ไป ใช้ก่อนโดยไม่ได้ทำการ เบิกจ่ายตามระเบียบให้ เรียบร้อย - พื้นที่สำหรับจัดเก็บวัสดุ ครุภัณฑ์ ไม่เพียงพอ ทำให้ ตรวจสอบวัสดุคงเหลือได้ ยาก	- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ - มีการตรวจสอบพัสดุ คงเหลือ และจัดทำ ทะเบียนคุมพัสดุอย่าง ชัดเจน ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน - กำกับ ดูแล ให้ผู้มี หน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่มี ความเหมาะสมแต่ยัง ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้	- พื้นที่สำหรับจัดเก็บ วัสดุ ครุภัณฑ์ ไม่ เพียงพอ ทำให้ ตรวจสอบวัสดุ คงเหลือได้ยาก - การตรวจสอบพัสดุ คงเหลือและจัดทำ ทะเบียนคุมพัสดุ	- จัดหาพื้นที่ในการ จัดเก็บวัสดุ ครุภัณฑ์ ให้ เพียงพอ - กำกับ ดูแล ให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุมพัสดุ และรูปแบบวิธีการ เบิกจ่าย ให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่ กำหนดและหนังสือสั่ง การ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการเบิกจ่าย งบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี มีการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่าง ๆ	- ไม่มีบุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะวิชาชีพเฉพาะ ทางด้านการเงิน การ บัญชี และพัสดุ - มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายงบประมาณ หน่วยงานผู้เบิกจัดทำ เอกสารไม่ถูกต้อง ไม่ ครบถ้วน ทำให้การ เบิกจ่ายล่าช้า ไม่เป็นไป ตามระเบียบ	- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ต่อส่วน ราชการ - กำชับให้หัวหน้า หน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสารให้ เรียบร้อยให้เป็นไปตาม ขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุม ภายในที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจาก บุคลากร ที่ ปฏิบัติงานยังไม่มี ความรู้ ความ ชำนาญ	- ขาดแคลน บุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความ ชำนาญ ทักษะ วิชาชีพเฉพาะ ทางด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ	- สรรหาบุคคลใน ตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มี บุคลากรที่มีทักษะ เฉพาะในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน บัญชี และ พัสดุ - ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ต่อส่วน ราชการ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. การจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ	- บุคลากรที่รับผิดชอบใน ด้านพัสดุยังไม่มีความรู้ ชำนาญเนื่องจากต้อง ศึกษาระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง และต้องศึกษา ขั้นตอนในการปฏิบัติบน ระบบปฏิบัติการ e-GP และระบบ e-LAAS ควบคู่ ไปด้วย - แนวทางปฏิบัติในการ จัดซื้อจัดจ้าง มีการ ปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ ตลอดทำให้ขาดความ ต่อเนื่องต่อการปฏิบัติ	- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ	- การควบคุมภายใน ที่ดำเนินการอยู่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุยังขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ และการปฏิบัติงาน บนระบบ e-GP และ ระบบ e-LAAS	- บุ ค ล า ก ร ที่ รับผิดชอบในด้าน พัสดุแม้ว่าจะเข้ารับ การอบรม แต่ยังไม่ มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ ย ว กั บ พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ และยังไม่มี ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ระบบระบบ e-GP และระบบ e-LAAS	- ส่งบุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อศึกษาเรียนรู้ให้ เข้าใจในระเบียบและวิธี ปฏิบัติ เพื่อจะได้ปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง เป็น ประโยชน์ ต่อ ส่วน ราชการ - บุคลากรที่ปฏิบัติงาน พัสดุควรศึกษาระบบ e-GP และระบบ e-LAAS อยู่เสมอและ ควรดำเนินการขั้นตอน ในระบบให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และคำวินิจฉัย ต่าง ๆ	กองคลัง

(นายวุฒิสัน เมฆอังกรสิน)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมควบคุม สำนักปลัดได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัดเทศบาลตำบลดอนฉิมพลีอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจบทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัด ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ <u>ฝ่ายอำนวยการ</u> - งานธุรการ - งานการเจ้าหน้าที่ - งานสวัสดิการสังคม - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานทะเบียนราษฎร - งานนิติการ <u>งานบริหารงานสาธารณสุข</u> <u>งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> ๑. เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่ โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การบริหารงานบุคคล บุคลากรไม่ครบตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี - เทศบาลมีภาระงานที่เพิ่มขึ้นแต่ไม่สามารถสรรหาข้าราชการเพิ่มเติมได้ เนื่องจากมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ตอบแทนอื่นและค่าตอบแทนของพนักงานจ้าง ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณประจำปี	ผลการประเมิน สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ มีการวางระบบควบคุมภายในแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ ยังพบจุดอ่อนต้องทำแผนการควบคุมภายในต่อไป เนื่องจาก - ภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลของเทศบาลยังมีความใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณประจำปี
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ งานการเจ้าหน้าที่ - ศึกษาแนวทางการปรับลดภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคล ให้เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒ - ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงานหรือภารกิจจริง	กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควร โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานและพนักงานจ้างเป็นประจำ เพื่อติดตามประเมินผลอย่างสม่ำเสมอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีเครื่องมือสื่อสาร อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เครื่องมือเครื่องใช้สำหรับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมตามความจำเป็นกับสภาพการทำงานที่สามารถติดต่อสื่อสารได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานด้วยหนังสือและการสื่อสารอื่น เช่น คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก โทรศัพท์มือถือ อินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ เฟสบุ๊กและไลน์ ๔.๒ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั้งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานเป็นอย่างดีด้วย	สำนักปลัดมีการจัดทำเอกสารคำสั่งต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะสามารถสืบค้นได้ง่ายพร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๔ การประสานงานภายในองค์กร สามารถประสานงานแจกจ่ายหนังสือให้เจ้าหน้าที่ประจำ สำนักงาน ฝ่าย ได้ทันทีภายใน ๑ วัน ๔.๕ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ โดยทางโทรศัพท์ โทรสารและระบบเสียงไร้สาย	
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นทราบ	มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัดเทศบาล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะ ทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. การบริหารงานบุคคล บุคลากรไม่ครบตามแผนอัตรากำลึง ๓ ปี

- ศึกษาแนวทางการปรับลดภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคล ให้เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ.

ระเบียบบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒

- ปรับลดกรอบอัตรากำลึง ตำแหน่งที่ว่างและซ้ำซ้อน และลดตำแหน่งงานจากพนักงานจ้างตามภารกิจเป็นพนักงานจ้างทั่วไป

(นางสาววรรณิดา แหสมุท)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการบริหารงาน บุคคล บุคลากรไม่ครบตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี วัตถุประสงค์ - เพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย	- เทศบาลมีภาระงานที่ เพิ่มขึ้นแต่ไม่สามารถสรร หาข้าราชการเพิ่มเติมได้ เนื่องจากมีแนวโน้มด้าน ภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ตอบแทนอื่น และ ค่าตอบแทนของ พนักงานจ้าง ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณ ประจำปี	- ศึกษาแนวทางการปรับ ลดภาระค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคล ให้ เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ. ระเบียบ บริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒	- ไม่สามารถปรับลด กรอบอัตรากำลัง ตำแหน่งที่ว่างได้ เนื่องจากได้รายงาน ขอใช้บัญชีไปที่กรม ส่งเสริมฯ แล้ว	- เทศบาลมีภาระงาน ที่ เ พิ่ ม ขี น แต่ ไม่ สามารถสรรหา ข้าราชการเพิ่มเติมได้ เนื่องจากมีแนวโน้ม ด้านภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ ตอบแทนอื่นและ ค่าตอบแทนของ พนักงานจ้าง ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณ ประจำปี	- ปรับลดกรอบ อัตรากำลัง ตำแหน่ง ที่ว่างและเข้าซื้อ และ ลดตำแหน่งงานจาก พนักงานจ้างตามภารกิจ เป็นพนักงานจ้างทั่วไป	สำนักปลัด

(นางสาววรรณิดา แหสมุทธร)
 หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
 วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมควบคุม เป็นหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุม สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่ง แบ่งงานและประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีผลกระทบต่อการควบคุม ดังนี้ กิจกรรมการการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และกิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่าย/บันทึกงบประมาณรายจ่าย ๒. การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มี ดังนี้ - กิจกรรมการการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลงและการเพิ่มเติมแผน/โครงการอยู่บ่อยครั้ง และจำนวนโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมาก ทำให้ยากต่อการบริหารจัดการ และอาจไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์และสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง	ผลการประเมิน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ แบ่งโครงสร้างและการทำงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๒. งานงบประมาณ ๓. งานประชาสัมพันธ์ ๔. งานสถิติข้อมูลและสารสนเทศ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำผลประเมินพบว่า งานประชาสัมพันธ์, งานสถิติข้อมูลและสารสนเทศ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง การวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ค้นพบจุดอ่อน คือ กิจกรรมการการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - จัดลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมตามลำดับความจำเป็นเร่งด่วน และต้องการมากที่สุด - การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน คือนำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติ ซึ่งต้องอาศัยการกรอกข้อมูลต่าง ๆ ลงในระบบของส่วนกลาง และเพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการการประสานงานภายในและภายนอก การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบลอนานิคมพลี ทั้งกับกองคลัง และสำนักปลัด เพื่อดำเนินการเสนอโครงการดำเนินงาน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ ใช้ระบบสารสนเทศ โทรศัพท์ โทรสาร โอน์ เฟชบุ๊ก ในการประสานงานภายนอก กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชน ประธานชุมชน ประธาน อสม. ในพื้นที่ รวมทั้งหน่วยราชการภายนอกที่เกี่ยวข้อง ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นทราบ	ผลการประเมิน มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสียหายและความผิดพลาดตามสมควร อย่างไรก็ตาม ยังพบข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ อยู่ ซึ่งจะต้องวางกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือดำเนินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้วอย่างต่อเนื่องต่อไป เพื่อลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสารใช้ในการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก ติดตามข้อมูลในทางสื่อทางอินเทอร์เน็ตเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. กิจกรรมการการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ดำเนินการประสานงานและชี้แจงรายละเอียดของแผน/โครงการต่อผู้บริหาร

ให้รับทราบถึงปัญหาและหาวิธีการแก้ไข

- เปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการเสนอความต้องการและปัญหา รวมถึงการคัดเลือกโครงการที่จะดำเนินการ

- จัดลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมตามลำดับความจำเป็นเร่งด่วน และต้องการมากที่สุด

- มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น

(นายจตุรนต์บุตร งามฉลวย)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ฝ่ายแผนและงบประมาณ ๑. กิจกรรมการการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น/โครงการมีประสิทธิภาพ และสามารถนำไปปฏิบัติได้ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นของเทศบาลตำบลดอน ฉิมพลีตอบสนองต่อความต้องการ ของประชาชนได้อย่างเต็ม ศักยภาพ	- การเปลี่ยนแปลงและ การเพิ่มเติมแผน/โครงการ อยู่บ่อยครั้ง ในระดับ ผู้บริหาร และจำนวน โครงการในแผนพัฒนา ท้องถิ่นมีจำนวนมาก ทำ ให้ยากต่อการบริหาร จัดการ - การจัดทำแผนอาจไม่ บรรลุตามวัตถุประสงค์และ สนองความต้องการของ ประชาชนได้อย่างแท้จริง	- จัดลำดับความสำคัญ ของแผนงาน/โครงการ/ กิจกรรมตามลำดับความ จำเป็นเร่งด่วน และ ต้องการมากที่สุด - การติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่อาจไม่ เพียงพอ เนื่องจาก การตัดสินใจดำเนิน โครงการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นอำนาจของ ผู้บริหาร ในการ คัดเลือกและ ตัดสินใจดำเนิน โครงการ	-การเปลี่ยนแปลง และเพิ่มเติมแผน บ่อยครั้ง จึงมี โครงการเพิ่มเติม ตลอด ทำให้ยากต่อ การนำมาดำเนินการ ได้ครบทุกโครงการ	- ดำเนินการ ประสานงานและชี้แจง รายละเอียดของแผน/ โครงการต่อผู้บริหาร ให้รับทราบถึงปัญหา และหาวิธีการแก้ไข - เปิดโอกาสให้ ประชาชนเข้ามามีส่วน ร่วมในการเสนอความ ต้องการและปัญหา รวมถึงการคัดเลือก โครงการที่จะดำเนินการ	กอง ยุทธศาสตร์ และ งบประมาณ

(นายจาตุรนต์บุตร งามฉนวน)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการยุทธศาสตร์และงบประมาณ

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕