

รายงานการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑



เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา
อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

คำนำ

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ได้ดำเนินการรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ ซึ่งเป็นการวางระบบการตรวจสอบภายในโดยมีวัตถุประสงค์ให้การดำเนินการปฏิบัติงานขององค์กรมี
ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และป้องกันหรือลดความ
ผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง รวมถึงการทุจริต เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์
การควบคุมภายในอาศัยการปฏิบัติด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย รวมถึง
ระเบียบปฏิบัติของทุกหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น และให้มีการประเมิน การควบคุมเป็น
ขั้นตอนและทุกหน่วยงาน ภายในเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ทั้งนี้ได้กำหนดกรอบระเบียบ และแนวทาง
ปฏิบัติการควบคุมภายในให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ต่อไป

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
แบบ ปค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑
แบบ ปค. ๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๒-๑๙
แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒๐-๓๒
แบบ ปค. ๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๓๓-๓๖
ภาคผนวก	๓๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา

แบบ ปค.๑

เรียน นายอำเภอสวี

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความ มั่นคงอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้วยการดำเนินงานซึ่ง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและค่าใช้จ่ายในองค์กร เพื่อให้การปฏิบัติ ตามภารกิจทันเวลา และมีความโปร่งใส รวมถึงการปฏิบัติงานด้านกฎหมาย ระเบียบ การบังคับตามข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา มีความเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมี ความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่ได้กำหนดไว้ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสวี

(นายสมคิด ประทับแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลนาโพธิ์พัฒนา

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสีวิ จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
สำนักงานปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนาขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและไม่มีศูนย์อพยพ. เมื่อมีเหตุเกิดขึ้นจึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า ๒. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ของเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่เขตเทศบาลรับทราบถึงประโยชน์ของการเข้ามามีส่วนร่วมค่อนข้างน้อย ไม่ค่อยให้ความสำคัญในการเข้าร่วมการจัดเวทีประชุมประชาคมในการจัดทำแผนต่าง ๆ และประชาชนส่วนใหญ่รู้สึกว่าเป็นการเสียเวลาในการเข้าร่วมประชุมประชาคมฯ ๓. กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยของโรคติดต่อ ในเขตพื้นที่เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา มีการจัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันควบคุมโรคติดต่อและไม่ติดต่อเป็นประจำสม่ำเสมอ และที่สำคัญคือโรคที่อุบัติใหม่ที่อาจจะเกิดขึ้นซึ่งยังไม่มีมาตรการที่ป้องกันได้ทันทั่วถึง ๔. กิจกรรมการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ ด้วยปัจจุบันกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้มีหนังสือสั่งการให้มีการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ เป็นประจำทุก ๆ เดือนถึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะต้องมีการตรวจสอบอายุของผู้ที่จะมาขึ้นทะเบียนที่มีช่วงอายุใกล้จะถึง ๖๐ปี บริบูรณ์ในเดือนนั้น ๆ และจะต้องประสานงานกับงานทะเบียนและบัตรที่อำเภอสีวิอย่างต่อเนื่อง ๕ กิจกรรมการบริหารจัดการขยะ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ มีการทิ้งขยะที่ไม่เป็นระเบียบและไม่รู้ถึงวิธีการจัดการขยะที่ถูกต้อง	สำนักงานปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงาน. ในภารกิจงาน ๖ งาน คือ งานบริหารงานทั่วไป งานบริหารงานบุคคล งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานกฎหมายและคดี งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ข้อสรุป ๑. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อรับผิดชอบงานด้านสาธารณภัยต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในพื้นที่ตำบลหันทราย ๒. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม - มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน - ประชาชนในเขต เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา เข้าใจในการออกมามีส่วนในการเข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผน และสนใจที่จะเสนอปัญหาความต้องการของชุมชนที่มีอยู่ในชุมชนได้อย่างชัดเจน ๓. การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยของโรคติดต่อ ในเขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา - มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม - ประสานข้อมูลการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อจาก รพ.สีวิ เกี่ยวกับสถานการณ์โรคติดต่ออย่างใกล้ชิดถึงสถานการณ์ปัจจุบัน

สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อาจมี การทำงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจากยังขาด เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัย ๒.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น นี้มีข้อจำกัดในเรื่อง ของงบประมาณของ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ที่มีอยู่ อย่างจำกัดจึงทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นของเทศบาลตำบลนา โพธิ์พัฒนา ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของ ประชาชนได้มากนัก และประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจใน การออกมามีส่วนร่วมในการประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒.๓) การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยของ โรคติดต่อ ในเขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา - เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอและขาดทักษะที่จำเป็นใน การปฏิบัติงาน รวมทั้งมีวัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอแก่การ ปฏิบัติงาน ๒.๔) กิจกรรมการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ - ในการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ มีการเกิดปัญหาใน กรณีที่ผู้สูงอายุไม่อยู่ในพื้นที่บางครั้งก็ไม่ทราบข้อมูลข่าวสาร ที่ทาง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ได้แจ้งประชาสัมพันธ์ ๒.๕) กิจกรรมบริหารจัดการขยะ - ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดจากการทิ้งขยะ การกำจัด ขยะ การคัดแยกขยะ ทำให้มีขยะเกิดขึ้นมาในหมู่บ้าน เนื่องจากขาดความเข้าใจในการคัดแยกขยะ การดำเนินการ และการดูแลรักษาระบบกำจัดขยะยังไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร	๔. การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ - มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุม - มีการประสานข้อมูลรายชื่อผู้ที่มีอายุจะครบ ๖๐ ปี บริบูรณ์จากงานทะเบียนและบัตร อำเภอสวีอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน ๕. กิจกรรมป้องกันการจัดการขยะ - ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดจากการทิ้งขยะ การกำจัด ขยะ การคัดแยกขยะ ทำให้มีการทิ้งขยะตามที่สาธารณะใน หมู่บ้าน เนื่องจากขาดความเข้าใจในการคัดแยกขยะ ใน พื้นที่เขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ตามปกติโดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการ ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - พิจารณาจัดสรรงบประมาณในการจัดตั้งจุดตรวจ ในพื้นที่ตำบลหันทรายในช่วงเทศกาลต่าง ๆ โดยการตั้ง งบประมาณไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗ ๓.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เน้นให้มีการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่ หลากหลายเพื่อให้เข้าถึงประชาชนและเพื่อเป็นการกระตุ้น และสร้างแรงจูงใจให้แก่ประชาชนเพิ่มมากขึ้น เช่นทาง facebook, เว็บไซต์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำ แผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการ เข้าร่วมทำประชาคมในแต่ละครั้ง ๓.๓) การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยของ โรคติดต่อ ในเขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา . - จัดกิจกรรมรณรงค์ให้ประชาชนรู้จักป้องกันโรค ระบาดต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในพื้นที่เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา - ประสานหน่วยงานราชการที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ งานสาธารณสุขมาให้ความรู้/ร่วมดำเนินกิจกรรม ๓.๔) กิจกรรมการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ - ในการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ มีการเกิดปัญหาใน กรณีที่ผู้สูงอายุไม่อยู่ในพื้นที่บางครั้งก็ไม่ทราบข้อมูลข่าวสาร ที่ทาง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ได้แจ้งประชาสัมพันธ์ ๓.๕) กิจกรรมบริหารการจัดการขยะ - จัดให้มีการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดการ ขยะ ความอันตรายของเชื้อโรคและรู้จักการคัดแยกขยะใน ครั้วเรือนได้อย่างถูกต้อง	

สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานปลัด ได้มีการนำข้อมูลที่เป็นหนังสือทางราชการที่สามารถเปิดเผยได้นำไปเผยแพร่ตามช่องทางต่าง ๆ เช่นการติดประกาศ ลงอินเทอร์เน็ต และหนังสือแจ้งเวียนให้แต่ละส่วนรับทราบ ๔.๑) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบทางเสียงตามสายในแต่ละหมู่บ้าน - ออกหนังสือแจ้งให้กับผู้นำชุมชน และสมาชิก อปพร. หรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบในการเข้าร่วมอบรม - ลงข่าวในเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา และ face book ๔.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ ในการประชุมประชาคมแผนต่าง ๆ - ออกหนังสือแจ้งเวียนให้ผู้นำท้องที่ ผู้นำท้องถิ่น และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบในการจัดทำแผนต่าง ๆ - ทำหนังสือแจ้งเวียนในสำนักงาน - ลงข่าวในเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา . ๔.๓) การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยของโรคติดต่อ ในเขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา . - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบทางเสียงตามสายในแต่ละหมู่บ้าน - จัดทีมเคลื่อนที่เร็วในการเฝ้าระวังและป้องกันควบคุมโรคติดต่อในพื้นที่เขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา - ลงข่าวในเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตื่นตัวในการเฝ้าระวังและควบคุมโรคติดต่อ	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างงานในสำนักงานปลัดทุกงาน เครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา , face book, Line ฯลฯ พร้อมนี้ได้เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร

สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔.๔) กิจกรรมการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบทางเสียงตามสายในแต่ละหมู่บ้าน - ออกหนังสือแจ้งให้กับผู้นำท้องถิ่นผู้นำท้องที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง - ลงข่าวในเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา และ face book ๔.๕) กิจกรรมบริหารการจัดการขยะ - จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การรณรงค์การคัดแยกขยะภายในหมู่บ้าน และประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา Face book ๕. <u>วิธีการติดตามประเมินผล</u> สำนักงานปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ได้มีการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่พนักงาน และปลัด เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ได้ติดตามและ ประเมินผล ควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า “กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย,กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม,การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยของโรคติดต่อ ในเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา , กิจกรรมการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ,กิจกรรมบริหารการจัดการขยะจากผลการประเมินการติดตามควบคุมภายในของสำนักงานปลัด พบว่า สำนักงานปลัดได้มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และพร้อมที่จะจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินการควบคุมภายใน และจากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักงานปลัด พบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย,กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม,การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยของโรคติดต่อในเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา กิจกรรมการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ,กิจกรรมบริหารการจัดการขยะ เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑.๑) กิจกรรมด้าน “การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ” - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองคลัง พบว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจาก การจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลางที่มีความล่าช้า ทำให้ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการต่างๆได้ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด (๑.๒) กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของกองคลัง และกองช่าง ด้านประสิทธิภาพของบุคลากรพบว่า บุคลากรของ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ไม่มีความพร้อมและขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจาก ในการดำเนินการจัดแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินต้องใช้งบประมาณสูง ทำให้ไม่มีงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินงาน (๑.๓) กิจกรรมด้าน “การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)”	ผลการประเมิน กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๕ ฝ่าย/งาน คือ ๑. ฝ่ายการเงิน ๒. ฝ่ายบัญชี ๓. ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. ฝ่ายตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในการกิจ ๕ งาน คือ ๑. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (กิจกรรมการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ) ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน) ๓. งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)) ๔. งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชี) ๕. งานจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้) จากการติดตามประเมินผลในแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนปรับปรุง พบว่า ๑. กิจกรรม การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของ กองคลัง ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบยังขาด ความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมมีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากหน่วยงานที่จะให้คำปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ ด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีที่ตั้งอยู่ ห่างไกล (ส่วนกลาง) ต้องใช้การติดต่อสื่อสารผ่านทาง โทรศัพท์และติดต่อดูยาก ทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจอย่างแท้จริง เพราะมิได้มีผู้มีความรู้และ ชำนาญงานโดยตรงในการให้คำแนะนำ (๑.๔) กิจกรรม “ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและ บัญชี” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก พนักงานมีการโยกย้ายบ่อย ทำให้อาจมี ความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านไม่เพียงพอ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นในการปฏิบัติงาน (๑.๕) กิจกรรม “ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบ ชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากประชาชนผู้ อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตาม ระยะเวลาที่กำหนด	โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้ ๑.๑ จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของ หน่วยงานผู้เบิก ๑.๒ แจกแจงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย แต่อย่างไรก็ตาม ด้วยเหตุที่ส่วนกลางจัดสรรงบประมาณให้ ท้องถิ่นล่าช้ากว่ากำหนดและน้อยลงการดำเนินงานต่างๆก็ไม่ เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน จึง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ๒. กิจกรรม งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการ ควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ใน ระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้ ๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน แต่อย่างไรก็ตาม ด้วยเหตุที่ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในงานด้านจัดเก็บรายได้โดยตรง และไม่มีความรู้ในด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ประกอบกับงบประมาณไม่เพียงพอดำเนินการ จึง ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามเป้าหมายได้ ๓. กิจกรรม การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีการควบคุม ที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมด้าน “การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ” <u>ความเสี่ยง</u> - การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ - ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน เนื่องจากช่วงต้นปีงบประมาณรัฐยังไม่จัดสรร ๒.๒ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” <u>ความเสี่ยง</u> - ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมีความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษีและกำลังดำเนินการ ๒.๓ กิจกรรมด้าน “การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)” <u>ความเสี่ยง</u> - (e-LAAS) เป็นโปรแกรมที่กรมฯ ได้จัดทำขึ้นทำให้เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมมีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน ๒.๔ กิจกรรม “ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี” <u>ความเสี่ยง</u> - เนื่องจาก พนักงานมีการโยกย้ายบ่อยทำให้ไม่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน การทำงานไม่ต่อเนื่อง	๑. จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในระบบเข้ารับการฝึกอบรม ๒. ปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม ๓. ทหารอไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบ กรณีเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องด้วยเป็นโปรแกรมที่นำมาใช้งานได้ไม่นาน จึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมมีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน <u>๔. กิจกรรม ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี</u> มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้ ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มีเจ้าหน้าที่สำรวจเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชีเตรียมความพร้อมไว้ ๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องด้วยเหตุที่มีบุคลากรปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดและความล่าช้าในการเบิกจ่ายได้ <u>๕. กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๕ กิจกรรมด้าน “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้” <u>ความเสี่ยง</u> - ประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดเนื่องจากประชาชนผู้เสียภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ กิจกรรมด้าน “การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ” กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑. จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก ๒. แจกแจงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ๓.๒ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน ๓.๓ กิจกรรมด้าน “การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)” กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑. จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในระบบเข้ารับการฝึกอบรม ๒. ปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	๑. ออกหนังสือเตือนไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียภาษีทราบถึงบทกำหนดโทษ ๒. จัดทำโครงการรณรงค์และกระตุ้นผู้เสียภาษี ๓. ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ค้างชำระ ๔. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - มีการส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าอบรมงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - ดำเนินการจ้างเหมาบุคคลจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการในขั้นตอนต่าง ๆ

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. หรือไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบ กรณีเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน ๓.๔ กิจกรรม “ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี” กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชีเตรียมความพร้อมไว้สำหรับรอรับการตรวจสอบจากสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดและหน่วยงานต่างๆ ๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๓.๕ กิจกรรมด้าน “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้” กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑. ออกหนังสือเตือนไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียภาษีทราบถึงบทกำหนดบทลงโทษ ๒. จัดทำโครงการรณรงค์และกระตุ้นผู้เสียภาษี ๓. ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ค้างชำระ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมด้าน “การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ” - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ่มเยียนทุกส่วนทราบ - ใช้ระบบ Internet เกี่ยวกับการตรวจสอบรายได้ว่าเพียงพอต่อการเบิกจ่ายตามแผนงาน โครงการ ของส่วนงานต่างๆ หรือไม่	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔.๒ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ่ม เขียนทุกส่วนทราบ - ใช้ระบบ Internet และการประสานงานทางโทรศัพท์ กับหน่วยงานหรือองค์กรที่สามารถดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้ ๔.๓ กิจกรรมด้าน “การบันทึกบัญชีในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)” - ใช้ระบบ Internet และเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆใน การติดต่อสื่อสาร เพื่อขอคำปรึกษาจากส่วนกลางหรือ หน่วยงานที่มีความรู้และความชำนาญสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ๔.๔ กิจกรรม “ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี” - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ่ม เขียนทุกส่วนทราบ - ใช้ระบบ Internet ในการติดตามข้อมูลข่าวสารที่เป็น ปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ๔.๕ กิจกรรมด้าน “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้” - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ่ม เขียนทุกส่วนทราบ	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
- ใช้ระบบไปรษณีย์ในการแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี และเทคโนโลยีต่างๆ ประสานงานเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้ ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและปลัด อบต. หันทราย ผลการประเมินตามแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า ๕.๑ กิจกรรมด้าน “การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ” มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ การดำเนินงานตามโครงการต่างๆ ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน อันจะต้องมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ๕.๒ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ การดำเนินการจัดจ้างยังไม่แล้วเสร็จต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยกันเงินไว้เบิกจ่ายในปี ๕.๓ กิจกรรมด้าน “การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)” มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมมีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน ๕.๔ กิจกรรม “ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี” มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือมีพนักงานย้ายบ่อยอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้น ๕.๕ กิจกรรมด้าน “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้” มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ประกอบกับ อบต.กำลังดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา มีความเสี่ยง ๕ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจากส่วนกลางจัดสรรงบประมาณให้ท้องถิ่นล่าช้ากว่ากำหนดและน้อยลงการดำเนินงานต่างๆ ก็ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน
๒. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจาก เขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา มีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งต้องปรับปรุงเสมอ
๓. กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมมีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน
๔. กิจกรรมที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจากมีพนักงานโยกย้าย/สับเปลี่ยนบ่อยทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปอย่างต่อเนื่อง
๕. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจาก ไม่มีบุคลากรเพียงพอที่รับผิดชอบโดยตรง ขาดตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ อีกทั้งประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ประกอบกับ เทศบาลฯ ปรับปรุง ทำให้การสืบค้นข้อมูลต่างๆ ล่าช้า

กองช่าง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมงานประมาณราคา งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ขาดเจ้าหน้าที่ในการดำเนินงานด้านกองช่าง และได้มีการขอเจ้าหน้าที่จากที่อื่นให้มาดำเนินการให้ ทำการสำรวจวิเคราะห์แล้วระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ (๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับเรื่องกิจกรรมการควบคุมการประมาณราคาและงานควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากราคาสตักกลางมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย เนื่องจากสภาวะทางด้านเศรษฐกิจทำให้เกิดข้อผิดพลาด และเป็นเหตุให้สตง. ทักท้วงและสั่งคืนเงิน จึงเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกันความสูญเสีย ๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ขาดเจ้าหน้าที่ด้านงานช่างได้ขอเจ้าหน้าที่จากที่อื่นมาทำการแทนและได้ทำการสำรวจวิเคราะห์แล้วระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ (๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการทำงานของผู้รับจ้าง ไม่มีคุณภาพด้านฝีมือ ๑.๓ กิจกรรมงานออกแบบ (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ขาดเจ้าหน้าที่ด้านงานช่างได้ขอเจ้าหน้าที่จากที่อื่นมาทำการแทนและได้ทำการสำรวจวิเคราะห์แล้วระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ (๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการทำงานด้านงานช่าง ไม่มีเครื่องมืออุปกรณ์ ในการออกแบบ	กองช่าง เขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน ในภารกิจ ๓ ด้าน คือ ๑.งานประมาณราคา ๒. งานควบคุมงานก่อสร้าง ๓.งานออกแบบ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า กองช่าง มีงาน ๓ ด้าน ที่จะต้องบริหารความเสี่ยง ซึ่งกิจกรรมทั้ง ๓ ด้านดังกล่าว มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง

กองช่าง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานประมาณราคา งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ (๑) ขาดเจ้าหน้าที่ดำเนินงานด้านงานช่าง ทำให้การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร (๒) ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ข้อบังคับต่าง ๆ ฯลฯ อย่างต่อเนื่องละเอียด (๓) การประมาณราคาผิดพลาด (๔) ราคาวัสดุกลางมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเนื่องจากภาวะเศรษฐกิจ (๕) ร้านค้าไม่ให้ข้อมูลในการสอบถามราคาทำให้ขาดเอกสารอ้างอิง ๒.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง (๑) ขาดเจ้าหน้าที่ดำเนินงานด้านงานช่าง ทำให้การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร (๒) ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ข้อบังคับต่าง ๆ ฯลฯ อย่างต่อเนื่องละเอียด (๓) การเข้าดำเนินการของผู้รับจ้าง (๔) สภาพดินฟ้าอากาศ (๕) สภาพพื้นที่สถานที่ก่อสร้าง ๒.๓ กิจกรรมงานออกแบบ (๑) ขาดเจ้าหน้าที่ดำเนินงานด้านงานช่าง ทำให้การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร (๒) ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ข้อบังคับต่าง ๆ ฯลฯ อย่างต่อเนื่องละเอียด (๓) มาตรฐานงานวิศวกรรม (๔) มาตรฐานงานสถาปัตยกรรม (๕) สภาพพื้นที่จำกัด ในการทำโครงการ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานประมาณราคา งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ (๑) ขาดเจ้าหน้าที่ดำเนินงานด้านงานช่าง ทำให้การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร (๒) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดเวลาที่ปฏิบัติหน้าที่อย่างละเอียด (๓) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม ในเรื่องงานประมาณราคา งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	

กองช่าง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๒ งานควบคุมงานก่อสร้าง (๑) ได้ทำหนังสือขอเจ้าหน้าที่จากที่อื่นให้มาช่วยดำเนินงานด้านงานช่าง (๑) ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดเวลาที่ปฏิบัติหน้าที่อย่างละเอียด (๒) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม ในเรื่อง ควบคุมงานก่อสร้าง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๓.๓ กิจกรรมงานออกแบบ (๑) ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดเวลาที่ปฏิบัติหน้าที่อย่างละเอียด (๒) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม ในเรื่อง การออกแบบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ อบต.หันทราย มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารงานกองช่าง สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่นราคากลางวัสดุก่อสร้าง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง Factor F ตารางค่าขนส่งวัสดุ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ข่าวสารการฝึกอบรม ฯลฯ (๒) การประสานงานภายในและภายนอกของกองช่าง - การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อำเภอ เทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด เพื่อขอคำแนะนำในเรื่องการปฏิบัติงาน (๓) การติดต่อประสานงานภายในเขตเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา แต่งตั้งพนักงานเป็นกรรมการกำหนดราคากลาง และคณะกรรมการประเมินผลงานฯลฯ (๔) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร - มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของกองช่าง ได้เป็นอย่างดี เช่น กรณีมีความขัดข้องในระเบียบกฎหมาย ใช้โทรศัพท์ติดต่อประสานงานไปยังท้องถิ่นอำเภอ จังหวัด และหน่วยงานที่ใกล้เคียงกัน	

กองช่าง เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล - ติดตามการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดยผู้บังคับบัญชาของผู้ปฏิบัติระดับเหนือขึ้นไป ๑ ชั้นและผู้บังคับบัญชาระดับถัดไปทุกระดับ - ประเมินการควบคุมจากคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรจากแบบรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน - ประเมินการควบคุมจากคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรจากแบบรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน - ประเมินจากคณะผู้บริหารเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา	



(นายสมคิด ประทับแก้ว)

นายกเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา

วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด ๑. ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การช่วยเหลือ และสงเคราะห์ผู้ประสบ สาธารณภัยในตำบลมีความรวดเร็วเป็นไป ตาม ขั้นตอนของระเบียบ กฎหมายที่กำหนด และเกิดประโยชน์สูงสุดใน การบริหารจัดการ งบประมาณ	จัดทำคำสั่ง มอบหมาย งานเพื่อช่วย ปฏิบัติงาน ด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย - จัดหาวัสดุอุปกรณ์ เพื่อ ใช้ปฏิบัติงานเพื่อ ลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน	ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการติดตาม ประเมินผลเพื่อให้มีการ ติดตามระบบการควบคุม ภายในที่ปรับปรุงใหม่ อย่างสม่ำเสมอมีความ เพียงพอต่อการควบคุม หรือไม่หากพบจุดอ่อน จะได้ทำแผนการ ปรับปรุงเพื่อให้ความ เสี่ยงลดลงหรือสามารถ ควบคุมความเสี่ยง	- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังต้องมีการควบคุมต่อไป - เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ และขาดทักษะที่จำเป็น ในการปฏิบัติงาน - จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อ ใช้ปฏิบัติงานเพื่อลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ และขาดทักษะที่จำเป็นใน การปฏิบัติงาน รวมทั้ง ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มี ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานเพราะมี ข้อจำกัดด้านงบประมาณ	- จัดทำแผนอัตรากำลัง ให้มีความเหมาะสมใน การปฏิบัติตามภารกิจ - พยายามจัดสรร งบประมาณเพื่อ จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่มี ความจำเป็นต่อการ ปฏิบัติงานซึ่งสามารถ ลดความเสี่ยงของ ประชาชนได้เป็น อันดับแรก	สำนักงานปลัด

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่น ได้อย่างแท้จริง	- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น นี้มีข้อจำกัดในเรื่องของ งบประมาณของ เทศบาล ตำบลนาโพธิ์พัฒนา ทราบ ที่ มีอยู่อย่างจำกัดจึงทำให้ แผนพัฒนาท้องถิ่น ของตำบล หันทราย ไม่สามารถ ตอบสนองความต้องการของ ประชาชนได้มากนัก และ ประชาชนไม่ค่อยให้ความ สนใจในการออกมามีส่วนร่วม ในการประชาคมแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- เน้นให้มีการ ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่ หลากหลายเพื่อให้เข้าถึง ประชาชนและเพื่อเป็นการ กระตุ้นและสร้างแรงจูงใจ ให้แก่ประชาชนเพิ่มมากขึ้น เช่นทาง facebook, เว็บไซต์ และให้ความรู้ เกี่ยวกับการจัดทำ แผนพัฒนาตำบลและ ประโยชน์ที่ประชาชนจะ ได้รับจากการเข้าร่วมทำ ประชาคมในแต่ละครั้ง	- มีบันทึกรายงานการประชุม ที่ระบุ รายชื่อผู้เข้าร่วม ประชุมแต่ละหมู่บ้าน - ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการติดตามผล รวมทั้งระบบสารสนเทศเพื่อ การสื่อสารทั้งหมดที่มี	- ประชาชนยัง ขาดการมีส่วน ร่วมในบางส่วน ขาดความเข้าใจ และผลดีของการ ร่วมประชุม ประชาคม	-ชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลง พื้นที่ให้ประชาชน ตระหนักเห็นความสำคัญ ของการมีส่วนร่วมในการ วางแผนพัฒนาท้องถิ่น -สร้างแรงจูงใจในการเข้า ร่วมจัดทำประชาคมให้ ประชาชนตื่นตัวมากขึ้น	สำนักงานปลัด

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอศรี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. การปกป้องและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อในเทศบาล ตำบลนาโพธิ์พัฒนา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่เทศบาลตำบล นาโพธิ์พัฒนา ที่ได้รับการบริการด้าน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดสุขภาวะที่ดีของประชาชนใน พื้นที่ตำบลหันทราย	- จัดทำโครงการ รณรงค์ป้องกันโรค -เชิญวิทยากรที่ ปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุขมาให้ ความรู้กับประชาชน	- มีการจัดกิจกรรมรณรงค์ เฝ้าระวังโรคติดต่อใน เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อย่างต่อเนื่อง	- กรณีเกิดการระบาดในพื้นที่จะ ไม่สามารถระงับเหตุได้ทันทั่วทั้งที่ - โรคระบาดมีการพัฒนาที่ รุนแรงขึ้นทุกปี - มีศูนย์ฯจัดเพิ่มขึ้นยังเป็น ความเสี่ยงที่ต้องควบคุมต่อไป	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้ที่ ปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุข ใน เทศบาลตำบลนาโพธิ์ พัฒนา โดยตรง - งบประมาณในการเฝ้า ระวังควบคุมดูแล โรคติดต่อมีจำกัด	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ในพื้นที่ทุกหมู่บ้านรับทราบ การป้องกันโรคติดต่ออย่าง ต่อเนื่อง - ประสานหน่วยงานราชการ ที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ สาธารณสุข/ปศุสัตว์มาใช้ ความรู้/ร่วมดำเนินกิจกรรม ป้องกันในพื้นที่	สำนักงานปลัด

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอเสวี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ผู้สูงอายุที่มีอายุจะครบ ๖๐ ปี บริบูรณ์ได้มาลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุตามนโยบายของรัฐ	- ผู้สูงอายุไม่อยู่ในพื้นที่ บางครั้งก็ไม่ทราบข้อมูล ข่าวสารที่ทาง เทศบาล ตำบลนาโพธิ์พัฒนา ประชาสัมพันธ์ในเรื่องการ ขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ	- ส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ ให้กับผู้นำหมู่บ้านได้แจ้งแก่ ผู้สูงอายุได้รับทราบในเรื่อง ระยะเวลาของการรับขึ้น ทะเบียน และสิทธิประโยชน์ ต่าง ๆ	- ผู้สูงอายุที่มีสิทธิที่อยู่ในพื้นที่ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ได้รับการขึ้นทะเบียนครบทุก คน	- ผู้สูงอายุบางคน ไม่ได้รับทราบ ข่าวสารจากทาง เทศบาลตำบลนา โพธิ์พัฒนา เนื่องจากไปอยู่ ต่างจังหวัดกับ ญาติพี่น้อง	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จะต้องมีการตรวจเช็ค สถานะที่อยู่ปัจจุบันของ ผู้อายุ และมีการแจ้งย้าย เข้า-ออก ในพื้นที่ให้เป็น ปัจจุบัน	สำนักงานปลัด

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอศรี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการบริหารจัดการขยะ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ได้รู้จักการคัด แยกขยะประเภทต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง	- คราวเรือนไม่มีการคัดแยก ขยะ	- จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ การรณรงค์การคัดแยกขยะ ภายในหมู่บ้าน และ ประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ อบต. Face book	- มีการจัดโครงการอบรมให้ ความรู้แก่ประชาชนเพื่อให้ สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ ในการคัดแยกขยะของแต่ละ ครัวเรือน	- ประชาชนส่วน ใหญ่ยังขาดการ คัดแยกขยะและมี การนำขยะไปทิ้ง ในที่สาธารณะใน หมู่บ้าน	- จัดกิจกรรมการอบรมให้ ความรู้แก่เยาวชนและ ประชาชนทั่วไปให้รู้จัก การคัดแยกขยะในพื้นที่	สำนักงานปลัด

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสีวิ จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และ สาเหตุ	การปรับปรุงการ ควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง <u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> ๑. กิจกรรม ด้านการดำเนินงาน จัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน โครงการต่างๆ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างและเบิก จ่ายเงินเป็นไปตามแผนการจัดหา พัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินราย ไตรมาส	๑. จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของ หน่วยงานผู้เบิก ๒. แจ้งแนวทางการปฏิบัติ ตามระเบียบกฎหมาย	- การดำเนินงานตาม โครงการต่างๆ ยังไม่ เป็นไปตามแผนการใช้ จ่ายเงิน อันจะต้องมีการ จัดวางระบบการควบคุม ภายในตามระเบียบฯ	การจัดซื้อจัดจ้างและ การเบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามแผนการจัดห พัสดุและ	๑. จัดทำแผนการ จัดหาพัสดุ และ แผนการใช้จ่ายเงินของ หน่วยงานผู้เบิก ๒. แจ้งแนวทางการ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ นางสุชีรา ถาวรกุล จพง.พัสดุชำนาญงาน .	

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และ สาเหตุ	การปรับปรุงการ ควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <u>๒. กิจกรรม ด้านงานแผนที่ภาษี</u> และทะเบียนทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี (ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือน และที่ดิน ภาษีป้าย) บรรลุ เป้าหมายตามที่กำหนด	๑. จัดส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรมการ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ๒. มีการเริ่ม ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษี	เทศบาลตำบลนาโพธิ์ พัฒนา ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่ง มีความรู้ในด้านการจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ประกอบกับ งบประมาณไม่เพียงพอ ดำเนินการ จึงไม่สามารถ ดำเนินการให้แล้วเสร็จ ตามเป้าหมายได้	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมี ความรู้ในด้านการจัดทำ แผนที่ภาษี ๒. การจัดทำแผนที่ภาษี ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมการจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินของ อปท. ๒. แผนที่ภาษีฯ อยู่ ระหว่างดำเนินการ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ผู้อำนวยการกองคลัง	

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และ สาเหตุ	การปรับปรุงการ ควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
งานการเงินและบัญชี <u>๓. กิจกรรม</u> การบันทึกบัญชี ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานบันทึก บัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เป็นไปอย่างถูกต้อง	๑. จัดส่งบุคลากรที่ ปฏิบัติงานในระบบเข้า รับการฝึกอบรม ๒. ปรับปรุงระบบ สารสนเทศให้มีความ เหมาะสม ๓. หากไปยังหน่วยงาน ที่รับผิดชอบ กรณีเกิด ปัญหาในการปฏิบัติงาน	ยังมีความเสี่ยงอยู่เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยัง ขาดความรู้และความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน และบนระบบมีการปรับปรุง ตลอด มีการแก้ไขงานบน ระบบเรียบร้อยแล้วในระบบ ไม่ปรับปรุงให้ ประกอบกับ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการ ฝึกอบรมมีการโยกย้าย/ สับเปลี่ยน	๑. (e-LAAS) เป็นโปรแกรมที่ กรมฯ ได้จัดทำขึ้น ทำให้ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้และ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีการแก้ไขงานบนระบบ เรียบร้อยแล้วในระบบไม่ ปรับปรุงให้ประกอบกับ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรม มีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน ๒. ระบบสารสนเทศ เช่น อินเทอร์เน็ต ไม่สอดคล้องกับ การใช้งาน	๑. จัดส่งบุคลากรที่ ปฏิบัติงานในระบบเข้า รับการฝึกอบรม ๒. ปรับปรุงระบบ สารสนเทศให้มีความ เหมาะสม ๓. หากไปยังหน่วยงาน ที่รับผิดชอบ กรณีเกิด ปัญหาในการปฏิบัติงาน	ผู้อำนวยการกองคลัง	

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี่ จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และ สาเหตุ	การปรับปรุงการ ควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๕. กิจกรรม ที่เกี่ยวกับด้านงาน การเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานการรับ - จ่ายเงิน และการบัญชี การปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย ด้าน การเงินการคลังเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่ง งานภายในกองคลัง ให้มี การรับผิดชอบงานที่เพิ่ม ขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ เอกสารหลักฐานทาง การเงิน การบัญชีเตรียม ความพร้อมไว้รอรับการ ตรวจสอบจากหน่วยงาน ต่างๆ ๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรม	ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากปริมาณงานมี จำนวนมาก แต่มี เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ	๑. เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน คนเดียวซึ่งอาจทำให้เกิด ข้อผิดพลาด ๒. ระเบียบการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการ เบิกเงิน รับเงิน ผากเงิน มีการเปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมบ่อยและต้อง ศึกษาตลอดเวลา หากไม่ ศึกษาอาจเกิด ข้อผิดพลาดได้ ๓. มีปัญหาการเบิก จ่ายเงินได้ล่าช้า	๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่ง งานภายในกองคลัง ให้มี การรับผิดชอบงานที่เพิ่ม ขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มี เจ้าหน้าที่สำรวจเอกสาร หลักฐานทางการเงิน การบัญชีเตรียมความ พร้อมไว้ ๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรม ๓. เร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ให้มีประสิทธิภาพมาก ขึ้น	ผู้อำนวยการกองคลัง	

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสีวิ จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และ สาเหตุ	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๕. กิจกรรม ด้านงานพัฒนา และจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ของ เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ครบถ้วนและบรรลุเป้าหมาย	๑. ออกหนังสือเตือนไปยัง ผู้อยู่ในข่ายเสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียภาษีมาชำระ ภาษีภายในระยะเวลาที่ กฎหมายกำหนด ๒. จัดทำโครงการรณรงค์ และกระตุ้นผู้เสียภาษี ๓. ติดตามทวงถามลูกหนี้ ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ ค้างชำระ	ยังคงมีเสียงอยู่ เนื่องจาก ประชาชนผู้เสียภาษีไม่มายื่น แบบชำระภาษีตาม ระยะเวลาที่กำหนด ประกอบกับ เทศบาลฯยังไม่ มีแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน	๑. ประชาชนผู้เสียภาษี ไม่มายื่นแบบชำระภาษี ตามระยะเวลาที่กำหนด ๒. ไม่มีมาตรการลงโทษ กรณีผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่มาชำระภาษี ๓. ผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสีย ภาษียังขาดความเข้าใจ ในการชำระภาษี	๑. เข้มงวด ดูแลการ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเสียภาษี ๒. จัดทำโครงการรณรงค์ และกระตุ้นผู้เสียภาษี	ผู้อำนวยการกองคลัง	

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอเสวี จังหวัดชุมพร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> ๑๐. กิจกรรมงานประมาณราคา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การประมาณราคาเป็นไปอย่างถูกต้องและใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด ๒. เพื่อป้องกันการทุจริต ๓. เพื่อป้องกันการเกิดความรับผิดชอบที่เกิดขึ้นให้กับบุคคลอื่น ๔. เพื่อป้องกันมิให้เกิดความบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ๕. เพื่อป้องกันการสมยอมราคาของผู้รับจ้าง ๖. เพื่อนำราคากลางของพาณิชย์จังหวัดมาใช้	- ขาดเจ้าหน้าที่ในการดำเนินงานด้านก่อสร้าง - ราคาวัสดุก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดไม่เปลี่ยนแปลงทุกเดือน - ราคาท้องที่ต่างจากราคาของพาณิชย์จังหวัดมาก	- ยืมตัวเจ้าหน้าที่จากที่อื่นมาดำเนินการแทน - มีคณะกรรมการกำหนดราคากลางร่วมตรวจสอบราคากลาง - การหาข้อมูลผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต - การศึกษาระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตาม - การให้เจ้าหน้าที่ทุกคนปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม - จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานในหน้าที่	- ตรวจสอบการปฏิบัติงานและติดตามระเบียบข้อกฎหมาย - คณะกรรมการกำหนดราคากลางร่วมตรวจสอบราคากลาง	- ขาดเจ้าหน้าที่ดำเนินงาน - การประมาณราคาไม่ถูกต้อง - มีข้อจำกัดด้านงบประมาณ - ความไม่ชัดเจนของแบบแปลน - ขาดข้อมูลราคาที่ทันสมัย - ราคาท้องถิ่นและพื้นที่ใกล้เคียง - ขาดความชำนาญในด้านวัสดุและเทคโนโลยี - ราคากลางวัสดุก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดไม่ครอบคลุมทั้งหมด - ขาดการศึกษากฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รักษาราชการแทน - มีการสำรวจข้อมูลราคากลางอย่างต่อเนื่อง - ให้มีการจัดทำบันทึกข้อความรายละเอียดเกี่ยวกับราคาและหลักการในการกำหนดราคากลาง เพื่อป้องกันการผิดพลาด - ปฏิบัติตามข้อระเบียบกฎหมายและหลักวิชาการอย่างเคร่งครัด	กองช่าง

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๑. การควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑. เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี ๒. เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อบกพร่องจากการไม่ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ๓. เพื่อป้องกันการดำเนินงานที่ผิดพลาดของผู้ รับจ้างที่ทำงานไม่ได้มาตรฐาน ๔. เพื่อให้งานก่อสร้างมีประสิทธิภาพสูงสุด ๕. เพื่อให้การดำเนินการก่อสร้างเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย	- ขาดเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานเฉพาะด้าน - ผู้รับจ้างเข้างานล่าช้า	- ยึดตัวเจ้าหน้าที่จากที่อื่นมา ดำเนินการแทน - การให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ อย่างมีระเบียบ วินัย มี จรรยาบรรณ ในหน้าที่การ ทำงาน - มีการตรวจสอบสถานที่ก่อน การดำเนินการก่อสร้าง - ศึกษาแบบแปลนและระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง - ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของ หน่วยงานการบริหารราชการ	- มีการตรวจสอบจาก สำนักงานท้องถิ่น จังหวัด - ตรวจสอบโดย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ	- ขาดเจ้าหน้าที่ ดำเนินการ - ไม่สามารถควบคุม งานได้ทีละหลาย โครงการในคราว เดียวกัน - ผู้รับจ้างยังขาด ทักษะ ความรู้ ความสามารถในการ ทำงานอย่างเต็มที่	- มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รักษาการ แทน - มีการจัดทำแผน อัตรากำลังเพิ่มให้ เหมาะสมกับปริมาณงาน - จัดอบรมเทคนิคการ ควบคุมงานก่อสร้าง ด้าน คุณธรรม จริยธรรม ให้กับผู้ควบคุมงานและผู้ รับจ้าง	กองช่าง

เทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๒. การออกแบบ <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> ๑. เพื่อให้การออกแบบเป็นไปอย่างถูกต้อง ๒. เพื่อเป็นการป้องกันความผิดพลาดในการเขียนแบบ ๓. เพื่อเป็นการป้องกันการจัดทำเอกสารเท็จ	- การใช้แบบมาตรฐาน ไม่ตรงกับความต้องการ ของพื้นที่ในชุมชน	- ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. 'ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ - ปฏิบัติตามมาตรฐาน ว.ส.ท.	- ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และติดตามระเบียบข้อ กฎหมาย - ตรวจสอบโดยประชาคม เป็นคณะกรรมการตรวจรับ งานจ้าง - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับการนำเอา โปรแกรมการเขียนแบบ (AutoCAD) เพื่อมาช่วยใน การปฏิบัติงาน	- การคำนวณผิด พลาดเกิดความ ล่าช้า - ความไม่เข้าใจ ข้อมูลในการสำรวจ	- มีการสำรวจข้อมูลด้าน ราคากลางอยู่ตลอดเวลา - การแบ่งหน้าที่รับผิดชอบ - ปฏิบัติตามข้อระเบียบ กฎหมายและหลักวิชาการ อย่างเคร่งครัด - ปฏิบัติงานอย่างมี จรรยาบรรณ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม	กองช่าง

ภาคผนวก

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาโพธิ์พัฒนา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม
๓. การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยของโรคติดต่อในตำบลหันทราย
๔. กิจกรรมการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ
๕. กิจกรรมบริหารการจัดการขยะ

กองคลัง

๑. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่าง ๆ
๒. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๓. การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๔. กิจกรรมที่เกี่ยวกับด้านการเงินและบัญชี
๕. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง

๑. กิจกรรมงานประมาณราคา งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง
๓. กิจกรรมงานออกแบบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. จัดทำแผนอัตรากำลังให้มีความเหมาะสมในการปฏิบัติตามภารกิจ จัดสรรงบประมาณเพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่มีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานซึ่งสามารถลดความเสี่ยงของประชาชนได้เป็นอันดับแรก

๒. ชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคมให้ประชาชนตื่นตัวมากขึ้น

๓. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทุกหมู่บ้านรับทราบการป้องกันโรคติดต่ออย่างต่อเนื่องและประสานหน่วยงานราชการที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับสาธารณสุข/ปศุสัตว์มาใช้ความรู้/ร่วมดำเนินกิจกรรมป้องกันในพื้นที่

๔. จัดทำทะเบียนข้อมูลของผู้สูงอายุ ให้เป็นปัจจุบัน และบูรณาการกับงานทะเบียนอำเภอตัวอย่างต่อเนื่อง เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๕. จัดกิจกรรมการอบรมให้ความรู้แก่เยาวชนและประชาชนทั่วไปให้รู้จักการคัดแยกขยะในพื้นที่

กองคลัง

๑. จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก พร้อมแจ้งแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของอปท. และจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน

๓. จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในระบบเข้ารับการฝึกอบรม และปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม พร้อมหารือไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบกรณีเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน

๔. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มีเจ้าหน้าที่สำรวจเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชี เตรียมความพร้อมไว้พร้อมจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม และเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๕. เข้มงวดดูแลการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเสียภาษี และจัดทำโครงการรณรงค์และกระตุ้นผู้เสียภาษี

กองช่าง

๑. มีการสำรวจข้อมูลราคากลางอย่างต่อเนื่อง ให้มีการจัดทำบันทึกข้อความรายละเอียดเกี่ยวกับราคาและหลักการในการกำหนดราคากลาง เพื่อป้องกันการผิดพลาด และปฏิบัติตามข้อระเบียบกฎหมายและหลักวิชาการอย่างเคร่งครัด

๒. การจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมมาตรฐานการควบคุมงานก่อสร้างของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งมีการจัดทำแผนอัตรากำลังเพิ่มให้เหมาะสมกับปริมาณงาน และจัดอบรมเทคนิคการควบคุมงานก่อสร้าง ด้านคุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้ควบคุมงานและผู้รับจ้าง

๓. มีการสำรวจข้อมูลด้านราคากลางอยู่ตลอดเวลา การแบ่งหน้าที่รับผิดชอบ ปฏิบัติตามข้อระเบียบ กฎหมายและหลักวิชาการอย่างเคร่งครัด ปฏิบัติงานอย่างมีจรรยาบรรณ และจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม



(นายเฉลิมพล ยังสุข)

ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘