



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
ข้อ ๘ ระดับหน่วยงานของรัฐ  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลกรูด  
อำเภอกาญจนดิษฐ์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี



## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๘

ระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

- แบบ ปค.๔
- แบบ ปค.๕
- แบบ ปค.๖
- แบบ ปค.๑

เทศบาลตำบลกรูด  
อำเภอกาญจนดิษฐ์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

## คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกรุดหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานเทศบาล คณะกรรมการบริหารเทศบาลและสมาชิกสภาเทศบาลตำบลกรุดทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนของเทศบาลตำบลกรุด มีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลกรุดว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตเทศบาลตำบลกรุด และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกรุด หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานเทศบาล คณะกรรมการบริหารเทศบาล และสมาชิกสภาเทศบาลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตเทศบาลตำบลกรุดและประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน  
เทศบาลตำบลกรุด  
พฤศจิกายน ๒๕๖๔

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
เทศบาลตำบลกรูด อำเภอกาญจนดิษฐ์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

เรียน นายอำเภอกาญจนดิษฐ์

เทศบาลตำบลกรูด ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลกรูด เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกเทศมนตรี อย่างไรก็ตามก็ดียังไม่เพียงพอ ยังคงมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สรุปได้ดังนี้

**สำนักปลัด**

**(๑) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารงานราชการ**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ
- เอกสารสืบค้นได้ยาก หาเอกสารไม่เจอ
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- การจัดเก็บและแยกประเภทของหนังสือยังไม่ชัดเจน

**การปรับปรุง**

- มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านระเบียบงานสารบรรณคอยเป็นที่เสี่ยงในการดูแลแนะนำในการปฏิบัติงาน
- จัดระบบจัดเก็บเอกสารแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถค้นหาได้ง่าย
- จัดเรียงเอกสารให้เป็นหมวดหมู่ตาม ปี พ.ศ.

**(๒) กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนสังกัด สพฐ.**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- บางหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด ส่งเอกสารล่าช้าและไม่ครบถ้วน

**การปรับปรุง**

- จัดประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจและให้คำแนะนำกระบวนการขั้นตอนให้ผู้ขอรับเงินอุดหนุนเข้าใจ

- ทำหนังสือแจ้งลำดับขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุนพร้อมแบบฟอร์มตัวอย่างเอกสาร
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของงานการศึกษาฯ
- จัดทำคู่มือการขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ.

### (๓) กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- มีแผนชุมชนไม่ครบทุกชุมชน
- ชุมชนไม่เข้าใจการกรอรายละเอียดในการจัดทำแผนชุมชน
- ชุมชนไม่ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนชุมชน

#### การปรับปรุง

- ทำหนังสือเชิญผู้นำชุมชนและผู้แทนเข้าร่วมประชุมโดยชุมชนที่ไม่มีผู้นำชุมชนให้ผู้แทนเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการ
- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการติดตามทวงถามการจัดทำแผนชุมชนแก่ผู้รับผิดชอบอยู่เสมอเพื่อกระตุ้นการทำงานของชุมชน
- ประสานงานกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบในระดับอำเภอ (พัฒนาชุมชน)

### (๔) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.) ระดับท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- คณะกรรมการฝ่ายต่างๆ ที่ปฏิบัติงานของกองทุน ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการดำเนินงานของกองทุนฯ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- องค์กรหรือกลุ่มชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการเพื่อของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ภายใต้วงวัลประสงค์ของกองทุน
- องค์กรหรือชุมชนที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจัดส่งรายงานผลการดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด
- เอกสารการรายงานผลโครงการไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในโครงการที่รับสนับสนุนกองทุน

#### การปรับปรุง

- ประชุมชี้แจงระเบียบของกองทุนให้องค์กรและกลุ่มชุมชนทราบ
- จัดทำตัวอย่างโครงการให้องค์กรและกลุ่มชุมชนได้ศึกษาเป็นแนวทางในการเขียนโครงการเพื่อขอเสนองบประมาณ
- จัดทำคู่มือปฏิบัติงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ให้คณะกรรมการทุกคนเพื่อศึกษา
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำหนังสือติดตามทวงถามอย่างต่อเนื่อง
- สร้างกลุ่มเครือข่ายออนไลน์สำหรับ ถาม-ตอบ ข้อมูล ข้อสงสัยในการเขียนโครงการและรายงานผลของโครงการในการขอรับเงินของกองทุนหลักประกันสุขภาพ รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวกับกองทุน

(๕) กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ไม่มีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
  - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ไม่สามารถดำเนินการได้
- การปรับปรุง

- สรรหาตำแหน่งที่ว่างโดยวิธีการรับโอน หรือขอใช้บัญชีในการสอบแข่งขัน หรือสรรหาบรรจุแต่งตั้งเพื่อให้เป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี (รอบปีงบประมาณ ๒๕๖๔-๒๕๖๖)
- แต่งตั้งบุคลากรในการปฏิบัติงานดังกล่าว กรณียังไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง

(๖) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอยู่นอกพื้นที่
- มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินโดยไม่ได้รับแจ้ง
- แจ้งหนังสือติดตามลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ไม่มาจ่าย
- มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวน ๘๘๑ ราย เป็นเงิน ๓๒,๙๕๔.๕๑ บาท ดังนี้
  ๑. ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๑๐๓ ราย เป็นเงิน ๑๑,๕๗๕ บาท
  ๒. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๗๗๘ ราย เป็นเงิน ๒๑,๓๗๙.๕๑ บาท

การปรับปรุง

๑. ติดตามทวงถามผ่านทางผู้นำในพื้นที่เพื่อเข้าถึงผู้ชำระภาษีโดยตรง ในหมู่บ้านนั้น และรับชำระภาษีถึงบ้านลูกหนี้ค้างชำระ
๒. ขอเบอร์โทรศัพท์ของผู้มีหน้าที่ชำระภาษีโดยตรง เพื่อติดตามทวงถามในปีถัดไป
๓. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน
๔. มีการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน
  - ๔.๑ จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน (แบบ ผ.ท.๔)
  - ๔.๒ จัดทำทะเบียนคุมการชำระหนี้ (แบบ ผ.ท.๕)
  - ๔.๓ จัดทำทะเบียนลูกหนี้ (แบบ กค.๒)
๕. จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่
๖. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี
๗. จัดทำหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้ครบจำนวนทุกราย
๘. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี
๙. ลงพื้นที่ติดต่อชี้แจงผู้ค้างชำระภาษีโดยตรง

(๗) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการใช้โปรแกรม ออโตแคด หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี
- บุคลากรในการลงพื้นที่สำรวจไม่เพียงพอ

### การปรับปรุง

๑. ส่งบุคลากรผู้ที่ต้องรับผิดชอบในงานการจัดทำแผนที่ภาษี ไปอบรมและปฏิบัติจริง ในการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้มีความรู้ ความชำนาญในการจัดทำแผนที่ภาษี และมีความชำนาญในการลงพื้นที่สำรวจข้อมูล
๒. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ผู้ที่มีความรู้ความชำนาญของโปรแกรมอโต้แคตหรือ หรือ โปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี
๓. จ้างเหมาบุคคลภายนอกในการจัดทำแผนที่ภาษี
๔. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

(๘) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- เข้าระบบไม่ได้ เนื่องจากสัญญาณอินเทอร์เน็ตล่ม
- ระบบของกรมบัญชีกลางไม่สมบูรณ์

### การปรับปรุง

- หลีกเลี่ยงการใช้งานในระบบ ในวันที่ประกาศปิดระบบ
- ตรวจสอบรายละเอียดให้ครบถ้วนและถูกต้องก่อนทำการซื้อจ้างในระบบ
- เมื่อมีปัญหาในระบบอินเทอร์เน็ต ทำการแจ้งไปยังผู้ให้บริการเครือข่ายตรวจสอบ

(๙) กิจกรรมด้านการลงทะเบียนทรัพย์สิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ทะเบียนคุมพัสดุมีการคุมเป็นปัจจุบันแต่การคุมทะเบียนหนังสือสารพิมพ์ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน
- ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปี ๒๕๔๐ มีความคลาดเคลื่อน
- ข้อมูลบางรายการไม่อยู่ในทะเบียน
- การเคลื่อนย้ายพัสดุไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทราบ

### การปรับปรุง

- มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์
- ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงมาตรวจสอบกับทะเบียนเพื่อสรุปรายการที่ถูกต้อง
- แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบทั้งกรณีสูญหายและชำรุด
- กำชับให้ทุกหน่วยงานเมื่อเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ให้แจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุทราบทุกครั้ง

(๑๐) กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด
- มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกร แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง

การปรับปรุง

๑. แจ้งให้ กสธ.เปิดสอบแทน เพื่อขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันมาลงตำแหน่งบรรจุตำแหน่งว่าง
๒. ประชาสัมพันธ์รับโอนย้ายบุคคลมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง
๓. ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่น/อปท. ช่างเขียนในการเซ็นรับรองแบบ
๔. จัดเหม้าออกแบบ รับรองแบบ
๕. เปลี่ยนคำชี้แจงในเทศบัญญัติ/ข้อบังคับ ให้เป็นไปตามแบบ อปท. อื่นที่มีวิศวกรรับรองไว้แล้ว หรือตามแบบโยธาธิการ/ทางหลวงชนบท หรือหน่วยงานอื่นที่มีวิศวกรรับรองแบบ

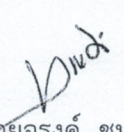
**(๑๑) งานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ผู้ขออนุญาตยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒
- ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้
- การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า เสียเวลาในการดำเนินการ

การปรับปรุง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ
- จัดทำคู่มือ แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มาติดต่อ
- ประชาสัมพันธ์ข้อมูลผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ ที่ประชุมหมู่บ้าน Facebook ทต.กรุด
- ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในวันประชุมหมู่บ้าน

  
(นายจรงค์ ชุมสุข)

นายกเทศมนตรีตำบลกรุด

วันที่ ๑๒ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



## เทศบาลตำบลกรูด

แบบ ปค.๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร</li> <li>- มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน</li> </ul> <p>๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารมีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul> <p>๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน</li> <li>- มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> </ul> <p>๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน</li> <li>- มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul> <p>๕ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องจากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังคงพบความเสี่ยง ๑๑ กิจกรรม ดังนี้</li> </ul> <p>(๑.๑) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารงานราชการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ</li> <li>- เอกสารสับค้นได้ยาก</li> <li>- เจ้าหน้าที่ยังตีความประเภทของหนังสือไม่ได้ว่าเป็นหนังสือประเภทไหนและควรเก็บไว้ในแฟ้มอะไร</li> </ul>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลกรูด ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม หน่วยงานจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม เพิ่มทักษะความรู้ให้บุคลากรในการปฏิบัติงานเพื่อรองรับกฎหมาย ระเบียบที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันให้พนักงานทุกคนทราบ เพื่อสามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> <p>โดยเทศบาลตำบลกรูดมีโครงสร้างส่วนราชการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. สำนักปลัดเทศบาล</li> <li>๒. กองคลัง</li> <li>๓. กองช่าง</li> <li>๔. หน่วยตรวจสอบภายใน</li> </ol> <p>สำนักปลัด แบ่งออกเป็น ๙ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(๑) งานบริหารงานทั่วไป (๒) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</li> <li>(๓) งานนิติการ (๔) งานการเจ้าหน้าที่ (๕) งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (๖) งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน</li> <li>(๗) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๘) งานกิจการสภา และ</li> <li>(๙) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</li> </ol>

## เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>(๑.๒) กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนสังกัด สพฐ. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บางหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด ส่งเอกสารล่าช้าและไม่ครบถ้วน</li> <li>- หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ทราบขั้นตอนในการขอรับเงินอุดหนุน</li> </ul> <p>(๑.๓) กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีแผนชุมชนไม่ครบทุกชุมชน</li> <li>- ชุมชนไม่เข้าใจการกรอกรายละเอียดในการจัดทำแผนชุมชน</li> <li>- ชุมชนไม่ให้ความสำคัญกับแผนชุมชน</li> </ul> <p>(๑.๔) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.) ระดับท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานคณะกรรมการขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบการดำเนินงานของกองทุนฯ</li> </ul> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- องค์กรหรือกลุ่มชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการ เพื่อของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ภายใต้วัตถุประสงค์ของกองทุน</li> <li>- องค์กรหรือชุมชนที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจัดส่งรายงานผลการดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดและมีเอกสารไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในโครงการ</li> </ul> <p>(๑.๕) กิจกรรมการตรวจสอบภายใน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ไม่สามารถดำเนินการได้</li> </ul> <p>(๑.๖) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอยู่นอกพื้นที่</li> <li>- มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินโดยไม่ได้รับแจ้ง</li> <li>- แจ้งหนังสือติดตามลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ไม่มาจ่าย</li> </ul>	<p><b>ผลการประเมินต่อ</b></p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยการพิจารณาจากสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในและสภาพปัญหาและข้อบกพร่องของการปฏิบัติงาน ซึ่งในบางกิจกรรมยังขาดการควบคุมอย่างจริงจัง แต่ได้วางแผนการปรับปรุงอย่างเหมาะสมกับความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่เกิดขึ้นแล้ว โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกงาน และกำหนดให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง จะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพเป็นที่น่าพึงพอใจ</p> <p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน พบว่า บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</li> </ol> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่าบรรลุวัตถุประสงค์แต่ยังคงพบความเสี่ยงในกิจกรรม ๔ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(๑) กิจกรรมด้านการจัดเก็บเอกสารงานราชการ</li> <li>(๒) กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนสังกัด สพฐ.</li> <li>(๓) กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน</li> <li>(๔) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.) ระดับท้องถิ่น และพบความเสี่ยงใหม่เพิ่ม จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</li> </ol> <p>(๑) กิจกรรมการตรวจสอบภายใน</p> <p>กองคลัง มีภารกิจตามโครงสร้าง และคำสั่งแบ่งงาน ๔ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานการเงินและบัญชี</li> <li>๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> <li>๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</li> <li>๔. งานบริหารงานทั่วไป</li> </ol>

## เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>(๑.๗) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการใช้โปรแกรม ออโตแคต หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี</li> <li>- บุคลากรในการลงพื้นที่สำรวจไม่เพียงพอ</li> <li>- ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีได้</li> </ul> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ของผู้เสียภาษีทำให้ไม่สามารถติดตาม ทวงถาม และไม่มีกรจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบและชัดเจน</li> </ul>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่าบรรลุวัตถุประสงค์ แต่ยังคงพบความเสี่ยงในกิจกรรม ๔ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(๑) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ</li> <li>(๒) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี</li> <li>(๓) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)</li> <li>(๔) กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน</li> </ol>
<p>(๑.๘) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เข้าระบบไม่ได้ เนื่องจากสัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร</li> </ul> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบบของกรมบัญชีกลางไม่สมบูรณ์</li> </ul>	<p>กองช่าง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็นภารกิจงานประจำ ๓ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานแบบแผนและก่อสร้าง</li> <li>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</li> <li>๓. งานสาธารณูปโภค</li> </ol>
<p>(๑.๙) กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ทะเบียนการเบิกจ่ายพัสดุ การคุมทะเบียนของสิ่งทหริมทรัพย์และทะเบียนสิ่งทหริมทรัพย์ ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน</li> <li>- ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปี ๒๕๔๐ มีความคลาดเคลื่อน</li> <li>- ข้อมูลบางรายการไม่อยู่ในทะเบียน</li> <li>- การเคลื่อนย้ายพัสดุไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทราบ</li> </ul>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ และจากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน พบว่ายังคงพบความเสี่ยงในภารกิจงาน จำนวน ๒ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ</li> </ol>
<p>(๑.๑๐) กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด</li> <li>- มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกร แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง</li> </ul>	<p>เนื่องจากงานก่อสร้างของอปท. การออกแบบงานไหนที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคง แข็งแรง ปลอดภัยและประโยชน์การใช้งาน ที่เข้าข่ายตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคง แข็งแรง ปลอดภัยและประโยชน์การใช้งาน ที่ต้องได้รับรองจากผู้ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพก็ต้องมีวิศวกรหรือสถาปนิกเป็นผู้ออกแบบรับรองด้วย คือ กำหนดให้รูปแบบรายการงานก่อสร้างต้องผ่านการรับรองจากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ</p>
<p>(๑.๑๑) งานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง</li> <li>- ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้</li> <li>- การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า</li> </ul>	

## เทศบาลตำบลกรูด

แบบ ปค.๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๒.๕ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน</p>	<p>๒. งานขออนุญาตก่อสร้าง คัดแปลง ต่อเติมอาคาร</p> <p>เนื่องจากผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง (พ.ร.บ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒) ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้ การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>เทศบาลตำบลกรูดมีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลกรูด เป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร เพื่อสนองนโยบายของคณะผู้บริหารที่มุ่งหวังให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทุกโครงการที่เทศบาลตำบลกรูดดำเนินการล้วนสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้</p> <p>เทศบาลตำบลกรูดมีการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์โดยตรง แต่ถือว่ามีสำคัญต่อการดำเนินงานของเทศบาล การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ มีการกำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน</p> <p>ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนราชการในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

## เทศบาลตำบลกรูด

แบบ ปค.๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน
<p>๑. มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒. ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓. ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔. มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๕. มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งต้นจนจบ</p> <p>๖. มีมาตรการการติดตามและตรวจสอบให้การทำงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและคณະรัฐมนตรี</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>เทศบาลตำบลกรูดมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการวางแผนในการดำเนินงาน รวมถึงมีการนำเทคโนโลยีและระบบ INTERNET มาเป็นตัวช่วยโดยเฉพาะการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลสารสนเทศ</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ใช้นโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือขจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องจากด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงอยู่ ใช้นโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือขจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องจากด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงอยู่</p>

## เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑. จัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนดและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๒. มีระบบสื่อสารทั้งภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๓. มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔. มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๕. มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p>	<p>เทศบาลตำบลกรูดทำข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน รายงานทางการเงิน ที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรอย่างทั่วถึง ผ่านสื่อกลางที่หลากหลาย นอกจากนี้ยังมีการจัดทำแผนแม่บทเทคโนโลยี สารสนเทศ และการสื่อสาร (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๒) เพื่อเป็นแผนที่วางแนวทางในการพัฒนาระบบสารสนเทศ</p> <p>สำนักปลัดใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันกาลเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๑. มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๒. กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๓. มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๔. มีการประชุมเจ้าหน้าที่ เป็นประจำทุกเดือนเพื่อซักซ้อมทำความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางแก้ไขได้ทันที</p> <p>๕. มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕. มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ</p>	<p>ในการติดตามผล เทศบาลมีระบบการติดตามผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปี มีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระ ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอให้ผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี ต่อ ซึ่งระบบการติดตามผลดังกล่าวจะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นอกจากนี้สำนักปลัดมีการติดตามประเมินผลควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- องค์กรหรือกลุ่มชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการเพื่อของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ภายใต้วัตถุประสงค์ของกองทุน
- องค์กรหรือชุมชนที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจัดส่งรายงานผลการดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดและมีเอกสารไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในโครงการ

**(๑.๕) กิจกรรมการตรวจสอบภายใน**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ไม่มีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ไม่สามารถดำเนินการได้

**(๑.๖) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอยู่นอกพื้นที่
- มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินโดยไม่ได้รับแจ้ง
- แจ้งหนังสือติดตามลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ไม่มาจ่าย

**(๑.๗) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการใช้โปรแกรม ออโตแคด หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี
- บุคลากรในการลงพื้นที่สำรวจไม่เพียงพอ
- ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ของผู้เสียภาษีทำให้ไม่สามารถติดตาม ทวงถาม และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบและชัดเจน

**(๑.๘) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- เข้าระบบไม่ได้ เนื่องจากสัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร
- ระบบของกรมบัญชีกลางไม่สมบูรณ์

**(๑.๙) กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ทะเบียนการเบิกจ่ายพัสดุ การคุมทะเบียนอสังหาริมทรัพย์และทะเบียนอสังหาริมทรัพย์มีข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน
- ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปี ๒๕๕๐ มีความคลาดเคลื่อน
- ข้อมูลบางรายการไม่อยู่ในทะเบียน
- การเคลื่อนย้ายพัสดุไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทราบ

(๑.๑๐) กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด
- มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกร แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง

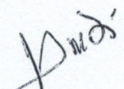
(๑.๑๑) งานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง
- ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้
- การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า

๔. สารสนเทศและสื่อสารของเทศบาลตำบลกรูด มีความถูกต้อง เหมาะต่อการใช้เป็นแหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และถ่ายทอดไปยังทุกฝ่ายภายในและภายนอกองค์กร ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้า และประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อมในระหว่างปฏิบัติงานกับในการประชุมของคณะกรรมการฯ เพื่อรายงาน รวมทั้งสรุปผลกิจกรรมควบคุมภายในของรอบปีงบประมาณนั้นๆ

  
(นายจรงค์ ชุมสุข)

ผู้รายงาน

นายกเทศมนตรีตำบลกรูด

วันที่ ๑๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการศึกษาควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อแก้ไขปัญหาและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ตรงตามระเบียบของทางราชการ และเป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น เกิดประโยชน์กับประชาชนในท้องถิ่นอย่างแท้จริง</p>	<p>๑. ผู้ปฏิบัติงานเอนย้ายมาจากหน่วยงานอื่นยังไม่ทราบระเบียบหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานในงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยังมีตำแหน่งว่างอยู่หลายอัตรา</p>	<p>๑. แนะนำ สอนงานให้ผู้ปฏิบัติงานทราบเกี่ยวกับระเบียบ ขั้นตอน แนวทางของการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดทำคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน</p> <p>๓. รับโอนพนักงานที่มีความรู้ความชำนาญตรงกับมาตรฐานตำแหน่ง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่</p> <p>เหมาะสมบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>			<p>งาน</p> <p>การศึกษา</p> <p>ศาสนาและวัฒนธรรม</p>

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการทำงานตามคู่มือปฏิบัติงาน

สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บเอกสารงานราชการ <u>วัตถุประสงค์ความคุ้มค่า</u> เพื่อให้การจัดเก็บเอกสารเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ เป็นหมวดหมู่และสืบค้นได้ง่าย</p>	<p>๑. การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ ๒. เอกสารสืบค้นได้ยากหาเอกสารไม่เจอ ๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒. กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารให้ถูกต้อง สามารถสืบค้นได้ง่าย ๓. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบงานสารบรรณ และอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๔. ศึกษาระเบียบให้ชัดเจน ๕. การทำทะเบียนรับ-ส่ง</p>	<p>จากการประเมินผล พบว่ายังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ เนื่องจากสืบค้นได้ยาก และหาเอกสารไม่เจอ ประกอบกับการแยกประเภทของหนังสือยังไม่ชัดเจน</p>	<p>๑. การค้นหาเอกสารยังทำได้ยากใช้เวลานานในการค้นหา ๒. การจัดเก็บและแยกประเภทหนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่องหนังสือ ๓. เจ้าหน้าที่ยังตีความประเภทของหนังสือไม่ได้ว่าเป็นหนังสือประเภทไหนและควรเก็บไว้ในแฟ้มอะไร</p>	<p>๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านระเบียบงานสารบรรณคอยเป็นพี่เลี้ยงในการดูแล แนะนำในการปฏิบัติงาน ๒. จัดทำระบบจัดเก็บเอกสารแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถสืบค้นหาได้ง่าย ๓. จัดเรียงเอกสารให้เป็นหมวดหมู่ ตามปี พ.ศ.</p>	<p>งานบริหารงานทั่วไป</p>

เทศบาลตำบลภูเรือ

รายงานการประเมินผลโครงการ

ที่ได้รับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

<p>การปฏิบัติงานภายใต้เป้าหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเรียง</p>	<p>การประเมินผลโดยผู้เกี่ยวข้อง</p>	<p>การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน</p>	<p>ความเรียงที่มีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม ภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่ รับผิดชอบ</p>
<p>๓. กิจกรรมโครงการอุดหนุน อาหารกลางวันโรงเรียนใน สังกัด สพฐ. วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ของโครงการ คือ ตรวจสอบโครงการที่เสนอ ขอรับเงิน และตรวจเอกสารให้ ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>๑. บางหน่วยงานที่ ขอรับเงินอุดหนุนไม่ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด ส่งเอกสาร ล่าช้าและไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. ทำหนังสือแจ้งลำดับ ขั้นตอนการขอรับเงิน อุดหนุนพร้อมแนบ แบบฟอร์มตัวอย่าง เอกสาร ๒. จัดประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจและให้ คำแนะนำการบวนการ ขั้นตอนให้ผู้ขอรับเงิน อุดหนุนเข้าใจ ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ของงานการศึกษา ฯลฯ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมแต่ยังไม่สามารถ จัดการความเสี่ยงได้ ทั้งหมด</p>	<p>๑. เอกสารที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ ถูกต้องและสอดคล้องกับจำนวน เด็กที่มีอยู่</p>	<p>๑. จัดทำคู่มือการขอรับ เงินอุดหนุนอาหาร กลางวันให้ที่โรงเรียนใน สังกัด สพฐ.</p>	<p>งาน การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</p>

เทศบาลตำบลบ่อเกลือ

รายงานผลการประเมินผลโครงการดำเนินงานเป็นพื้นที่ต้นแบบเพื่อป้องกันยาเสพติด พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามเป้าหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของจังหวัดหรือการบริการอื่น ๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความสำเร็จ	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การควบคุมภายใน	ความสำเร็จที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน <u>วัตถุประสงค์โครงการ</u> เพื่อให้ชุมชนมีแผนชุมชนเป็นแนวทางในการพัฒนา เสนอให้ชุมชนใช้เป็นข้อสรุปในการเสนอขอประสานงานในโครงการราชการ รวมถึงความต่อเนื่องของชุมชน	ชุมชนไม่เข้าใจในการจัดทำแผนชุมชน ๒. มีแผนชุมชนไม่ครบทุกชุมชน	๑. ผูกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนชุมชนให้กับชุมชนทั้ง ๑๐ หมู่ ๒. ทำหนังสือเชิญผู้นำชุมชนและผู้แทนเข้าร่วมประชุมโดยชุมชนที่ร่วมผู้นำชุมชนให้เชิญผู้แทนเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการ ๓. ติดตามทางด้านการจัดทำแผนชุมชนแก่ผู้รับผิดชอบอยู่เสมอ เพื่อกระตุ้นการทำงานชุมชน	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. มีแผนชุมชนครบทุกชุมชน ๒. ชุมชนไม่มีความสับสนกับแผนชุมชน	๑. กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการติดตามขอคำแนะนำจากผู้ชุมชนและผู้แทนในระยะเวลาที่กำหนด ๒. ให้ความรู้แก่ชุมชนเกี่ยวกับประโยชน์ของการจัดทำแผนชุมชน ๓. ประสานงานกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบในระดับอำเภอ (พัฒนาชุมชน)	งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลโครงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

<p>การปฏิบัติงานภายใต้คำสั่งของหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสียงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>สำนักงานกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ (สปสช.) ระดับท้องถิ่น วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้ชุมชนสามารถนำงบประมาณมาใช้ในการพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่</p>	<p>๑. องค์กรหรือกลุ่มชุมชนไม่เข้าใจในการเขียนโครงการเพื่อขอสนับสนุนเงินกองทุนภายใต้วัตถุประสงค์ของกองทุน ๒. คณะกรรมการฝ่ายต่างๆ ที่ปฏิบัติงานของกองทุนยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารงานของกองทุนฯ</p>	<p>๑. จัดประชุมชี้แจงระเบียบ ขั้นตอน และกระบวนการทำงานของกองทุนให้คณะกรรมการกองทุนฯ ๒. ประชุมชี้แจงระเบียบของกองทุนให้องค์กรและกลุ่มชุมชนทราบ ๓. จัดทำตัวอย่างโครงการให้องค์กรและกลุ่มชุมชนได้ศึกษาเป็นแนวทางในการเขียนโครงการเพื่อเสนอของบประมาณ ๔. จัดทำคู่มือปฏิบัติงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ให้คณะกรรมการทุกคนเพื่อศึกษา</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. องค์กรหรือกลุ่มชุมชนที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ จัดส่งรายงานผลการดำเนินงาน ถ้าสูงกว่าระยะเวลาที่กำหนด ๒. การใช้จ่ายเงินยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ๓. เอกสารการรายงานผลโครงการไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุน</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำหน้าที่สื่อสารตามหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง ๒. สร้างกลุ่มเครือข่ายออนไลน์สำหรับถาม-ตอบสอบถามข้อสงสัยในการเขียนโครงการและรายงานผลโครงการในขอสนับสนุนเงินของกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ</p>	<p>งาน สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม</p>

การปฏิบัติงานที่ผิดข้อ ๖. กิจการกรมการตรวจ ภายใต้น วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อตรวจสอบความ ปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ	ไม่มีบุคคลากรที่ปฏิบัติ งานที่ตรวจของกรมการ ควบคุม	ไม่มี	ไม่สามารถควบคุมความ เสียงในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ได้ (ความเสียหาย)	๑. ไม่มีหน่วยงานที่ทำหน้าที่การ ตรวจสอบภายในโดยตรง ทำให้ ความเสียหายในการปฏิบัติงานไม่ ถูกต้องของเจ้าหน้าที่	๑. สรรหาบุคลากรต่าง ตำแหน่งที่ว่าง (นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน) ๒. แต่งตั้งบุคลากรในการ ปฏิบัติงานดังกล่าว กรณี ยังไม่มีผู้ปฏิบัติงานโดยตรง	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ งานการ เจ้าหน้าที่ และ งานนิติการ
---	--	-------	---	---	--	--

๑๒ พฤษภาคม ๒๐๒๑  
 นายสมชาย ใจดี  
 ผู้อำนวยการกองบริหาร  
 การคลัง

เทศบาลตำบลกุด

รายงานการประเมินผลผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงาน แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่</p>	<p>การประเมินผลการ ควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่ รับผิดชอบ</p>
<p>๗. กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตาม หนี้ต่างชำระ วัตถุประสงค์การควบคุม วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การจัดเก็บรายได้ของเทศบาล การบริการ เป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อลดจำนวนลูกหนี้และ จำนวนภาษีต่างชำระ ๓. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่ กำหนด</p>	<p>- ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีอยู่นอกพื้นที่ - มีการเปลี่ยนแปลง เจ้าของที่ดินโดย ไม่ได้รับแจ้ง - แจ้งหนังสือติดตาม ลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ ไม่มาจ่าย</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. มีการกำหนด มาตรฐานการปฏิบัติงาน ๒.๑ จัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน (แบบ ผ.ท.๕) ๒.๒ จัดทำทะเบียน คุมการชำระหนี้ (แบบ ผ.ท.๕) ๒.๓ จัดทำทะเบียน ลูกหนี้ (แบบ กค.๒)</p>	<p>การสอบทานการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การสุ่มตรวจและการ รายงานผลต่อ ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ เพื่อการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไข ปรับปรุงความบกพร่อง</p>	<p>มีลูกหนี้ภาษีต่างชำระ จำนวน ๘๘๑ ราย เป็นเงิน ๓๒,๔๕๔,๕๑ บาท ดังนี้ ๑. ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๑๐๓ ราย เป็นเงิน ๑,๕๓๕ บาท ๒. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๗๗๘ ราย เป็นเงิน ๒๑,๙๑๙,๕๑ บาท</p>	<p>๑. ติดตามทวงถาม ผ่านทางผู้มีส่วน เกี่ยวข้องเข้าถึงผู้ ชำระภาษีโดยตรง ในหมู่บ้านนั้นๆและ รับชำระภาษีซึ่ง บ้านผู้ที่มีหน้าที่ ต้องชำระภาษี ๒. ขอเบอร์ โทรศัพท์ของผู้มี หน้าที่ชำระภาษี โดยตรง เพื่อ ติดตามทวงถามใน ปีถัดไป</p>	<p>กองคลัง งานพัฒนา และจัดเก็บ รายได้</p>

เทศบาลตำบลกรูต

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ (ต่อ)		๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี ๔. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๕. จัดทำหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้ครบจำนวนทุกราย ๖. จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๗. ลงพื้นที่ติดตามข้อเท็จจริงผู้ค้างชำระภาษีโดยตรง ๘. ลงพื้นที่รับชำระภาษีถึงบ้านลูกหนี้ผู้ค้างชำระ				กองคลัง  งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้



เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผน

สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๔. ภารกิจรวมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้สามารถสำรวจข้อมูลที่ดิน โรงเรือนและป้าย ในเขตเทศบาลตำบลกรูด และสามารถนำกลับมาทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในการใช้โปรแกรมออโตแคต หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี การเขียนแผนที่ภาษี ๒. บุคลากรในการลงพื้นที่สำรวจไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ผู้ที่มีความรู้ความชำนาญของโปรแกรมออโตแคต หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี ๒. จัดงบประมาณบุคคล/บริษัท ในการจัดทำแผนที่ภาษี</p>	<p>การสอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การสุ่มตรวจและผลการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาทุกระดับ เพื่อการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงความบกพร่อง</p>	<p>ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีได้</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรผู้ที่เกี่ยวข้องติดต่อขอรับงานการจัดทำแผนที่ภาษี ไปอบรม และปฏิบัติงานจริง ในการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้มีความรู้ ความชำนาญในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และสามารถนำมาใช้ในการลงพื้นที่สำรวจข้อมูล ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</p>	<p>กองคลัง งานพัฒนา และจัดเก็บ รายได้</p>

## เทศบาลตำบลกรูด

## รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผน

สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๙. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas)</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม          ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ e-GP และระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p>	<p>เข้าระบบไม่ได้</p>	<p>๑. เมื่อระบบอินเตอร์เน็ตล่มทำการแจ้งไปยังผู้ให้บริการเครือข่าย          ๒. ตรวจสอบรายละเอียดให้ครบถ้วน และถูกต้องก่อนทำการซื้อจ้างในระบบ</p>	<p>การสอบทานอินเตอร์เน็ตก่อนการลงระบบทุกครั้ง</p>	<p>เข้าระบบไม่ได้ เนื่องจากอินเตอร์เน็ตล่ม หรือบางครั้งอาจเกิดจากปัญหาทางระบบของกรมบัญชีกลางเองที่ไม่สมบูรณ์</p>	<p>๑. หลีกเลี่ยงการใช้งานในระบบ ในวันพฤหัสบดีระบบ</p>	<p>กองคลัง          งานพัสดุและทะเบียน          ทรัพยากรสิน</p>

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนปฏิบัติงาน

สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสียง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการทำงาน</p>	<p>ความเสียงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๑๐. กิจกรรมด้านการลงทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อจัดทำทะเบียนการเบิกจ่ายพัสดุ การเก็บรักษาใบสำคัญหลักฐานและเอกสารเกี่ยวกับพัสดุเพื่อหลักฐานในการดำเนินงาน ๒. จัดทำทะเบียนของสิ่งทวาระิมทรัพย์และสิ่งทวาระิมทรัพย์ ทรัพย์สิน และทะเบียนทรัพย์สิน และยานพาหนะโดยลงเลขที่ทรัพย์สินทุกประเภทได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>๑. วิเคราะห์จุดอ่อนของทางราชการเกิดการชำรุดเสียหาย</p>	<p>มีการจัดทำทะเบียนควบคุมทรัพย์สิน</p>	<p>- ทะเบียนคุมพัสดุมีการควบคุมเป็นปัจจุบันแต่การחסือสิ่งทวาระิมทรัพย์ยังไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปี ๒๕๕๐ มีความคลาดเคลื่อน ๒. ข้อมูลบางรายการไม่อยู่ในทะเบียน ๓. การเคลื่อนย้ายพัสดุไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ</p>	<p>๑. ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงมาตรวจสอบกับทะเบียนเพื่อสรุปรายการที่ถูกต้อง ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สินที่สูญหายและชำรุด ๓. กำชับให้ทุกหน่วยงานเมื่อเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ให้แจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุทราบทุกครั้งที่</p>	<p>กองคลัง งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน</p>

เทศบาลตำบลกรุด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๑๑. กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของ อปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ                      วัตถุประสงค์การควบคุม                      ๑. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด                      ๒. เพื่อให้งานเป็นไปตามหลักวิชาชีพ</p>	<p>๑. ไม่มีผู้รับรองแบบงานก่อสร้างของ อปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้</p>	<p>๑. แจ้งให้ กสธ. เปิดสอบแทน เพื่อขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันมาลงตำแหน่งบรรจุตำแหน่งว่าง                      ๒. ประสานสัมพันธ์รับโอนย้ายบุคคลมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง                      ๓. ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่น/อปท. ชำรงเคียนในการเซ็นรับรองแบบ</p>	<p>การสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การสุ่มตรวจและการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาทุกระดับเพื่อการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงความบกพร่อง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด                      ๒. มีกรอบอัตรากำลัง ตำแหน่ง วิศวกร แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง</p>	<p>๑. แจ้งหมาย ออกแบบ/รับรองแบบ                      ๒. เปลี่ยนคำสั่งแจ้งในเทศบัญญัติ/ข้อบังคับ ให้เป็นไปตามแบบ อปท. อื่นที่มีวิศวกรรับรองไว้แล้ว หรือตามแบบโยธาธิการ/ทางหลวงชนบท หรือหน่วยงานอื่นที่มีวิศวกรรับรองแบบ</p>	<p>กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑๒. งานขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p><b>ดีดแปลง ต่อเติมอาคาร</b></p> <p><u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u></p> <p>๑. เพื่อให้งานก่อสร้างในเขตเทศบาลตำบลกรูด ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒</p> <p>๒. เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียบฯ ใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ</p> <p>๒. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับกรของอนุญาตก่อสร้าง ดีดแปลง ต่อเติมอาคารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มาติดต่อ</p>	<p>๑. กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่วง การขออนุญาตก่อสร้างและดีดแปลงต่อเติมอาคารต่างๆ ยังล่าช้าอยู่</p> <p>๒. เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วนทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ</p>	<p>๑. ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p>๒. ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้</p> <p>๓. การเตรียมเอกสารยื่นขอ</p>	<p>๑. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดีดแปลง ต่อเติมอาคารเพื่อ ประชาสัมพันธ์ให้</p> <p>๒. ประชาชนผู้มาติดต่อ</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ให้ข้อมูลผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ที่ประชุมหมู่บ้าน Facebook ทต.กรูด</p> <p>๓. ลงพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในวันประชุมหมู่บ้าน</p>	<p>กองช่าง</p>

ลงชื่อ (นายจรศักดิ์ ชุมสุข)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลกรูด

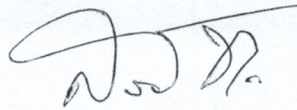
๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกรูด

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลกรูด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ หน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกรูด มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายสรวิชัย ทองนา)

ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

**สำนักปลัด**

**(๑) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารงานราชการ**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ
- เอกสารสืบค้นได้ยาก หาเอกสารไม่เจอ
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- การจัดเก็บและแยกประเภทของหนังสือยังไม่ชัดเจน

การปรับปรุง

- มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านระเบียบงานสารบรรณคอยเป็นที่ปรึกษาในการดูแลแนะนำในการปฏิบัติงาน
- จัดระบบจัดเก็บเอกสารแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถค้นหาได้ง่าย
- จัดเรียงเอกสารให้เป็นหมวดหมู่ตาม ปี พ.ศ.

(๒) กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนสังกัด สพฐ.

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- บางหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด ส่งเอกสารล่าช้าและไม่ครบถ้วน

การปรับปรุง

- จัดประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจและให้คำแนะนำกระบวนการขั้นตอนให้ผู้ขอรับเงินอุดหนุนเข้าใจ
- ทำหนังสือแจ้งลำดับขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุนพร้อมแบบฟอร์มตัวอย่างเอกสาร
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของงานการศึกษาฯ
- จัดทำคู่มือการขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ.

(๓) กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- มีแผนชุมชนไม่ครบทุกชุมชน
- ชุมชนไม่เข้าใจการกรอกรายละเอียดในการจัดทำแผนชุมชน
- ชุมชนไม่ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนชุมชน

การปรับปรุง

- ทำหนังสือเชิญผู้นำชุมชนและผู้แทนเข้าร่วมประชุมโดยชุมชนที่ไม่มีผู้นำชุมชนให้ผู้แทนเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการ
- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการติดตามทวงถามการจัดทำแผนชุมชนแก่ผู้รับผิดชอบอยู่เสมอเพื่อกระตุ้นการทำงานของชุมชน
- ประสานงานกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบในระดับอำเภอ (พัฒนาชุมชน)

(๔) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.) ระดับท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- คณะกรรมการฝ่ายต่างๆ ที่ปฏิบัติงานของกองทุน ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการดำเนินงานของกองทุนฯ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- องค์กรหรือกลุ่มชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการเพื่อของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ภายใต้วัตถุประสงค์ของกองทุน
- องค์กรหรือชุมชนที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจัดส่งรายงานผลการดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด
- เอกสารการรายงานผลโครงการไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในโครงการที่รับสนับสนุนกองทุน

การปรับปรุง

- ประชุมชี้แจงระเบียบของกองทุนให้องค์กรและกลุ่มชุมชนทราบ
- จัดทำตัวอย่างโครงการให้องค์กรและกลุ่มชุมชนได้ศึกษาเป็นแนวทางในการเขียนโครงการเพื่อขอเสนองบประมาณ

- จัดทำคู่มือปฏิบัติงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ให้คณะกรรมการทุกคนเพื่อศึกษา
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำหนังสือติดตามทวงถามอย่างต่อเนื่อง
- สร้างกลุ่มเครือข่ายออนไลน์สำหรับ ถาม-ตอบ ข้อมูล ข้อเสนอในการเขียนโครงการและรายงานผลของโครงการในการขอรับเงินของกองทุนหลักประกันสุขภาพ รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวกับกองทุน

#### (๕) กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ไม่มีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
  - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ไม่สามารถดำเนินการได้
- การปรับปรุง
- สรรหาตำแหน่งที่ว่างโดยวิธีการรับโอน หรือขอใช้บัญชีในการสอบแข่งขัน หรือสรรหาบรรจุแต่งตั้งเพื่อให้เป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี (รอบปีงบประมาณ ๒๕๖๔-๒๕๖๖)
  - แต่งตั้งบุคลากรในการปฏิบัติงานดังกล่าว กรณียังไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง

#### กองคลัง

#### (๑) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอยู่นอกพื้นที่
- มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินโดยไม่ได้รับแจ้ง
- แจ้งหนังสือติดตามลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ไม่มาจ่าย
- มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวน ๘๘๑ ราย เป็นเงิน ๓๒,๙๕๔.๕๑ บาท ดังนี้
  ๑. ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๑๐๓ ราย เป็นเงิน ๑๑,๕๗๕ บาท
  ๒. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๗๗๘ ราย เป็นเงิน ๒๑,๓๗๙.๕๑ บาท

#### การปรับปรุง

๑. ติดตามทวงถามผ่านทางผู้นำในพื้นที่เพื่อเข้าถึงผู้ชำระภาษีโดยตรง ในหมู่บ้านนั้น และรับชำระภาษีถึงบ้านลูกหนี้ค้างชำระ
๒. ขอเบอร์โทรศัพท์ของผู้มีหน้าที่ชำระภาษีโดยตรง เพื่อติดตามทวงถามในปีถัดไป
๓. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน
๔. มีการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน
  - ๔.๑ จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน (แบบ ผ.ท.๔)
  - ๔.๒ จัดทำทะเบียนคุมการชำระหนี้ (แบบ ผ.ท.๕)
  - ๔.๓ จัดทำทะเบียนลูกหนี้ (แบบ กค.๒)
๕. จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่
๖. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี
๗. จัดทำหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้ครบจำนวนทุกราย
๘. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี
๙. ลงพื้นที่ติดต่อชี้แจงผู้ค้างชำระภาษีโดยตรง



(๒) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการใช้โปรแกรม  
อโต้แคต หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี
- บุคลากรในการลงพื้นที่สำรวจไม่เพียงพอ

การปรับปรุง

๑. ส่งบุคลากรผู้ที่ต้องรับผิดชอบในงานการจัดทำแผนที่ภาษี ไปอบรมและปฏิบัติจริง ในการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้มีความรู้ ความชำนาญในการจัดทำแผนที่ภาษี และมีความชำนาญในการลงพื้นที่สำรวจข้อมูล
๒. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ผู้ที่มีความรู้ความชำนาญของโปรแกรมอโต้แคต หรือ หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี
๓. จัดหาบุคคลภายนอกในการจัดทำแผนที่ภาษี
๔. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

(๓) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- เข้าระบบไม่ได้ เนื่องจากสัญญาณอินเทอร์เน็ต
- ระบบของกรมบัญชีกลางไม่สมบูรณ์

การปรับปรุง

- หลีกเลี่ยงการใช้งานในระบบ ในวันที่ประกาศปิดระบบ
- ตรวจสอบรายละเอียดให้ครบถ้วนและถูกต้องก่อนทำการซื้อจ้างในระบบ
- เมื่อมีปัญหาในระบบอินเทอร์เน็ต ทำการแจ้งไปยังผู้ให้บริการเครือข่ายตรวจสอบ

(๔) กิจกรรมด้านการลงทะเบียนทรัพย์สิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ทะเบียนคุมพัสดุมีการคุมเป็นปัจจุบันแต่การคุมทะเบียนหนังสือทรัพย์สินข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน
- ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปี ๒๕๔๐ มีความคลาดเคลื่อน
- ข้อมูลบางรายการไม่อยู่ในทะเบียน
- การเคลื่อนย้ายพัสดุไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทราบ

การปรับปรุง

- มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์
- ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงมาตรวจสอบกับทะเบียนเพื่อสรุปรายการที่ถูกต้อง
- แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบทั้งกรณีที่สูงอายุและชำรุด
- กำชับให้ทุกหน่วยงานเมื่อเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ให้แจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุทราบทุกครั้ง

## กองช่าง

(๑) กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด
- มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกร แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง

การปรับปรุง

๑. แจ้งให้ กสธ.เปิดสอบแทน เพื่อขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันมาลงตำแหน่งบรรจุตำแหน่งว่าง
๒. ประชาสัมพันธ์รับโอนย้ายบุคคลมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง
๓. ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่น/อปท. ช่างเขียนในการเซ็นรับรองแบบ
๔. จ้างเหมาออกแบบ รับรองแบบ
๕. เปลี่ยนคำชี้แจงในเทศบัญญัติ/ข้อบังคับ ให้เป็นไปตามแบบ อปท. อื่นที่มีวิศวกรรับรองไว้แล้ว หรือตามแบบโยธาธิการ/ทางหลวงชนบท หรือหน่วยงานอื่นที่มีวิศวกรรับรองแบบ

(๒) งานขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ผู้ขออนุญาตยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒
- ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้
- การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า เสียเวลาในการดำเนินการ

การปรับปรุง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ
- จัดทำคู่มือ แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มาติดต่อ
- ประชาสัมพันธ์ข้อมูลผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ ที่ประชุมหมู่บ้าน Facebook ทต.กรูด
- ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในวันประชุมหมู่บ้าน