



Lumsin Municipality

การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ระดับองค์กร ประจำปี ๒๕๖๗
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

เทศบาลตำบลลำสินธุ์

งานวิชาการและแผนงาน
สำนักปลัดเทศบาล
เทศบาลตำบลลำสินธุ์

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอศรีนครินทร์

เทศบาลตำบลลำสินธุ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลลำสินธุ์เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอศรีนครินทร์

ร้อยตรี



(สุขุม ทับทิว)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลลำสินธุ์

วันที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาท้องถิ่น คือ หน่วยงานบางกองไม่ดำเนินการตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้อย่างจริงจัง

๑.๒ กิจกรรมการเก็บขยะในเขตเทศบาลตำบลลำสินธุ์ พนักงานเก็บขยะเสี่ยงต่อการสัมผัสของมีคม เชื้อโรค กลิ่นเหม็นและความเจ็บปวดทางด้านการยศาสตร์จากการทำงาน

๑.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ ภารกิจด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ พบว่ากรณีผู้สูงอายุ ผู้พิการ ย้ายภูมิลำเนา แต่ไม่ประสานการขอขึ้นทะเบียน ณ พื้นที่ตนเองได้ย้ายไปอยู่อาศัยทำให้เกิดการเสียชีวิตการรับเบี้ยยังชีพในปีงบประมาณถัดไป

๑.๔ การบันทึกบัญชี ตามเกณฑ์มาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมีการบันทึกบัญชีผิดพลาด ทำให้ต้องปรับปรุงบัญชี หรือการเสนอข้อมูลทางการเงินผิดพลาดไป

๑.๕ การดำเนินงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน คือ การจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมีความผิดพลาดและบางขั้นตอนมีความล่าช้า

๑.๖ การจัดเก็บรายได้ คือ ผู้ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขาดความเข้าใจและ ยังมีข้อสงสัยการประเมินภาษีฯ ค่าปรับและเงินเพิ่ม

๑.๗ การประมาณราคาค่าก่อสร้างคือ ราคาวัดุดก่อสร้างเพิ่มขึ้นไม่คงที่ ทำให้การประมาณราคาค่าก่อสร้างต้องมีการแก้ไขตลอดเวลา

๑.๘ การก่อสร้างและควบคุมการก่อสร้าง คือ การไม่ปฏิบัติตามสัญญาของผู้รับจ้าง ทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อสร้าง

๑.๙ การแก้ไขปัญหาด้านโครงสร้างพื้นฐานไม่ครอบคลุมพื้นที่และไม่ทันท่วงที คือ การขาดบุคลากร จึงทำให้เจ้าหน้าที่คนเดียวต้องปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ซึ่งทำให้เกิดความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาด

๑.๑๐ การต่อเติมห้องเรียนเพิ่มเติมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คือ ห้องเรียนที่มีอยู่อาจไม่เป็นไปตามอัตรา ส่วนต่อจำนวนเด็กนักเรียนด้านอาคารและสถานที่ในการจัดการเรียนการสอน

๑.๑๑ การปรับปรุงบัญชี และการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ คือ บุคลากร ยังขาดความรู้ในเนื้อหาและระบบการจัดทำปรับ ปรุงบัญชี และการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ซึ่งจะ ต้องได้รับการ ศึกษาอบรมให้เป็นไปตามระเบียบและถูกต้อง

๑.๑๒ การตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท คือหน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจตามแผนล่าช้า/ไม่ครบถ้วน

๑.๑๓ เพื่อปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง คือ ระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชักซ้อมต่างๆ ที่ไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้แต่ละกองดำเนินโครงการตามแผนการดำเนินงานอย่างจริงจัง

๒.๒ ให้ความรู้พนักงานเก็บขยะในการสวมใส่อุปกรณ์ป้องกันตนเองเพื่อป้องกันการสัมผัสปัจจัยคุกคามสุขภาพจากการทำงาน

๒.๓ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายชื่อผู้สูงอายุในระบบ สารสนเทศในต้นปีงบประมาณก่อนเบิกจ่าย และตรวจสอบ สถานการณ์มีชีวิต อยู่ การย้ายที่อยู่อาศัยของผู้รับเบี้ยยังชีพเป็นระยะๆ และมีการแบ่งงานของงานสวัสดิการสังคม จัดทำทะเบียน ข้อมูลประวัติของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยไว้เป็นหลักฐานอย่างรัดกุมและเป็นปัจจุบันและมีการแบ่งงานตามโครงสร้างกรอบอัตรากำลัง คำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน และการติดตามอย่างต่อเนื่อง

๒.๔ ศึกษาระเบียบเพิ่มเติมและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี

๒.๕ ให้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาจัดซื้อจัดจ้างทุกกระบวนการ และ ตรวจสอบทุกขั้นตอนอย่างละเอียด การวางฎีกาเบิกจ่ายจะต้องมีการลงลายมือชื่อผู้เกี่ยวข้องตามเอกสารครบถ้วน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ

๒.๖ เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์มากขึ้น มีการทำความเข้าใจเฉพาะรายที่มีความเสี่ยงและ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๗ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามราคาค่าวัสดุก่อสร้างที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

๒.๘ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามการก่อสร้างและควบคุมอาคาร

๒.๙ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้รวดเร็วและครอบคลุม

๒.๑๐ ตั้งงบประมาณเพื่อต่อเติมห้องเรียนให้เพียงพอตามสัดส่วนเด็กนักเรียนตามชั้นวัยที่กำหนด

๒.๑๑ ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม ดูแลให้คำปรึกษา และจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อ ความเข้าใจที่ชัดเจนถูกต้องตามระเบียบ

๒.๑๒ จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยตรงเซ็นรับบันทึกแจ้งเข้าตรวจสอบพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอเข้าดำเนินการตรวจสอบ

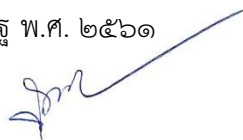
๒.๑๓ ศึกษา คำนวณระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อมต่างๆ เป็นประจำทุกวัน จัดเก็บเอกสารแยกเป็นแฟ้มแต่ละเรื่อง เพื่อให้ง่ายและสะดวกต่อการปฏิบัติงาน และเข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลลำสินธุ์

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลลำสินธุ์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลลำสินธุ์มี ความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางจิรวรรณ หนสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาท้องถิ่น คือ หน่วยงานบางกอง ไม่ดำเนินการตามแผน การดำเนินงานที่กำหนดไว้อย่างจริงจัง

๑.๒ กิจกรรมการเก็บขยะในเขตเทศบาลตำบลลำสินธุ์ พนักงานเก็บขยะเสี่ยงต่อการ สัมผัสของมีคม เชื้อโรค กลิ่นเหม็นและความเจ็บปวดทางด้านการยศาสตร์จากการทำงาน

๑.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ ภารกิจด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ พบว่ากรณี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ย้ายภูมิลำเนา แต่ไม่ประสานการขอขึ้นทะเบียน ณ พื้นที่ที่ตนเองได้ย้ายไปอยู่อาศัยทำให้เกิด การเสียชีวิตการรับเบี้ยยังชีพในปีงบประมาณถัดไป

๑.๔ การบันทึกบัญชี ตามเกณฑ์มาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมีการ บันทึกบัญชีผิดพลาด ทำให้ต้องปรับปรุงบัญชี หรือการเสนอข้อมูลทางการเงินผิดพลาดไป

๑.๕ การดำเนินงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน คือ การจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมีความ ผิดพลาดและบางขั้นตอนมีความล่าช้า และ การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๑.๖ การจัดเก็บรายได้ คือ การจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วนและไม่มีมาตรฐานในการจัดเก็บที่ ชัดเจน

๑.๗ การประมาณราคาก่อสร้างคือ ราคาวีสดุก่อสร้างเพิ่มขึ้นไม่คงที่ ทำให้การประมาณ ราคาก่อสร้างต้องมีการแก้ไขตลอดเวลาและไม่สามารถหาผู้รับจ้างได้เนื่องจาก ราคากลางต่ำ ไม่สอดคล้องกับ ราคาวีสดุก่อสร้างที่เพิ่มขึ้น

๑.๘ การก่อสร้างและควบคุมการก่อสร้าง คือ การไม่ปฏิบัติตามสัญญาของผู้รับจ้าง ทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อสร้าง

๑.๙ การแก้ไขปัญหาด้านโครงสร้างพื้นฐานไม่ครอบคลุมพื้นที่และไม่ทันทั่วถึง คือ การขาดบุคลากร จึงทำให้เจ้าหน้าที่คนเดียวต้องปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ซึ่งทำให้เกิดความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาด

๑.๑๐ การต่อเติมห้องเรียนเพิ่มเติมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คือ ห้องเรียนที่มีอยู่อาจไม่เป็นไปตามอัตราส่วนต่อจำนวนเด็กนักเรียนด้านอาคารและสถานที่ในการจัดการเรียนการสอน

๑.๑๑ การปรับปรุงบัญชี และการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ คือ บุคลากรขาดความรู้ด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุการคำนวณค่าเสื่อมของราคาทรัพย์สิน

๑.๑๒ ด้านการตรวจสอบภายใน คือหน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบแผนล่าช้า/ไม่ครบถ้วน

๑.๑๓ เพื่อปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง คือ ระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชักซ้อมต่างๆ ที่ไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้แต่ละกองดำเนินโครงการตามแผนการดำเนินงานอย่างจริงจัง

๒.๒ ให้ความรู้พนักงานเก็บขยะในการสวมใส่อุปกรณ์ป้องกันตนเองเพื่อป้องกันการสัมผัสปัจจัยคุกคามสุขภาพจากการทำงาน

๒.๓ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายชื่อผู้สูงอายุในระบบ สารสนเทศในต้นปีงบประมาณก่อนเบิกจ่าย และตรวจสอบ สถานการณ์มีชีวิต อยู่ การย้ายที่อยู่อาศัยของผู้รับเบี้ยยังชีพเป็นระยะๆ และมีการแบ่งงานของงานสวัสดิการสังคม จัดทำทะเบียน ข้อมูลประวัติของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยไว้เป็นหลักฐานอย่างรัดกุมและเป็นปัจจุบันและมีการแบ่งงานตามโครงสร้างกรอบอัตรากำลัง คำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน และมีการติดตามอย่างต่อเนื่อง

๒.๔ ศึกษาระเบียบเพิ่มเติมและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี

๒.๕ ให้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาจัดซื้อจัดจ้างทุกกระบวนการ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ

๒.๖ จัดทำแผนการจัดเก็บภาษี โดยกำหนดหัวระยะเวลาสำหรับการจัดเก็บของแต่ละประเภทภาษี/กำหนดมาตรการที่ชัดเจนในการจัดเก็บภาษีต่างๆ/กำกับเจ้าหน้าที่ให้สรุปรายชื่อผู้ที่ค้างชำระภาษีเพื่อส่งหนังสือแจ้งเตือนให้มาชำระภาษีและออกเก็บรายตัว

๒.๗ กำกับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามราคาค่าวัสดุก่อสร้างที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

๒.๘ คณะกรรมการตรวจการจ้างติดตามการก่อสร้างของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง

๒.๙ สรรหาบุคลากรเพิ่ม/ออกคำสั่งมอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบทุกงาน/แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบวัสดุ อุปกรณ์การก่อสร้างก่อนใช้ทุกครั้ง

๒.๑๐ ตั้งงบประมาณเพื่อต่อเติมห้องเรียนให้เพียงพอตามสัดส่วนเด็กนักเรียนตามชั้นวัยที่กำหนด

๒.๑๑ ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม ดูแลให้คำปรึกษา และจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อความเข้าใจที่ชัดเจนถูกต้องตามระเบียบ

๒.๑๒ จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเซ็นรับบันทึกแจ้งเข้าตรวจพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอเข้าดำเนินการตรวจสอบ

๒.๑๓ หมั่นเข้าไปศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการ หนังสือชักซ้อมต่างๆ ในเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นประจำทุกวัน เพื่อได้สั่งพิมพ์ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ออกมาใหม่ จัดเรียงแยกเป็นแฟ้มแต่ละเรื่อง และการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

เทศบาลตำบลลำสินธุ์

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลลำสินธุ์ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ๑ หน่วย ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลลำสินธุ์ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่เกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ และนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๒ การระบุและ การพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ มีการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ เทศบาลตำบลลำสินธุ์ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วม หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ เทศบาลตำบลลำสินธุ์ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ทั้งโทรศัพท์, Facebook, Line และเว็บไซต์ ของเทศบาลตำบลลำสินธุ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ เทศบาลตำบลลำสินธุ์ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผล และสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ เทศบาลตำบลลำสินธุ์ มีการประชุมสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลลำสินธุ์ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการทำงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ร้อยตรี

(สุขุม ทับทิว)

นายกเทศมนตรีตำบลลำสินธุ์

วันที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลลำสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.สำนักปลัดเทศบาล ๑.๒ งานแผนงานและงบประมาณ - การติดตามผลการดำเนินงานตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้การ ดำเนินโครงการเป็นไปตามแผนการ ดำเนินงาน	- การดำเนิน โครงการไม่เป็นไป ตามแผนการ ดำเนินงาน	- ให้แต่ละกอง ดำเนินโครงการ ตามแผน การ ดำเนินงานอย่าง จริงจัง	- การดำเนินโครงการตาม แผนการดำเนินงานยังไม่ จริงจัง	- หน่วยงานบาง กองไม่ดำเนินการ ตามแผน การดำ เนินงานที่กำหนดไว้ อย่างจริงจัง	- ให้แต่ละกองดำเนินโครงการ ตามแผนการดำเนินงานอย่าง จริงจัง	- หัวหน้าสำนักปลัด เทศบาล - หัวหน้างานวิชาการ และแผนงาน
๑.๒ งานบริการสาธารณสุขและงาน สาธารณสุข - การเก็บขนขยะในเขตเทศบาล ตำบลลำสินธุ์ เพื่อให้ชุมชนสะอาด ปลอดภัย	- พนักงานเก็บขน ขยะมีความเสี่ยง ต่อการสัมผัสปัจจัย คุกคามทางด้าน สุขภาพ เช่น ปวด เอว กลืนเหม็นขยะ แสงแดดการสัมผัส ของมีคมอันตราย จากเชื้อโรค การ สัมผัสขยะที่มีสาร อันตราย เป็นต้น	- ให้พนักงานเก็บ ขนขยะ แต่งกาย รัดกุม สวมหน้า กากอนามัย ใส่ถุง มือ รองเท้าบูทและ ระมัดระวังในการ หยิบจับขยะขณะ เก็บขน	- การแต่งกายที่ไม่รัดกุม เนื่องจากพนักงานเก็บขน บางรายไม่สวมใส่อุปกรณ์ ป้องกันตนเองไม่ครบตามที่ กำหนด	- พนักงานเก็บขน ขยะเสี่ยงต่อการ สัมผัสของมีคม เชื้อ โรค กลืนเหม็นและ ความเจ็บปวดทาง ด้าน การยศาสตร์ จากการทำงาน	- ให้ความรู้พนักงานเก็บขน ขยะในการสวมใส่อุปกรณ์ ป้องกันตนเองเพื่อป้องกันการ สัมผัสปัจจัยคุกคามสุขภาพ จากการทำงาน	- หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล - หัวหน้างาน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลลำสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.๓ งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ สังคม -ภารกิจการจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ	- ภารกิจด้านการ เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ พบว่าการจ่าย เบี้ยยังชีพเทศ บาลตำบลลำสินธุ์ เกิดความเสี่ยง จากผู้สูงอายุย้าย ภูมิลำเนา ไม่ได้ แจ้งให้ เจ้าหน้าที่ ที่ทราบล่วงหน้า ทำให้เกิดข้อ ผิดพลาด	- การควบคุมงาน สวัสดิการเป็นไป ตามโครงสร้าง องค์กรและมีคำสั่ง แบ่งงานที่ชัดเจนมี การกำหนด เป้าหมาย วัตถุประสงค์	- ภารกิจการจ่ายเบี้ย ผู้สูงอายุ ผู้พิการการตรวจ สอบรายชื่อการเสียชีวิตของ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ เป็น กิจ กรรมที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม ซึ่งต้องนำ จัดทำแผนการปรับปรุงการ ควบคุมภายในระดับส่วน งานย่อยในปัดไป	- กรณีผู้สูงอายุ ผู้พิการ ย้ายภูมิลำ เนา แต่ไม่ ประสานการขอขึ้น ทะเบียน ณ พื้นที่ ที่ตนเองได้ย้ายไป อยู่อาศัยทำให้เกิด การเสียชีวิตการรับ เบี้ยยังชีพในปีงบประมาณถัดไป	- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายชื่อ ผู้สูงอายุในระบบ สารสนเทศ ในต้นปีงบประมาณก่อนเบิก จ่าย และตรวจสอบ สถาน การณ์มีชีวิตอยู่ การย้ายที่ อยู่อาศัยของผู้รับเบี้ยยังชีพ เป็นระยะๆ - มีการแบ่งงานของงานสวัสดิ การสังคม จัดทำทะเบียน ข้อมูลประวัติของผู้มีสิทธิรับ เงินเบี้ยไว้เป็นหลักฐานอย่าง รัดกุมและเป็นปัจจุบันและมี การแบ่งงานตามโครงสร้าง กรอบอัตรากำลัง คำสั่งแบ่ง งานที่ชัดเจน และมีการ ติดตามอย่างต่อเนื่อง	- หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล - หัวหน้างานสวัสดิ การและสังคม

เทศบาลตำบลลำสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กองคลัง ๒.๑ การบันทึกบัญชี ตามเกณฑ์ มาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ - เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปตาม ระเบียบ สามารถดูความถูกต้องได้ ตลอดเวลา	- ความเข้าใจหรือ ตีความในระเบียบฯ ของเจ้าหน้าที่ ไม่ ถูกต้อง	- ให้เจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องศึกษา เพิ่มเติม หรือการ เข้ารับการฝึกอบรม	- มีการบันทึกบัญชีทุก รายการถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบฯ	- มีการบันทึกบัญชี ผิดพลาด ทำให้ต้อง ปรับปรุงบัญชี หรือ ทำให้การเสนอข้อมูล ทางการเงินผิดพลาด ไป	- ศึกษาระเบียบฯ เพิ่มเติม จากตำรา วีดีโอ หรือบุคคล ผู้รู้ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในโครงการ เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี	- ผู้อำนวยการ กองคลัง - หัวหน้างาน การเงิน
๒.๒ การดำเนินงานด้านพัสดุและ ทรัพย์สิน - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม ระเบียบฯ และการควบคุม การ จำหน่ายพัสดุถูกต้อง ครบถ้วน - เพื่อป้องกันการทุจริต	- การจัดทำเอกสาร การจัดซื้อจัดจ้างมี ความผิดพลาด และ บางขั้นตอนมีความ ล่าช้า - การเสนอเอกสารไม่ เป็นไปตามขั้นตอน ต่อผู้มีอำนาจ (ข้ามขั้นตอน)	- ให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ตาม ระเบียบ - เจ้าหน้าที่เสนอ เอกสารต่อผู้มี อำนาจตามขั้นตอน ทุกครั้ง	- เจ้าหน้าที่ ศึกษาวงรอบ เวลาของงานให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ ทุกขั้นตอน - เอกสารวางเบิกจ่ายจะต้อง มีการลงลายมือชื่อครบถ้วน	- การจัดทำเอกสาร การจัดซื้อจัดจ้างมี ความผิดพลาด และ บางขั้นตอนมีความ ล่าช้า - ต้องเสนอให้ลง ลายมือชื่อหลังการ เบิกจ่ายเสร็จสิ้นแล้ว	- จัดให้มีการกำหนดกรอบ ระยะเวลาจัดซื้อจัดจ้างทุก กระบวนการ - ตรวจสอบทุกขั้นตอนอย่าง ละเอียด - การวางฎีกาเบิกจ่าย จะต้องมีการลงลายมือชื่อ ผู้เกี่ยวข้องตามเอกสาร ครบถ้วน	- ผู้อำนวยการ กองคลัง - หัวหน้างาน ทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ

เทศบาลตำบลลำสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.๓ การจัดเก็บรายได้ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพ มากขึ้น	- การให้ความร่วมมือ การชำระภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	- ประชาสัมพันธ์ ล่วงหน้า -ปฏิบัติตาม ระเบียบ ฯ และ หนังสือสั่งการต่างๆ	- จำนวนผู้ชำระภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างประจำปี - การให้การร่วมมือในการ จัดเก็บข้อมูลภาคสนาม การ ประเมินภาษีฯ	- ผู้ชำระภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างขาด ความเข้าใจ - ยังมีข้อสงสัยการ ประเมินภาษีฯ ค่าปรับและเงินเพิ่ม	- เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์มากขึ้น - มีการทำความเข้าใจเฉพาะ รายที่มีความเสี่ยง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	- ผู้อำนวยการ กองคลัง - หัวหน้างาน พัฒนาและจัดเก็บ รายได้

เทศบาลตำบลลำสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กองช่าง ๓.๑ การประมาณราคาก่อสร้าง - เพื่อให้การก่อสร้างเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และมีประสิทธิภาพ	- ราคาวัสดุก่อสร้าง เพิ่มขึ้นไม่คงที่ ทำให้ การประมาณราคาค่า ก่อสร้างต้องมีการ แก้ไขตลอดเวลา	- ให้เจ้าหน้าที่ติด ตามราคาค่าวัสดุ ก่อสร้างที่เปลี่ยน แปลง	- ราคาวัสดุก่อสร้างเพิ่มขึ้น ไม่คงที่ ทำให้การประมาณ ราคาค่าก่อสร้างจึงไม่เป็น ปัจจุบัน	- ราคาวัสดุก่อสร้าง เพิ่มขึ้นไม่คงที่ ทำให้ การประมาณราคาค่า ก่อสร้างต้องมีการ แก้ไขตลอดเวลา - ไม่สามารถหาผู้ รับจ้างได้เนื่องจาก ราคากลางต่ำ ไม่ สอดคล้องกับราคา วัสดุก่อสร้างที่เพิ่มขึ้น	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตาม ราคาค่าวัสดุก่อสร้างที่ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	- ผอ.กองช่าง - หัวหน้างาน ก่อสร้าง - หัวหน้างาน ออกแบบและ ควบคุมอาคาร
๓.๒ การก่อสร้างและควบคุมอาคาร - เพื่อให้การก่อสร้างและควบคุม อาคารมีความถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และข้อบังคับ	- การไม่ปฏิบัติตาม สัญญาของผู้รับจ้าง	- ติดตามการก่อ สร้างของผู้รับจ้าง อย่างต่อเนื่อง	- ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตาม สัญญาจ้างจึงทำให้งานล่าช้า	- การไม่ปฏิบัติตาม สัญญาของผู้รับจ้าง ทำให้เกิดความล่าช้า ในการก่อสร้าง	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตาม การก่อสร้างและควบคุม อาคาร	- ผอ.กองช่าง - หัวหน้างานออก แบบและควบคุม อาคาร

เทศบาลตำบลลำสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓.๓ การแก้ไขปัญหาด้านโครงสร้าง พื้นฐานไม่ครอบคลุมพื้นที่ และไม่ ทันทั่วทั้งที่ - เพื่อให้การแก้ไขปัญหาด้าน โครงสร้างพื้นฐานเป็นไปอย่าง ครอบคลุมทุกพื้นที่ และดำเนินการ ได้ทันทั่วทั้งที่ ๔. กองการศึกษา ๔.๑ การต่อเติมห้องเรียนเพิ่มเติม - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี ห้องเรียนเพียงพอต่อจำนวนเด็ก นักเรียนตามสัดส่วนการแบ่งจำนวน เด็กนักเรียนตามอายุเพื่อให้เป็นตาม มาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัย	- การแก้ไขปัญหา ด้านโครงสร้างพื้น ฐานไม่ทั่วถึงและ ทันทั่วทั้งที่ - ห้องเรียนไม่เพียง พอต่อจำนวน นักเรียน	- มีคำสั่งมอบหมาย งาน โดยแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของแต่ละคนไว้ ชัดเจน - การกั้นห้องเรียน เพิ่มเติมให้เด็กนักเรียน ได้มีห้องเรียน ในการทำกิจกรรม	- การดูแลของหัวหน้างานไม่ ทั่วถึง เนื่องจากต้องรับผิดชอบ หลายงาน - ห้องเรียนอาจไม่ถูกต้อง ตามมาตรฐานสถานพัฒนา เด็กปฐมวัย ด้านอาคารและ และสถานที่ในการจัดการ เรียนการสอน	- การขาดบุคลากร จึงทำให้เจ้าหน้าที่ คนเดียวต้องปฏิบัติ งานหลายหน้าที่ ซึ่ง ทำให้เกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาด - ห้องเรียนที่มีอยู่อาจ ไม่เป็นไปตามอัตรา ส่วนต่อจำนวนเด็ก นักเรียนด้านอาคาร และสถานที่ในการ จัดการเรียนการสอน	- สรรหาบุคลากรเพิ่ม - ออกคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีผู้รับผิดชอบทุกงาน - แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบวัสดุ อุปกรณ์การ ก่อสร้างก่อนใช้ทุกครั้ง - ตั้งงบประมาณเพื่อต่อเติม ห้องเรียนให้เพียงพอตาม สัดส่วนเด็กนักเรียนตามชั้น วัยที่กำหนด	- ผู้อำนวยการ กองช่าง - หัวหน้างาน ก่อสร้าง - หัวหน้างานออก แบบและควบคุม อาคาร - กองการศึกษา

เทศบาลตำบลลำสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔.๒ การปรับปรุงบัญชี และการ คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ - เพื่อให้การปรับปรุงบัญชี และการ คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์สิน เป็นอย่างถูกต้องและตามระเบียบ	- บุคลากรขาดความรู้ ด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุการ คำนวณค่าเสื่อมของ ราคาทรัพย์สิน	- จัดส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรม เฉพาะด้าน	- บุคลากรยังขาดความรู้ใน เนื้อหาและระบบจัดทำกร ปรับปรุงบัญชีและคำนวณ ค่าเสื่อมราคาสะสม สินทรัพย์ ซึ่งจะต้องได้รับ การศึกษาอบรมให้เป็นไป ตามระเบียบและถูกต้อง	- บุคลากร ยังขาด ความรู้ในเนื้อหาและ ระบบการจัดทำปรับ ปรุงบัญชี และการ คำนวณค่าเสื่อมราคา สะสมสินทรัพย์ซึ่งจะ ต้องได้รับการ ศึกษา อบรมให้เป็นไปตาม ระเบียบและถูกต้อง	- ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม ดูแลให้คำ ปรึกษา และจัด ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อความเข้าใจที่ชัดเจน ถูกต้องตามระเบียบ	- กองการศึกษา

เทศบาลตำบลลำสินธุ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. หน่วยตรวจสอบภายใน ๕.๑ ด้านการตรวจสอบภายใน - เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุ และ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้าน อื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการ ดูแลรักษา และความปลอดภัยของ ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุก ประเภท	- หน่วยตรวจสอบ ปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามแผนการตรวจ สอบ	- มีการจัดทำบันทึก ขออนุมัติแจ้งเข้า ดำเนินการตรวจ สอบเพื่อขอเอกสาร ประกอบการตรวจ สอบ ก่อนดำเนิน การเข้าตรวจสอบ แต่ละสำนัก/กอง	- เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจที่รับเอกสารไม่ได้ ประสานกับเจ้าของเรื่อง โดยตรง	- หน่วยตรวจสอบได้ รับเอกสารเพื่อใช้ใน การตรวจตามแผน ล่าช้า/ไม่ครบถ้วน	- จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้ง เข้าดำเนินการตรวจสอบโดย ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยตรงเซ็นรับบันทึกแจ้ง เข้าตรวจพร้อมเอกสารที่ เกี่ยวข้องในการขอเข้า ดำเนินการตรวจสอบ	- หน่วยตรวจ สอบภายใน

เทศบาลตำบลลำสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕.๒. เพื่อปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- พรบ.ระเบียบ กฎหมาย วัฒนธรรม องค์กร	- ศึกษาระเบียบข้อ บังคับ หนังสือสั่ง การหนังสือชักข้อ ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ ประกอบการ ตรวจสอบ	- ได้มีการแก้ไข เพิ่มเติม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ ใหม่ๆ อยู่ตลอดเวลา	- ระเบียบ หนังสือสั่ง การ หนังสือชักข้อ ต่างๆ ที่ไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ บ่อยครั้ง	- หมั่นเข้าไปศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชัก ข้อต่างๆ ในเว็บไซต์ของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นเป็นประจำทุกวัน เพื่อได้สั่งพิมพ์ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ออกมาใหม่ จัดเรียงแยกเป็นแฟ้มแต่ละ เรื่อง - การฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน	- หน่วยตรวจสอบภายใน


 ร้อยตรี.....

(สุขุม ทับทวี)

นายกเทศมนตรีตำบลลำสินธุ์

วันที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗