



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
และติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย
อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย



ที่ นค ๕๓๗๑๑/๖๗๑๗

สำนักงานเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย
อำเภอเมือง หนองคาย ๕๓๐๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
เรียน นายอำเภอเมืองหนองคาย

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ,ข้อ ๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน(แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๒ และ ข้อ ๘ ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว จึงใคร่ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายทองปน ชรคันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐-๔๒๙๙-๐๔๐๑ ต่อ ๔๒

โทรสาร ๐-๔๒๙๙-๐๔๐๐

WWW.PhochaiNK.go.th,



@เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย จ.หนองคาย ,



@cdt๕๓๕๓i

ผู้รับ
.....
19 ต.ค. 2565



ปลัดเทศบาล.....
ท.หน่วยงานตรวจสอบฯ.....
ผู้ตรวจสอบฯ.....
เจ้าหน้าที่.....

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองหนองคาย

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการบำรุงรักษารถยนต์อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำสม่ำเสมอ

๑.๒ กิจกรรมด้านการเงินการคลัง

ระบบบัญชี (e-LAAS) และระบบ Internet ยังไม่เสถียร ความรวดเร็วในการส่งรับหนังสือแจ้งจัดสรรต่างไม่สอดคล้องกัน

๑.๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ร้านค้าต่างๆ ไม่ให้ความสำคัญกับการยื่นชำระภาษี ,การเปลี่ยนแปลงของพระราชบัญญัติ กฎหมาย ระเบียบ ,เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่เพียงพอ

๑.๔. กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

ผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ก่อนสร้างอาคารต้องติดต่อขออนุญาตก่อสร้างอาคารกับเจ้าหน้าที่ หากดำเนินการก่อสร้างไปแล้ว เจ้าหน้าที่แนะนำให้แก้ไข ก็เป็นมีปัญหาเพราะไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด เรืองแฉกรุ่น

๑.๕. กิจกรรมด้านการควบคุมการประกอบกิจการที่ต้องขออนุญาตต่อพนักงานท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕

ผู้ประกอบการรายเก่าที่ได้รับใบอนุญาตไม่ต่อใบอนุญาตตามที่กำหนดผู้ประกอบการรายใหม่ไม่ขออนุญาตตามกฎหมายกำหนด

๑.๖. กิจกรรมด้านงานการรับลงทะเบียนโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด
นโยบายเร่งด่วน , บุคลากรไม่ตรงสายงานสังคมสงเคราะห์

๑.๗. กิจกรรมด้านการขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานในกองการศึกษา

ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานในกองการศึกษา

๑.๘. กิจกรรมด้านการดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ขาดความประสพการณ์ในการทำงาน ด้านการตรวจสอบ ในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควร และครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็นภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานเทศบาล และพนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือนทำให้เจ้าหน้าที่ รู้คน รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร สมาชิกสภา และผู้นำหมู่บ้าน เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของเทศบาลให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง



ลายมือชื่อ

(นายทองปน วรคันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

วันที่..... ๑๘ ต.ค. ๒๕๖๕

ปลัดเทศบาล.....

ทน.หน่วยงานตรวจสอบ.....

ผู้ตรวจสอบ.....

เจ้าหน้าที่.....

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารและบุคคลมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานการรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน สร้างขวัญและกำลังใจให้ผู้ปฏิบัติงานด้วยการมอบรางวัลบุคคลต้นแบบให้กับพนักงานเทศบาล</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมฝ่ายบริหารมีการระบุนความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมนอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : โดยดำเนินการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและการดำเนินกิจกรรมขององค์กรรวมทั้งข้อมูลสารสนเทศ ที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม โดยเทศบาลได้จัดช่องทางการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกและภายใน เพียงพอและเหมาะสม เช่น ช่องทางออนไลน์ เว็บไซต์ : http://www.PhochaiNk.go.th line Official : @cdt๔๓๔๓i facebook : สำนักงานเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย จ.หนองคาย ระบบกระจายเสียงแบบไร้สาย เพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย</p> <p>การติดตามประเมินการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในมาตรฐานและหลักเกณฑ์</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๘ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการบำรุงรักษารถยนต์อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำสม่ำเสมอ
การปรับปรุง จัดทำคำสั่งพนักงานขับรถยนต์ประจำรถแต่ละคันและกำชับให้ดูแลรับผิดชอบบำรุงรักษา
 รถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีพร้อมสามารถใช้งานอยู่เสมอ หากเกิดเหตุ ให้รายงาน
 ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที

๒. กิจกรรมด้านการเงินการคลัง

ความเสี่ยง ระบบบัญชี (e-LAAS) และระบบ Internet ยังไม่เสถียร
 ความรวดเร็วในการส่งรับหนังสือแจ้งจัดสรรต่างไม่สอดคล้องกัน
การปรับปรุง เพิ่มทักษะและการแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน หากเกิดปัญหาในระหว่าง
 การดำเนินการในการเข้าทำงานในระบบ (e-LAAS) ฝึกอบรมและทบทวนการทำงานให้มี
 ความชำนาญเพิ่มมากขึ้น ติดตามหนังสือจัดสรรจากเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยง มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ
 ร้านค้าต่างๆ ไม่ให้ความสำคัญกับการยื่นชำระภาษี , การเปลี่ยนแปลงของพระราชบัญญัติ
 กฎหมาย ระเบียบ , เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบไม่เพียงพอ
การปรับปรุง กำชับเจ้าหน้าที่แจ้งประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ และเฟสบุ๊ก ให้ผู้
 ติดต่อราชการกับเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้สะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น , ระบบกระจายเสียงแบบไร้
 สาย เพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

๔. กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

ความเสี่ยง ผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ก่อนสร้างอาคารต้องติดต่อขออนุญาตก่อสร้างอาคารกับเจ้าหน้าที่
 หากดำเนินการก่อสร้างไปแล้ว เจ้าหน้าที่ที่แนะนำให้แก่ไข ก็เป็นมีปัญหาเพราะไม่เป็นไปตาม
 กฎหมายกำหนด เรื่องแนวร่น
การปรับปรุง ออกสำรวจ ตรวจสอบในเขตพื้นที่ เมื่อพบเห็นมีการก่อสร้างก็แจ้งให้หยุดการก่อสร้างจนกว่าจะ
 มีการขออนุญาตให้ถูกต้อง , แต่งตั้งนายช่างเขตเพิ่มเติม , บังคับใช้กฎหมาย พรบ.ควบคุมอาคาร
 อย่างเข้มงวด, จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ และเฟสบุ๊ก
 ให้ผู้ติดต่อ , ราชการกับเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้สะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น , ระบบกระจายเสียง
 แบบไร้สายเพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

๕. กิจกรรมด้านการควบคุมการประกอบกิจการที่ต้องขออนุญาตต่อพนักงานท้องถิ่นตาม

พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕

ความเสี่ยง ผู้ประกอบการรายเก่าที่ได้รับใบอนุญาตไม่ต่อใบอนุญาตตามที่กำหนด
 ผู้ประกอบการรายใหม่ไม่ขออนุญาตตามกฎหมายกำหนด
การปรับปรุง จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร
 จัดทำแผนการออกประเมินตรวจสอบผู้ประกอบการทั้งรายเก่าและรายใหม่
 กำหนดแผนดำเนินการ กรณีประกอบการโดยไม่ได้รับอนุญาต
 ประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการขออนุญาตประกอบการ ผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์
 และเฟสบุ๊ก ระบบกระจายเสียงแบบไร้สาย เพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

๖. กิจกรรมด้านงานการรับลงทะเบียนโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด
 ความเสี่ยง นโยบายเร่งด่วน , บุคลากรไม่ตรงสายงานสังคมสงเคราะห์
 การปรับปรุง ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการ ประสานงานเกี่ยวกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หนังสือประชาสัมพันธ์
 ถึงกลุ่มเป้าหมายในการลงทะเบียน ส่งเอกสารการลงทะเบียนครบถ้วนทันระยะเวลาที่กำหนด
๗. กิจกรรมด้านการขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานในกองการศึกษา
 ความเสี่ยง ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานในกองการศึกษา
 การปรับปรุง จัดระบบการแบ่งงาน การมอบหมายงานให้พนักงานในส่วนอื่นๆ ร่วมดำเนินการรวมทั้งการจ้าง
 เหมาบริการต่างๆ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ
 จัดสรร- รับโอน (ย้าย)/ สรรหา จ้างเหมาพนักงานบุคลากรทางการศึกษา เพื่อมอบหมายงานได้
 ตามความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
๘. กิจกรรมด้านการดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ
 ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ขาดความประสพการณ์ในการทำงาน ด้านการตรวจสอบ ในการปฏิบัติตามกฎหมาย
 ระเบียบและหนังสือสั่งการ
 การปรับปรุง ประชุมทำความเข้าใจในการเข้าตรวจสอบ ดำเนินการส่งแผนการตรวจสอบให้ทราบล่วงหน้า
 ทำความเข้าใจในการส่งเอกสารประกอบการตรวจรับของหน่วยรับตรวจ ปรับเปลี่ยนเวลาให้
 เหมาะสมกับภารกิจในการเข้าตรวจสอบ



(นายทองปน วรรณันท์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

วันที่ ๑๘ ต.ค. ๒๕๖๕

ปลัดเทศบาล.....

หน.หน่วยงานตรวจสอบ.....

ผู้ตรวจสอบ.....

เจ้าหน้าที่.....

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ ส่วนกลางของหน่วยงานและการ บำรุงรักษา</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ หน่วยงานได้รับการบำรุงรักษาให้มี สภาพใช้งานได้ดีอยู่เสมอ 	<ul style="list-style-type: none"> - การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับ รถขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์ - การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถลา หรือ มีเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้ การไปติดต่อราชการ จำเป็นต้องมีคนขับรถ แทนซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคล นั้น 	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งมอบหมาย งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์แต่ ละคนให้ชัดเจน - หัวหน้าสำนักปลัด ควบคุมและมอบ หมายให้พนักงานขับ รถยนต์ทุกคันควบคุม เข็มไมล์ก่อนรถออก และรายงานการ ควบคุมให้ทราบเป็น ประจำทุกครั้ง 	<p>เพียงพอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหาย เนื่องจากขาดความ รอบคอบในการ บำรุงรักษารถยนต์ อย่างต่อเนื่อง เป็น ประจำสม่ำเสมอ - การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถลา หรือมีเหตุให้ไม่ สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ทำการ ติดต่อราชการ จำเป็นต้องมี คนขับรถแทนซึ่ง อาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบ ของบุคคล นั้น 	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารได้กล่าว ตักเตือน และให้ พนักงานขับรถทุกคัน รับผิดชอบบำรุงดูแล รักษารถยนต์แต่ละ คันให้มีสภาพดีพร้อม สามารถใช้งานได้ดีอยู่ เสมอ หากเกิดเหตุ ชำรุดเสียหายให้แต่ ละคนรับผิดชอบให้ รับแจ้งรายงานให้ ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นเหนือ ตนขึ้นไปทราบทันที 	<p>(สำนักปลัด)</p>

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

หน้า ๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมด้านการเงินการคลัง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำบัญชีได้รับ ความสะดวกรวดเร็วทราวยอด รายรับ-รายจ่าย ได้เร็วขึ้น - เพื่อให้การรับ – ส่งเงิน มี ความถูกต้องรวดเร็ว	ความเสี่ยงกิจกรรมอยู่ใน ระดับสูง ได้แก่ - ระบบบัญชี (e-LAAS) และระบบ Internet ยัง ไม่เสถียร - ความรวดเร็วในการส่ง -รับ หนังสือแจ้งจัดสรร ต่างๆ ไม่สอดคล้องกัน	- ให้ทุกกองที่ได้รับ มอบหมายการจัดทำ ดำเนินการจัดทำ อย่างเคร่งครัด และ แต่ละกอง/ สำนัก - ส่งเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมายเข้า รับการอบรมทบทวน อีกครั้งเพื่อให้เกิด ความชำนาญยิ่งขึ้น - ติดตามข้อมูลเป็น ปัจจุบันเพื่อให้เกิด ความเรียบร้อยและ ถูกต้อง	เพียงพอ	-	เพิ่มทักษะและการ แลกเปลี่ยนความรู้ ระหว่างผู้ปฏิบัติงาน ด้วยกัน หากเกิด ปัญหาในระหว่างการ ดำเนินการในการเข้า ทำงานในระบบ(e- LAAS) ฝึกอบรมและทบทวน การทำงานให้มีความ ชำนาญเพิ่มมากขึ้น ติดตามหนังสือ จัดสรรจากเว็บไซต์ ของหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	(กองคลัง)

คู่มือฉบับ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

หน้า ๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บ รายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none">- เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม การพัฒนารายได้ การควบคุมและเร่งรัดรายได้ เป็นไปอย่างถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ- เพื่อการพัฒนาเสาร้างรายได้ ให้แก่เทศบาลอย่างถูกต้องตาม พระราชบัญญัติ กฎหมาย ระเบียบ	<ul style="list-style-type: none">- มีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ในที่ดิน โดย ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ทราบ- ร้านค้าต่างๆ ไม่ให้ ความสำคัญการกับการ ยื่นชำระภาษี- การเปลี่ยนแปลงของ พระราชบัญญัติ กฎหมาย ระเบียบ- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ มีไม่เพียงพอ	<ul style="list-style-type: none">- กำชับให้เจ้าหน้าที่ หมั่นตรวจตรา ดัด ตามผู้เสียภาษี ดัด ตามสำรวจการขึ้น ป้ายของร้านค้าทั้ง เก่าและใหม่ เพื่อทำ หนังสือแจ้งการเสีย ภาษีและการเปลี่ยน แปลงกรรมสิทธิ์ใน ที่ดิน- กำชับให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษา ติดตาม การเปลี่ยนแปลง พระราชบัญญัติ กฎหมาย ระเบียบ	<p>เพียงพอ</p> <ul style="list-style-type: none">- ออกตรวจตรา ติดตามผู้เสียภาษี ตามการขึ้นป้าย ของ ร้านค้าทั้งเก่าและใหม่ เพื่อทำหนังสือแจ้งการ เสีย ภาษี และ การ เปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ ที่ ดิน แ ล ะ อ อ ก ประชาสัมพันธ์ให้แก่ ประกอบการร้านค้า ห้างสรรพสินค้า โรงแรม ที่อยู่อาศัย และอื่นๆ	<p>-</p>	<p>กำชับเจ้าหน้าที่ ประชาสัมพันธ์ผ่าน ช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ และ เฟสบุ๊ก ให้ติดต่อ ราชการกับเทศบาล ตำบลโพธิ์ชัย ได้ สะดวกและรวดเร็ว ยิ่งขึ้น ,ระบบกระจาย เสียงแบบไร้สาย เพื่อ กระจายเสียงในเขต เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย</p>	<p>(กองคลัง)</p>

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

หน้า ๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรมด้านการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การขออนุญาตก่อสร้าง อาคารเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตาม พรบ.ควบคุมอาคาร</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้ขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ก่อสร้างอาคาร ก่อนได้รับ มาขอ อนุญาต เมื่อมีปัญหา เรื่องแนวเขต หรือ โครงสร้าง อาคารก็ แก้ไขได้ยาก - มีการก่อสร้างอาคาร แทนที่อาคารเดิม หลีกเลี่ยงที่จะไม่ขอ อนุญาต 	<p>จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง นายช่างเขต</p>	<p>- สังเกตและตรวจ สอบอาคารที่มีการ ก่อสร้างใหม่ ว่าได้มี การขออนุญาต ก่อสร้างหรือไม่</p>	<p>ผู้ขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดำเนินการ ก่อสร้างไปก่อนที่จะ ได้รับการอนุญาต แล้วหาก มีการให้ ดำเนินการแก้ไข เนื่องจากแนวรั้วที่ ไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ก็จะแก้ไข ได้ยาก และมีการ หลีกเลี่ยงการขอ อนุญาต</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ออกตรวจสอบ พื้นที่ เมื่อพบเห็นมี การก่อสร้างก็แจ้ง ให้หยุดการก่อสร้าง จนกว่าจะมีการขอ อนุญาตให้ถูกต้อง - แต่งตั้งนายช่าง เขตเพิ่มเติม - บังคับใช้ กฎหมาย พรบ. ควบคุมอาคารอย่าง เข้มงวด 	<p>(กองช่าง)</p>

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

หน้า ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรมการควบคุมการ ประกอบกิจการที่ต้องขอ อนุญาตต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่น ตาม พระราชบัญญัติการ สาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้มีการประกอบกิจการ อย่างถูกต้องตามพระราชบัญญัติ การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ - เพื่อควบคุมหรือกำกับดูแล กิจการที่ต้องขออนุญาตต่อเจ้า พนักงานท้องถิ่น ตามพระราช บัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ - เพื่อให้ประชาชนในเขตพื้นที่ มี สภาวะความเป็นอยู่ที่เหมาะสม กับการดำรงชีพ 	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้ประกอบการราย เก่าที่ได้รับใบอนุญาต ไม่ต่อใบอนุญาต ตามที่ กำหนด - ผู้ประกอบการราย ใหม่ ไม่ขออนุญาตตาม กฎหมายกำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำขั้นตอนการ ขอใบอนุญาตทั้งราย เก่ารายใหม่ - ประชาสัมพันธ์ ให้ ความรู้ ความเข้าใจ แก่ผู้ประกอบการ - ติดตามประเมิน กิจการปีละ ๑ ครั้ง 	<ul style="list-style-type: none"> - การต่อใบอนุญาต และการขอขึ้นทะเบียน ยังไม่ครอบคลุม 	<ul style="list-style-type: none"> - ใบอนุญาตของ ผู้ประกอบการ ขาดการต่ออายุ - การดำเนิน กิจการรายใหม่ เข้าข่ายการ ประกอบการโดย ไม่ได้รับอนุญาต 	<ul style="list-style-type: none"> - มอบหมายเจ้าหน้าที่ เป็นสายลักษณะอักษร - จัดทำแผนการออก ประเมินตรวจสอบผู้ ประกอบกิจการทั้งราย เก่าและรายใหม่ - กำหนดแผน ดำเนินการ กรณีการ ประกอบการโดยไม่ได้ รับอนุญาต 	<p>(กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม)</p>

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

หน้า ๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๖. กิจกรรมการบริหารบุคลากร ทางการศึกษา</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้กองการศึกษาเทศบาล ตำบลโพธิ์ชัย และศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลโพธิ์ชัยเกิด ประสิทธิภาพสูงสุด 	<ul style="list-style-type: none"> - พนักงาน/บุคลากร ทางการศึกษามีจำนวน ไม่เพียงพอกับปริมาณ งานที่ได้รับมอบหมาย และรับผิดชอบ - มีตำแหน่งว่างที่ยังไม่ มีบุคลากรมาปฏิบัติ งาน - ปริมาณงานมีเพิ่ม มากขึ้นกว่าจำนวน บุคลากรในปัจจุบัน 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดระบบการแบ่ง งาน การมอบหมาย งานให้พนักงานส่วน อื่นๆ ร่วมดำเนินการ รวมทั้งการจ้างเหมา บริการต่างๆ - กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนิน การให้ถูกต้องตาม ระเบียบ 	<ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมที่เลือกมาใช้ ยังไม่เพียงพอและ เหมาะสมยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม ยังมีความเสี่ยง อยู่ในระดับสูงประเมิน จากผลการปฏิบัติงาน ตามกิจกรรมโครงการ ต่างๆ ที่ได้รับมอบ หมายและรับผิดชอบ บรรลุวัตถุประสงค์ของ กิจกรรม 	<ul style="list-style-type: none"> - พนักงาน/ บุคลากร ทาง การศึกษา มี จำนวนไม่เพียงพอ กับปริมาณ งานที่ได้รับมอบ หมายและรับผิดชอบ ผลงานล่าช้า 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดระบบการแบ่ง งาน การมอบหมาย งานให้พนักงานในส่วน อื่นๆ ร่วมดำเนินการ รวมทั้งการจ้างเหมา บริการต่างๆ - กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนิน การให้ถูกต้องตาม ระเบียบ - จัดสรร / รับโอน (ย้าย) สรรหา จ้าง เหมาพนักงานบุคลากร ทางการศึกษาเพื่อ มอบหมายงานได้ตาม ความเหมาะสมและมี ประสิทธิภาพ 	<p>(กอง การศึกษา)</p>

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

หน้า ๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๗. กิจกรรมด้านงานการรับ ลงทะเบียนโครงการเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดเป็น นโยบายสำคัญระดับชาติ ตาม แผนบูรณาการ การพัฒนาคน ตลอดช่วงชีวิต เป็นการสร้าง ระบบคุ้มครองทางสังคมโดยการ จัดสวัสดิการเงินอุดหนุนให้เด็ก แรกเกิดในครัวเรือนยากจน หรือ ครัวเรือนที่เสี่ยงต่อความยากจน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - นโยบายเร่งด่วน - บุคลากรไม่ตรงสาย งานสังคมสงเคราะห์ 	<ul style="list-style-type: none"> - การรับลงทะเบียน เพื่อขอรับเงินอุดหนุน เด็กแรกเกิด - การตรวจสอบ เอกสารและคุณสมบัติ ของเด็กและผู้ปกครอง - การประกาศผ่าน ๑๕ วัน - การรวบรวมเอกสารแบบลงทะเบียน ต่อสำนักงานพัฒนา ชุมชนจังหวัด หนองคาย 	<p>การควบคุมที่อยู่ไม่มี ความเพียงพอ เหมาะสม ความเสี่ยง ในการดำเนินงานตาม โครงการนโยบาย เร่งด่วนยังมีปัญหา อยู่ใน ระดับสูง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรขาด ประสบการณ์ - ขาดผู้เชี่ยวชาญ ในการดำเนินงาน ตามนโยบาย ระดับชาติ - ระดับความ เร่งด่วนของ หนังสือสั่งการ ระดับกระทรวง ต่อกระทรวง - การประสาน งานระหว่างหน่วย งาน 	<ul style="list-style-type: none"> - ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ - ประสานงานเกี่ยว กับหน่วยที่เกี่ยวข้อง - หนังสือประชาสัมพันธ์ ถึงกลุ่มเป้าหมายในการ ลงทะเบียน - ส่งเอกสารการ ลงทะเบียนครบถ้วนทัน ระยะเวลาที่กำหนด 	<p>(กอง สวัสดิการ สังคม)</p>

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

หน้า ๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๘. กิจกรรมด้านการตรวจสอบ ภายในตามแผนการตรวจสอบ วิสาหกิจ</p> <p>- เพื่อให้ดำเนินการตามแผนการ ตรวจสอบครอบคลุมทุกส่วน ราชการ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ยังขาด ประสบการณ์และความ เชี่ยวชาญ ในการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่ง การ</p> <p>- หน่วยรับตรวจยังไม่ เข้าใจโครงสร้างและ บทบาทหน้าที่มักได้รับ เอกสารประกอบการ ตรวจสอบล่าช้าทำให้ การตรวจสอบไม่เป็น ไปตามระยะเวลาที่ กำหนด และไม่เป็นที่ วางใจ</p>	<p>- หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>- แผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี</p>	<p>- ดำเนินการให้เป็นไป ตามแผนการตรวจสอบ ที่ได้วางแผน</p> <p>- ศึกษา และฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ให้มี ประสบการณ์การตรวจ ให้มากขึ้น</p> <p>- ศึกษาแนวทางวิธี ปฏิบัติวิธีการตรวจ สอบกับหน่วยงาน ผู้มีประสบการณ์</p>	<p>- ดำเนินการตาม แผนการตรวจ สอบไม่ครอบคลุม ทุกส่วนราชการ</p>	<p>- ประชุมทำความเข้าใจ ในการเข้า ตรวจสอบ</p> <p>- ส่งแผนการตรวจสอบ ให้ทราบล่วงหน้า</p> <p>- การทำความเข้าใจ ในการส่งเอกสาร ประกอบการตรวจสอบ ของหน่วยรับตรวจ</p> <p>- ปรับเปลี่ยนเวลาให้ เหมาะสม กับภารกิจ ในการเข้าตรวจสอบ</p>	<p>(หน่วย ตรวจสอบ ภายใน)</p>

ลงชื่อ

(นายทองปน วรคันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

๑๘ ต.ค. ๒๕๖๕

ลงวัน

ปลัดเทศบาล.....

หน.หน่วยงานตรวจสอบ.....

ผู้ตรวจสอบ.....

เจ้าหน้าที่.....

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ หน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลโพธิ์ชัยมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ใน ๘ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการบำรุงรักษารถยนต์อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำสม่ำเสมอ

การปรับปรุง จัดทำคำสั่งพนักงานขับรถยนต์ประจำรถแต่ละคันและกำชับให้ดูแลรับผิดชอบบำรุงรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีพร้อมสามารถใช้งานอยู่เสมอ หากเกิดเหตุให้รายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที

๒. กิจกรรมด้านการเงินการคลัง

ความเสี่ยง ระบบบัญชี (e-LAAS) และระบบ Internet ยังไม่เสถียรความรวดเร็วในการส่งรับหนังสือแจ้งจัดสรรต่างไม่สอดคล้องกัน

การปรับปรุง เพิ่มทักษะและการแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน หากเกิดปัญหาในระหว่างการทำงานในการเข้าทำงานในระบบ (e-LAAS) ฝึกอบรมและทบทวนการทำงานให้มีความชำนาญเพิ่มมากขึ้น ติดตามหนังสือจัดสรรจากเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยง มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบร้านค้าต่างๆ ไม่ให้ความสำคัญกับการยื่นชำระภาษี , การเปลี่ยนแปลงของพระราชบัญญัติกฎหมาย ระเบียบ , เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่เพียงพอ

การปรับปรุง กำชับเจ้าหน้าที่แจ้งประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ และเฟสบุ๊ก ให้ผู้ติดต่อราชการกับเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้สะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น , ระบบกระจายเสียงแบบไร้สาย เพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

๔. กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

ความเสี่ยง ผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคารก่อนสร้างอาคารต้องติดต่อขออนุญาตก่อสร้างอาคารกับเจ้าหน้าที่หากดำเนินการก่อสร้างไปแล้ว เจ้าหน้าที่แนะนำให้แก่ไข ก็เป็นมีปัญหาเพราะไม่เป็นไปตามกฎหมายกำหนด เรื่องแนวร่น

การปรับปรุง ออกสำรวจ ตรวจสอบในเขตพื้นที่ เมื่อพบเห็นมีการก่อสร้างก็แจ้งให้หยุดการก่อสร้างจนกว่าจะมีการขออนุญาตให้ถูกต้อง ,แต่งตั้งนายช่างเขตเพิ่มเติม ,บังคับใช้กฎหมาย พรบ.ควบคุมอาคารอย่างเข้มงวด, จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ และเฟสบุ๊ค ให้ผู้ติดต่อ , ราชการกับเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้สะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น ,ระบบกระจายเสียงแบบไร้สายเพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

๕. กิจกรรมด้านการควบคุมการประกอบกิจการที่ต้องขออนุญาตต่อพนักงานท้องถิ่นตาม

พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕

ความเสี่ยง ผู้ประกอบการรายเก่าที่ได้รับใบอนุญาตไม่ต่อใบอนุญาตตามที่กำหนด ผู้ประกอบการรายใหม่ไม่ขออนุญาตตามกฎหมายกำหนด

การปรับปรุง จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรจัดทำแผนการออกประเมินตรวจสอบผู้ประกอบการทั้งรายเก่าและรายใหม่กำหนดแผนดำเนินการ กรณีประกอบการโดยไม่ได้รับอนุญาตประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการขออนุญาตประกอบการ ผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ และเฟสบุ๊ค ระบบกระจายเสียงแบบไร้สาย เพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

๖. กิจกรรมด้านงานการรับลงทะเบียนโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

ความเสี่ยง นโยบายเร่งด่วน , บุคลากรไม่ตรงสายงานสังคมสงเคราะห์

การปรับปรุง ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการ ประสานงานเกี่ยวกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หนังสือประชาสัมพันธ์ถึงกลุ่มเป้าหมายในการลงทะเบียน ส่งเอกสารการลงทะเบียนครบถ้วนทันระยะเวลาที่กำหนด

๗. กิจกรรมด้านการขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานในกองการศึกษา

ความเสี่ยง ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานในกองการศึกษา

การปรับปรุง จัดระบบการแบ่งงาน การมอบหมายงานให้พนักงานในส่วนอื่นๆ ร่วมดำเนินการรวมทั้งการจ้างเหมาบริการต่างๆ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบจัดสรร- รับโอน (ย้าย)/ สรรหา จ้างเหมาพนักงานบุคลากรทางการศึกษา เพื่อมอบหมายงานได้ตามความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

๘. กิจกรรมด้านการดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ

ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ขาดความประสพการณ์ในการทำงาน ด้านการตรวจสอบ ในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ

การปรับปรุง ประชุมทำความเข้าใจในการเข้าตรวจสอบ ดำเนินการส่งแผนการตรวจสอบให้ทราบล่วงหน้าทำความเข้าใจในการส่งเอกสารประกอบการตรวจรับของหน่วยรับตรวจ ปรับเปลี่ยนเวลาให้เหมาะสมกับภารกิจในการเข้าตรวจสอบ


(นางกนกอร พรมรส)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๘ ต.ค. ๒๕๖๕

ปลัดเทศบาล.....
ท.หน่วยงานตรวจสอบ.....
ผู้ตรวจสอบฯ.....
เจ้าหน้าที่.....



คู่มือฉบับ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ทต.โพธิ์ชัย หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์, โทรสาร (๐๔๒) ๙๙๐๔๐๑, ๙๙๐๔๐๐
ที่ นค ๕๓๗๑๑ / ๐๓๖ วันที่ ๑๗ ต.ค. ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ และรายงานการติดตามการประเมินผลการ
ควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามหนังสือที่ นค ๕๓๗๑๑/๐๓๖ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งให้รายงานจัดวาง
ระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๒ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ข้อ ๘ และข้อ ๙

๑.๓ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผล
ระบบควบคุมภายใน ตามข้อ ๘ กำหนดให้ส่วนราชการทุกส่วน ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบควบคุม
ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ นับแต่วันที่สิ้นปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งตัดส่งให้นายอำเภอเมืองหนองคาย เพื่อสรุปให้จังหวัดต่อไป นั้น

๑.๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสามให้คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การ
บริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘
ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายในกำหนด

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ตามคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และ
คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ และระดับองค์กรของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

๒.๒ ส่วนราชการของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้ดำเนินการตามแบบติดตามประเมินผลควบคุม
ภายใน ระดับส่วนราชการ ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ดังนี้

๒.๒.๑ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย สำนักปลัด ที่ นค ๕๓๗๑๑/ ๙๐๕ ลงวันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ

๒.๒.๒ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองคลัง ที่ นค ๕๓๗๐๓/๑๔๔๔ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม
๒๕๖๕ เรื่อง รายงานการควบคุมภายในระดับส่วนราชการ

๒.๒.๓ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองช่าง ที่ นค ๕๓๗๐๔/๑๔๔๔ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม
๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนราชการ

๒.๒.๔ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่ นค ๕๓๗๐๕/๕๘๒
ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ

๒.๒.๕ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองการศึกษา ที่ นค ๕๓๗๐๖/๒๖๕ ลงวันที่ ๗
ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒.๒.๖ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองสวัสดิการสังคม ที่ นค ๕๓๗๐๗/๑๖๕ ลงวันที่ ๔
ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒.๒.๗ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นค ๕๓๗๐๗/๐๓๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒.๓ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสามให้คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายในกำหนด

๓. ข้อกฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ข้อ ๘ และ ข้อ ๙ วรรคสาม

๔. ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

บัดนี้ ทุกส่วนราชการ ได้ดำเนินการจัดทำการควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้รายงานต่อคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ และระดับองค์กรของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และนำส่งรายงานภายในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อจักดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางกนกอร พรหมรส)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็น
.....

จำอากาศเอก

(สุรชิต พิสัยพันธ์)

ปลัดเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

18๓๓ ๒6

ข้อพิจารณา

(นายทองปน วรคันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

ปลัดเทศบาล.....

หน.หน่วยงานตรวจสอบ.....

ผู้ตรวจสอบ.....

เจ้าหน้าที่.....