



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
และติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย
อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย



ที่ นค ๕๓๗๑๑/๑๙๙๗

สำนักงานเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย
อำเภอเมือง หนองคาย ๔๓๐๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

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 ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว จึงใคร่ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายทองปน วรคันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐-๔๒๙๙-๐๔๐๑ ต่อ ๔๒

โทรสาร ๐-๔๒๙๙-๐๔๐๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (อีเมล) saraban_๐๕๔๓๐๑๐๖@dla.go.th

ผู้รับ
สรณ
= 1 พ.ย. 2566

ปลัดเทศบาล.....
ท.หน่วยงานตรวจสอบ.....
ผู้ตรวจสอบ.....
เจ้าหน้าที่.....

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองหนองคาย

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ 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 กิจกรรม การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

มีการโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายในแผนงานเดียวกันและต่างแผนงานบ่อย แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ และมีการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณไม่เป็นปัจจุบันของส่วนราชการ ทำให้งบประมาณไม่เพียง

๑.๒ กิจกรรมด้านการเงินการคลัง

ระบบบัญชี (e-LAAS) และระบบ อินเทอร์เน็ต ยังไม่เสถียร , ความรวดเร็วในการส่งรับหนังสือแจ้งจัดสรรต่างๆ ไม่สอดคล้องกัน, การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังมีความเสี่ยงต่อการทุจริต

๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ร้านค้าต่างๆ ไม่ให้ความสำคัญกับการยื่นชำระภาษี , การเปลี่ยนแปลงของพระราชบัญญัติกฎหมาย ระเบียบ , เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่เพียงพอ

๑.๔ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

วัสดุอุปกรณ์ และรถกระเช้าไม่เพียงพอต่อการซ่อมแซม , การประสานงานแจ้งไฟฟ้าขัดข้อง ยัง มีความล่าช้า

๑.๕ กิจกรรมการเก็บรวบรวมและขนถ่ายขยะมูลฝอย

มีการลักลอบทิ้งขยะมูลฝอยในพื้นที่ โดยที่ไม่สามารถเก็บรวบรวมได้อย่างรวดเร็ว , รถบรรทุกขยะ หากมีการซ่อมบำรุง ก็ไม่สามารถออกปฏิบัติหน้าที่ตามแผนงานได้และทำให้มีขยะตกค้าง

๑.๖ กิจกรรมด้านบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจด้านการเงินและงานพัสดุ

พนักงาน/บุคลากรทางกองการศึกษา ขาดความรู้ความเข้าใจด้านเงินและงานพัสดุ , การดำเนินงานโครงการและกิจกรรมเกี่ยวกับการเงินพัสดุมีมากขึ้น และบุคลากรไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมด้านการเงินและพัสดุ

๑.๗ กิจกรรมด้านงานพัสดุประจำกองสวัสดิการสังคม

บุคลากรขาดประสบการณ์ ขาดความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานตามนโยบายระดับชาติ ระดับความเร่งด่วนของหนังสือสั่งการ ,การประสานงานระหว่างหน่วยงาน เกี่ยวกับงานที่ต้องดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ

๑.๘ กิจกรรมด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ไม่สามารถรวบรวมข้อมูลและเอกสารเกี่ยวกับงานที่ตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ ได้ทันกำหนดตามแผนปฏิบัติงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควร และครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนราชการ ระดับองค์กรและกิจกรรมย่อยแยกเป็น ภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้จักบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการรับทราบข่าวสารที่สะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้นทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงาน และมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของเทศบาลให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ และต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ลายมือชื่อ

(นายทองปน วรคันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

วันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖

ปลัดเทศบาล.....

หน.พ.น.อ.งาน.....

ผู้ตรวจสอบ.....

.....

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
 สรุปผลรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคคลมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติ ปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของ ผู้ปฏิบัติงานการรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจ พบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงาน ของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและ ดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้าง องค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวน ผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการ ปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงาน สร้างขวัญและกำลังใจให้ผู้ปฏิบัติงานด้วยการ มอบรางวัลบุคคลต้นแบบให้กับพนักงานเทศบาล</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วย งบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมฝ่าย บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและ ภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและบริหาร ความเสี่ยงที่เหมาะสมนอกจากนี้มีการชี้ให้เห็นถึงความ เสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลง วิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบล โพธิ์ชัยในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย มีการประเมินความเสี่ยง ตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : โดย ดำเนินการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและการดำเนินกิจกรรมขององค์กรรวมทั้งข้อมูลสารสนเทศและระบบออนไลน์ต่างๆ ที่มีผลในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร เพิ่มศักยภาพบุคลากรภายในองค์กรมากขึ้น</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม โดยเทศบาลได้จัดช่องทางติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกและภายใน เพียงพอและเหมาะสม เช่น ช่องทางออนไลน์ เว็บไซต์ : http://www.PhochaiNk.go.th line Official : @cdd๔๓๔๓i facebook : สำนักงานเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย จ.หนองคาย และระบบไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ของหน่วยงาน ระบบกระจายเสียงแบบไร้สาย เพื่อประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับงานราชการที่ต้องประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ทั้งนี้การดำเนินการในระบบสารสนเทศต่างๆ มีการจัดคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ในแต่ละช่องทาง เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>การติดตามประเมินการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๘ กิจกรรม ดังนี้

๑. **กิจกรรม ด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

ความเสี่ยง ส่วนราชการ ไม่มีการควบคุม ตรวจสอบงบประมาณ ก่อนที่จะใช้ในการดำเนินงานโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ เมื่อใกล้ถึงระยะดำเนินการ จึงแจ้งเจ้าหน้าที่งบประมาณดำเนินการ โอนลด/โอนเพิ่ม และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงบ่อยครั้ง

การปรับปรุง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องแต่ละส่วนราชการ การควบคุม ตรวจสอบงบประมาณ ก่อนที่จะใช้ในการดำเนินงานโครงการและแจ้งเจ้าหน้าที่งบประมาณ โอนลด/โอนเพิ่ม และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ภายในแผนการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายที่ เจ้าหน้าที่งบประมาณได้แจ้งแผนให้แต่ละส่วนราชการได้ทราบ เพื่อเป็นการควบคุมการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง
๒. **กิจกรรมด้านการเงินการคลัง**

ความเสี่ยง ระบบบัญชี (e-LAAS) และระบบ อินเทอร์เน็ต ยังไม่เสถียร ,ความเร็วในการส่งรับ หนังสือแจ้งจัดสรรต่างๆ ไม่สอดคล้องกัน, การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังมีความเสี่ยงต่อการทุจริต

การปรับปรุง เพิ่มทักษะและการแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน หากเกิดปัญหาในระหว่างดำเนินการในการเข้าใช้งานทำงานผ่านระบบ (e-LAAS) , ฝึกอบรมการทำงานให้มีความชำนาญมากขึ้น ติดตามหนังสือจัดสรรจากเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง เพื่อให้เกิดความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น ,เพื่อเป็นการควบคุมและป้องกันการทุจริต เกี่ยวกับการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ควรดำเนินการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (๒FA)) เพื่อเสริมสร้างด้านความปลอดภัยในการทำธุรกรรม เกี่ยวกับการเงิน ของเทศบาล
๓. **กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้**

ความเสี่ยง มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ร้านค้าต่างๆ ไม่ให้ความสำคัญกับการยื่นชำระภาษี ,การเปลี่ยนแปลงของพระราชบัญญัติกฎหมาย ระเบียบ ,เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่เพียงพอ

การปรับปรุง กำชับเจ้าหน้าที่แจ้งประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ และเฟสบุ๊ค ให้ผู้ติดต่อราชการกับเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้สะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น ,ระบบกระจายเสียงแบบไร้สาย เพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย
๔. **กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ**

ความเสี่ยง การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน

การปรับปรุง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ จัดเตรียมวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่เสมอ จัดทำแผนปฏิบัติงานกำหนดวันเวลาออกปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจน มีการรับแจ้งเหตุไฟฟ้าสาธารณะดับทางช่องทางออนไลน์ของเทศบาล หากเกิดเหตุให้รายงานผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที

๕. กิจกรรมด้านการเก็บรวบรวมและขนถ่ายขยะมูลฝอย

- ความเสี่ยง** มีการลักลอบทิ้งขยะมูลฝอยในพื้นที่ โดยที่ไม่สามารถเก็บรวบรวมได้อย่างรวดเร็ว , รถบรรทุกขยะ หากมีการซ่อมบำรุง ก็ไม่สามารถออกปฏิบัติหน้าที่ตามแผนงานได้และทำให้มีขยะตกค้าง
- การปรับปรุง** จัดทำป้ายห้ามทิ้งขยะในจุดห้ามทิ้ง พร้อมประชาสัมพันธ์แผนการรับซื้อขยะรีไซเคิล ในช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ เฟสบุ๊ค พร้อมระบบกระจายเสียงแบบไร้สาย เพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย เพื่อเป็นการลดขยะต้นทาง , บังคับใช้กฎหมายผู้ลักลอบทิ้งขยะอย่างเคร่งครัด

๖. กิจกรรมด้านบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจด้านการเงินและงานพัสดุ

- ความเสี่ยง** พนักงาน/บุคลากรทางกองการศึกษา ขาดความรู้ความเข้าใจด้านเงินและงานพัสดุ , การดำเนินงานโครงการและกิจกรรมเกี่ยวกับการเงินพัสดุมีมากขึ้น และบุคลากรไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมด้านการเงินและพัสดุ
- การปรับปรุง** จัดทำคำสั่งมอบหมายบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและพัสดุ , กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ , จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อทำความเข้าใจด้านการเงินและพัสดุ

๗. กิจกรรมด้านงานพัสดุประจำกองสวัสดิการสังคม

- ความเสี่ยง** บุคลากรขาดประสบการณ์ ขาดความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานตามนโยบายระดับชาติ ระดับความเร่งด่วนของหนังสือสั่งการ , การประสานงานระหว่างหน่วยงาน
- การปรับปรุง** ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่างๆ , ประสานงานเกี่ยวกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๘. กิจกรรมด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

- ความเสี่ยง** การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ไม่สามารถรวบรวมข้อมูลและเอกสารเกี่ยวกับงานที่ตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ ได้ทันกำหนดตามแผนปฏิบัติงาน
- การปรับปรุง** ทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจในการส่งเอกสาร , ปรับเปลี่ยนเวลาให้เหมาะสม กับภารกิจในการเข้าตรวจสอบ และกำหนดเวลาในการส่งเอกสารให้ชัดเจน



(นายทองปน วรคันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

วันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖

ปลัดเทศบาล.....

หน.หน่วยงานตรวจสอบ.....

ผู้ตรวจสอบ.....

.....

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

หน้า ๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การบริหารงานงบประมาณ มีประสิทธิภาพสามารถควบคุม งบประมาณรายจ่ายแต่ละประเภทได้ และแก้ไขปัญหาในการดำเนินงานได้ ทันท่วงที สอดคล้องกับสถานการณ์ที่ เปลี่ยนแปลงได้เวลา</p>	<p>-มีการโอนเพิ่ม โอนลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงบ่อยครั้ง</p> <p>-ไม่มีภาระจะทำทะเบียน คุม / จำทำให้ข้อมูลไม่ เป็นปัจจุบันของแต่ละ กองงาน</p>	<p>-ให้ส่วนราชการที่ขอ โอนงบประมาณและ แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงงบประมาณ ตรวจสอบการใช้จ่าย งบประมาณ ก่อน นำเสนอผู้บริหาร</p> <p>-การโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงชี้แจง งบประมาณรายจ่าย แล้วเสร็จตาม ระยะเวลา</p>	<p>การโอนและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง แจ้งเป็นความเสี่ยงที่ เกิดขึ้น ขณะการ ดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖โดยมีการ ควบคุมได้ในระดับ คือ</p> <p>-การแจ้งจัดทำ แผนการโอนและการ แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่าย ประจำปี</p> <p>-ให้แจ้งทุกส่วน ราชการมีการวาง แผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>-มีการโอนเพิ่ม โอนลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายระหว่างหมวด รายจ่ายในแผนงาน เดียวกัน หรือ ต่าง แผนงานบ่อย แสดงถึง จุดอ่อนของการจัดทำ งบประมาณที่ยังขาด การวิเคราะห์เชื่อมโยง ข้อมูลสถิติต่างๆ</p> <p>- ทะเบียนคุมรายจ่าย ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน จึงทำให้ไม่ทราบว่าได้ มีการใช้จ่าย งบประมาณไปแล้ว</p>	<p>เพื่อที่จะให้ ข้อบกพร่องในความ เสี่ยงครั้งนี้ลดลง ควร ตั้งงบประมาณ รายจ่าย โดยนำ ข้อมูล สถิติรายรับ- รายจ่าย มาวิเคราะห์ และตั้งงบประมาณ ให้เพียงพอ เพื่อไม่ให้ เกิดการโอนเพิ่ม/โอน ลด และแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง ตลอดจนจัดทำ ทะเบียนคุมรายจ่าย งบประมาณของแต่ละ ส่วนราชการ</p>	<p>(สำนักปลัด) งานแผนและ งบประมาณ</p>

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

หน้า ๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมด้านการเงินการคลัง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำบัญชีได้รับ ความสะดวกรวดเร็วทรายยอด รายรับ-รายจ่าย ได้เร็วขึ้น - เพื่อให้การรับ – ส่งเงิน มี ความถูกต้องรวดเร็ว	ความเสี่ยงกิจกรรมอยู่ใน ระดับสูง ได้แก่ - ระบบบัญชี (e-LAAS) และระบบ Internet ยังไม่ เสถียร - ความรวดเร็วในการส่ง - รับ หนังสือแจ้งจัดสรรต่างๆ ไม่สอดคล้องกัน - การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังมีความเสี่ยงต่อการทุจริต หากมีผู้ถือรหัสผ่าน เพียง ๑ คน	- ให้ทุกกองที่ได้รับ มอบหมายการจัดทำ ดำเนินการจัดทำอย่าง เคร่งครัด และแต่ละกอง/ สำนัก - ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายเข้ารับการ อบรมทบทวนอีกครั้ง เพื่อให้เกิดความชำนาญ ยิ่งขึ้น - ติดตามข้อมูลเป็น ปัจจุบันเพื่อให้เกิดความ เรียบร้อยและถูกต้อง -สมัครใช้บริการเสริมด้าน ความปลอดภัย ๒FA เพื่อ ใช้อนุมัติการโอนเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online	กิจกรรมควบคุมที่มี อยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถ ลดความเสี่ยงจาก ระดับสูงให้ลดลงอยู่ ในระดับยอมรับได้	-	- เพิ่มทักษะและการ แลกเปลี่ยนความรู้ระหว่าง ผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน หาก เกิดปัญหาในระหว่างการ ดำเนินการในการเข้า ทำงานในระบบ(e-LAAS) - ฝึกอบรมและทบทวน การทำงานให้มีความ ชำนาญเพิ่มมากขึ้น ติดตามหนังสือจัดสรรจาก เว็บไซต์ของหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	(กองคลัง)

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

หน้า ๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บ รายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none">- เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม การพัฒนารายได้ การควบคุมและเร่งรัดรายได้ เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ- เพื่อการพัฒนาเสาร้างรายได้ ให้แก่เทศบาลอย่างถูกต้องตาม พระราชบัญญัติ กฎหมาย ระเบียบ	<ul style="list-style-type: none">- มีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ในที่ดิน โดยไม่ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ- ร้านค้าต่างๆ ไม่ให้ ความสำคัญการกับการยื่น ชำระภาษี- การเปลี่ยนแปลงของ พระราชบัญญัติ กฎหมาย ระเบียบ- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมี ไม่เพียงพอ	<ul style="list-style-type: none">- กำชับให้เจ้าหน้าที่หมั่น ตรวจตรา ติด ตามผู้เสียภาษี ติด ตามสำรวจการขึ้นป้ายของ ร้านค้าทั้งเก่าและใหม่ เพื่อ ทำหนังสือแจ้ง การเสีย ภาษีและการเปลี่ยน แปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน- กำชับให้เจ้าหน้าที่หมั่น ศึกษา ติดตามการ เปลี่ยนแปลง พระราชบัญญัติ กฎหมาย ระเบียบ	<ul style="list-style-type: none">- ออกตรวจตรา ติดตามผู้เสียภาษีติด ตามการขึ้นป้าย ของ ร้านค้าทั้งเก่าและ ใหม่ เพื่อทำหนังสือ แจ้งการเสียภาษีและ การเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ที่ดิน และ ออกประชาสัมพันธ์ ให้แก่ประกอบการ ร้านค้า ห้างสรรพสินค้า โรงแรม ที่อยู่อาศัย และอื่นๆ	<p>-</p>	<p>กำชับเจ้าหน้าที่ ประชาสัมพันธ์ผ่าน ช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ และ เฟสบุ๊ก ให้ติดต่อราชการ กับเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้สะดวกและรวดเร็ว ยิ่งขึ้น ,ระบบกระจาย เสียงแบบไร้สาย เพื่อ กระจายเสียงในเขต เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย</p>	<p>(กองคลัง)</p>

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

หน้า ๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ เป็นไปด้วยความรวดเร็ว สอดคล้อง ความต้องการของประชาชน และ แสงสว่างที่เพียงพอต่อผู้สัญจรทาง ถนน	-วัสดุอุปกรณ์ และรถ กระเช้าไม่เพียงพอต่อ การซ่อมแซม -การประสานงานแจ้ง ไฟฟ้า ชัดช่องยังมีความ ล่าช้า -สภาพโคมไฟเสื่อม สภาพเนื่องจากใช้มาเป็น ระยะเวลานาน	-มีการติดตาม ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานโดย ผู้บังคับบัญชา -กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานโดย เคร่งครัด -รายงานผลการ ปฏิบัติงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบทุก เดือน	-ซ่อมแซมไฟฟ้าได้ รวดเร็วมากขึ้น แต่ยังไม่ สามารถสนองต่อความ ต้องการของประชาชน ได้ - ไฟฟ้าสาธารณะ เกิด การชำรุดบ่อย สาเหตุ เกิดเพราะสภาพอากาศ ลม ฝน	-ภารกิจรถกระเช้าออก ดำเนินการหลาย ภารกิจ - ออกดำเนินการ ซ่อมแซมไฟฟ้าไม่ได้ ขณะเวลาเกิดฝนตก ทำให้การออกบริการ ไม่สามารถเป็นไปตาม แผนได้	- จัดทำแผนการ สำรวจไฟฟ้า สาธารณะ -จัดทำแผนการ สำรวจข้อมูล ภาคสนามเป็นระยะ -กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานอย่าง รอบคอบ เพื่อความ ปลอดภัย	(กองช่าง)

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

หน้า ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการเก็บรวบรวมและ ขนถ่ายขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ - เพื่อรักษาความสะอาดและเป็น ระเบียบเรียบร้อยในพื้นที่เทศบาล ตำบลโพธิ์ชัย - เพื่อกำจัดแหล่งอาหารและที่อยู่ อาศัยของสัตว์และแมลงพาหะนำ โรค - เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาต่อ สภาพแวดล้อมและสุขภาพอนามัย ของประชาชน	-รถบรรทุกขยะ ชำรุดไม่ สามารถออกจัดเก็บตาม แผนปฏิบัติงานได้ - พนักงานไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้ (ป่วย/ลา กิจ) -มีการลักลอบทิ้งขยะมูล ฝอยและมีขยะมูลฝอย ตกค้าง	-มีแผนซ่อมบำรุงรถ ขยะเพื่อให้ใช้งานได้ดี อยู่เสมอ -มีการจัดหาบุคลากร เพื่อปฏิบัติหน้าที่แทน ชั่วคราว - สำรองตรวจสอบและ ดำเนินการเก็บรวบรวม ขยะมูลฝอยตกค้าง -จัดทำป้ายห้ามทิ้งขยะ ในบริเวณห้ามทิ้งให้ ชัดเจน	-ลดปัญหาการทิ้งขยะไม่ เป็นที่ -มีการรับซื้อขยะรีไซเคิล เพื่อลดขยะต้นทาง -มีจุดวางถังขยะที่ชัดเจน และให้ทิ้งขยะตามจุด ต่างๆ ของแต่ละหมู่บ้าน	-มีการลักลอบทิ้งขยะ มูลฝอยในพื้นที่ เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย โดยที่ไม่สามารถเก็บ รวบรวมได้อย่าง รวดเร็ว - รถบรรทุกขยะ หากมี การซ่อมบำรุง ก็ไม่ สามารถออกปฏิบัติ ตามแผนงานได้และทำ ให้มีขยะตกค้าง	- จัดทำป้ายห้ามทิ้ง ขยะ ในจุดห้ามทิ้ง - ประชาสัมพันธ์แผน รับซื้อขยะรีไซเคิล ในช่องทางออนไลน์ ให้ทั่วถึง -จัดหาบุคลากรเพื่อ ปฏิบัติหน้าที่ชั่วคราว กรณีมีเหตุคนงานลา กิจ -บังคับใช้กฎหมาย กับผู้ลักลอบทิ้งขยะ อย่างเคร่งครัด	(กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม)

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

หน้า ๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจด้านการเงินและงาน พัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้กองการศึกษาเทศบาล ตำบลโพธิ์ชัย และศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลโพธิ์ชัยเกิด ประสิทธิภาพสูงสุด	- พนักงาน/บุคลากร ทาง การศึกษา ขาดความรู้ ความเข้าใจด้านการเงิน และพัสดุ -ปริมาณงานมีเพิ่มมากขึ้น กว่าจำนวนบุคลากรใน ปัจจุบัน และบุคลากร ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม ด้านการเงินและงานพัสดุ	- จัดส่งพนักงาน/ บุคลากรทางการศึกษา เข้ารับการอบรม เพื่อ ทำความเข้าใจด้าน การเงินและงานพัสดุ -กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ให้ถูกต้องตามระเบียบ	-จัดทำคำสั่งมอบหมาย บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ ด้านการเงินและงาน พัสดุ	- พนักงาน/บุคลากร ทางการศึกษา ขาด ความรู้ความเข้าใจด้าน การเงินและงานพัสดุ - การดำเนินโครงการ กิจกรรมเกี่ยวกับงาน พัสดุมีมากขึ้น และ บุคลากร ไม่ได้เข้ารับ การฝึกอบรมด้าน การเงินและพัสดุ	-จัดทำคำสั่งมอบหมาย บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ ด้านการเงินและงาน พัสดุ - กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนิน การให้ถูกต้องตาม ระเบียบ -จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรม เพื่อทำ ความเข้าใจด้าน การเงินและพัสดุ	(กอง การศึกษา)

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

หน้า ๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมงานด้านพัสดุ ประจำกองสวัสดิการสังคม วัตถุประสงค์ - เพื่อดำเนินโครงการ/กิจกรรม ตามเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี เกี่ยวกับงาน จัดซื้อจัดจ้าง	- นโยบายเร่งด่วน - บุคลากรไม่ตรงสายงาน พัสดุ	- คำสั่งมอบหมาย บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ ด้านการเงินและงาน พัสดุ	การควบคุมที่อยู่ไม่มี ความเพียงพอ เหมาะสม ความเสี่ยงในการ ดำเนินงานตามโครงการ นโยบายเร่งด่วนยังมี ปัญหา อยู่ในระดับสูง	- บุคลากรขาด ประสบการณ์ - ขาดผู้เชี่ยวชาญใน การดำเนินงานตาม นโยบายระดับชาติ - ระดับความเร่งด่วน ของหนังสือสั่งการ ระดับกระทรวงต่อ กระทรวง - การประสานงาน ระหว่างหน่วยงาน	- ศักยภาพเทียบ หนังสือสั่งการ - ประสานงานเกี่ยว กับหน่วยที่เกี่ยวข้อง - หนังสือ ประชาสัมพันธ์ถึง กลุ่มเป้าหมายในการ ลงทะเบียน - ส่งเอกสารการ ลงทะเบียนครบถ้วน ทันระยะเวลาที่ กำหนด	(กอง สวัสดิการ สังคม)

คู่มือ

เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

หน้า ๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมการรายงานผลการ ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ดำเนินการรายงานผล การตรวจสอบ ถูกต้อง ครบถ้วน	- เจ้าหน้าที่ยังขาด ประสบการณ์และความ เชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ เกี่ยวกับงานส่วนราชการ ต่างๆ - การรวบรวมข้อมูล เอกสารเพื่อรายงานผล การตรวจสอบ	- หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (แก้ไขถึงฉบับปัจจุบัน)	- ดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบ พร้อมรายงานผลตรวจ สอบที่ได้วางแผน ไม่เกิน มาตรฐานที่กำหนดไว้ - ศึกษา และฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ให้มี ประสบการณ์การตรวจ ให้มากขึ้น	- การจัดทำ รายงานผลการ ตรวจสอบ ไม่ สามารถรวบรวม ข้อมูลและเอกสาร เกี่ยวกับงานที่ ตรวจสอบจาก หน่วยรับตรวจ ได้ ทันกำหนดตาม แผนปฏิบัติงาน	- การทำความเข้าใจ กับหน่วยรับตรวจใน การส่งเอกสาร - ปรับเปลี่ยนเวลาให้ เหมาะสม กับการกิจ ในการเข้าตรวจสอบ และกำหนดเวลาใน การส่งเอกสารให้ ชัดเจน	(หน่วย ตรวจสอบ ภายใน)

ลงชื่อ

(นายทองปน วรคันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

ลงวันที่

๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖

ปลัดเทศบาล.....

ท.น.หน่วยงาน.....

ผู้ตรวจสอบ.....

เจ้าหน้าที่.....

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ หน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ใน ๗ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยง ส่วนราชการ ไม่มีการควบคุม ตรวจสอบงบประมาณ ก่อนที่จะใช้ในการดำเนินงาน โครงการและกิจกรรมต่าง ๆ เมื่อใกล้ถึงระยะดำเนินการ จึงแจ้งเจ้าหน้าที่งบประมาณดำเนินการโอนลด/โอนเพิ่ม และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงบ่อยครั้ง

การปรับปรุง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องแต่ละส่วนราชการ การควบคุม ตรวจสอบงบประมาณ ก่อนที่จะใช้ในการดำเนินงานโครงการแผนการใช้จ่ายเงิน ว่ามีเพียงพอหรือไม่ แล้วต้องแจ้งเจ้าหน้าที่งบประมาณ ตามช่วงเวลาในแผนการโอนงบประมาณ เพื่อเป็นการกำหนดและควบคุมจำนวนการโอนลด/โอนเพิ่ม และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง บ่อยครั้ง

๒. กิจกรรมด้านการเงินการคลัง

ความเสี่ยง ระบบบัญชี (e-LAAS) และระบบ อินเทอร์เน็ต ยังไม่เสถียร , ความรวดเร็วในการส่งรับหนังสือแจ้งจัดสรรต่างๆ ไม่สอดคล้องกัน, การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังมีความเสี่ยงต่อการทุจริต

การปรับปรุง เพิ่มทักษะและการแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน หากเกิดปัญหาในระหว่างดำเนินการในการเข้าใช้งานทำงานผ่านระบบ (e-LAAS) , ฝึกทบทวนการทำงานให้มีความชำนาญมากขึ้น ติดตามหนังสือจัดสรรจากเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง เพื่อให้เกิดความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น , เพื่อเป็นการควบคุม และป้องกันการทุจริต เกี่ยวกับการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ควรดำเนินการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (๒FA)) เพื่อเสริมสร้างด้านความปลอดภัยในการทำธุรกรรม เกี่ยวกับการเงินของเทศบาล

๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยง มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบร้านค้าต่างๆ ไม่ให้ความสำคัญกับการยื่นชำระภาษี , การเปลี่ยนแปลงของพระราชบัญญัติกฎหมาย ระเบียบ , เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่เพียงพอ

การปรับปรุง กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษาวิธีการรับทราบข้อมูลที่ดินที่มีการเปลี่ยนแปลง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๑๐ , ประชาสัมพันธ์การช่วงเวลายื่นแบบชำระภาษี ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบชำระภาษีภายในกำหนดรับทราบ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เทศบาลตำบลโพธิ์ชัยจัดทำขึ้น เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบโดยทั่วถึง

๔. กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

ความเสี่ยง การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน

การปรับปรุง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ จัดเตรียมวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่เสมอ จัดทำแผนปฏิบัติงานกำหนดวันเวลาออกปฏิบัติงานทำให้ชัดเจนมีการรับแจ้งเหตุไฟฟ้าสาธารณะดับทางผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เทศบาลตำบลโพธิ์ชัยจัดทำขึ้น หากเกิดเหตุให้รายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไป ทราบทันที

๕. กิจกรรมด้านการเก็บรวบรวมและขนถ่ายขยะมูลฝอย

ความเสี่ยง มีการลักลอบทิ้งขยะมูลฝอยในพื้นที่ โดยที่ไม่สามารถเก็บรวบรวมได้อย่างรวดเร็ว , รถบรรทุกขยะ หากมีการซ่อมบำรุงก็ไม่สามารถออกปฏิบัติหน้าที่ตามแผนงานได้และทำให้มีขยะตกค้าง

การปรับปรุง จัดทำป้ายห้ามทิ้งขยะในจุดห้ามทิ้ง พร้อมประชาสัมพันธ์แผนการรับซื้อขยะรีไซเคิลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เทศบาลตำบลโพธิ์ชัยจัดทำขึ้น พร้อมระบบกระจายเสียงแบบไร้สาย เพื่อกระจายเสียงในเขตเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย เพื่อเป็นการลดขยะต้นทาง , บังคับใช้กฎหมายผู้ลักลอบทิ้งขยะอย่างเคร่งครัด หมั่นตรวจเช็คสภาพรถตามแผนบำรุงรักษา เพื่อให้พร้อมใช้งานได้เสมอ

๖. กิจกรรมด้านบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจด้านการเงินและงานพัสดุ

ความเสี่ยง พนักงาน/บุคลากรทางกองการศึกษา ขาดความรู้ความเข้าใจด้านเงินและงานพัสดุ , การดำเนินงานโครงการและกิจกรรมเกี่ยวกับการเงินพัสดุมีมากขึ้น และบุคลากรไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมด้านการเงินและพัสดุ

การปรับปรุง จัดทำคำสั่งมอบหมายบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและพัสดุ , กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ , จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อทำความเข้าใจด้านการเงินและพัสดุ ศึกษาข้อมูลและวิธีปฏิบัติงานจากผู้ที่มีความชำนาญงานโดยตรง เพื่อลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน

๗. กิจกรรมด้านงานพัสดุประจำกองสวัสดิการสังคม

ความเสี่ยง บุคลากรขาดประสบการณ์ ขาดความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานตามนโยบายระดับชาติ ระดับความเร่งด่วนของหนังสือสั่งการ , การประสานงานระหว่างหน่วยงาน

การปรับปรุง ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่างๆ , ประสานงานเกี่ยวกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อทำความเข้าใจด้านการเงินและพัสดุ ศึกษาข้อมูลและวิธีปฏิบัติงานจากผู้ที่มีความชำนาญงานโดยตรง เพื่อลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน

๘. กิจกรรมด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

ความเสี่ยง การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ไม่สามารถรวบรวมข้อมูลและเอกสารเกี่ยวกับงานที่ตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ ได้ทันกำหนดตามแผนปฏิบัติงาน

การปรับปรุง ศึกษาและทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจในการส่งเอกสารเพื่อทำการตรวจสอบว่ามีความครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน และเพียงพอหรือไม่อย่างไร กำหนดเวลาในการส่งเอกสารให้ชัดเจน, ปรับเปลี่ยนเวลาให้เหมาะสม กับภารกิจในการเข้าตรวจสอบ

(นางกนกอร พรหมรส)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖

ผู้รายงานผล.....

หน.หน่วยงานตรวจสอบ.....

ผู้ตรวจสอบ.....

เจ้าหน้าที่.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ทต.โพธิ์ชัย หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท,โทรสาร (๐๔๒) ๙๙๐๔๐๑, ๙๙๐๔๐๐
ที่ นค ๕๓๗๑๑ / ๐๓๔ วันที่ ๒๗ ต.ค. ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามหนังสือที่ นค ๕๓๗๑๑/๐๓๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งให้รายงานจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๒ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ข้อ ๘ และข้อ ๙

๑.๓ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามข้อ ๘ กำหนดให้ส่วนราชการทุกส่วน ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ นับแต่วันที่สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งตัดส่งให้นายอำเภอเมืองหนองคาย เพื่อสรุปให้จังหวัดต่อไป นั้น

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

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ตามคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ และระดับองค์กรของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

๒.๒ ส่วนราชการของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้ดำเนินการตามแบบติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ระดับส่วนราชการ ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ดังนี้

๒.๒.๑ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย สำนักปลัด ที่ นค ๕๓๗๑๑/ ๑๐๓๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ

๒.๒.๒ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองคลัง ที่ นค ๕๓๗๐๓/๑๔๙๕ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานการควบคุมภายในระดับส่วนราชการ

๒.๒.๓ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองช่าง ที่ นค ๕๓๗๐๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนราชการ

๒.๒.๔ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่ นค ๕๓๗๐๕/๔๙๓ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ

๒.๒.๕ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองการศึกษา ที่ นค ๕๓๗๐๖/๓๘๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒.๒.๖ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย กองสวัสดิการสังคม ที่ นค ๕๓๗๐๗/๒๓๘ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒.๒.๗ ตามหนังสือ ทต.โพธิ์ชัย หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นค ๕๓๗๐๗/๐๓๗ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒.๓ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสามให้คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ 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 ได้ดำเนินการจัดทำการประเมินควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้รายงานต่อคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ และระดับองค์กรของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ และนำส่งรายงานภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อจกดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

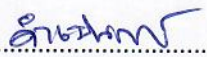
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป




(นางกนกอร พรมรส)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็น 

..... 

จำอาทศเอก



(สุรชิต พิสัยพันธ์)

ปลัดเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย

ข้อพิจารณา



(นายทองปน วรคันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

