



รายงานการประเมินผล**การควบคุมภายใน**

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลเวียง อำเภอไชยา จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------|
| ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) | ๑ - ๒ |
| ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. ๔) | ๓ - ๘ |
| ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) | ๙ - ๑๘ |
| ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) | ๑๙ - ๒๑ |

ภาคผนวก

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) สำนักปลัดเทศบาล
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) กองคลัง
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) กองช่าง
- คำสั่งเทศบาลตำบลเวียง ที่ ๔๙๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรของเทศบาลตำบลเวียง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- คำสั่งเทศบาลตำบลเวียง ที่ ๕๔๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลเวียง**

เรียน นายอำเภอไชยา

เทศบาลตำบลเวียง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลเวียงเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๗ กิจกรรม

๑. งานการเจ้าหน้าที่ การรายงานผลการประชุมและฝึกอบรมของบุคลากรของเทศบาลตำบลเวียงในทุกตำแหน่งและการดำเนินการประชาสัมพันธ์เผยแพร่วิเคราะห์ สรุปประเมินผลเพื่อดำเนินการในการปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน แผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการอยู่เป็นจำนวนมาก เมื่อเทียบกับงบประมาณที่มีอยู่จำกัด ส่งผลให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการหรือแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนได้อย่างทั่วถึงในแต่ละปีงบประมาณ

๓. งานบริหารงานทั่วไป การดำเนินการตามระเบียบฯ สารบรรณยังไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันในระดับองค์กร การดำเนินงานตามระเบียบฯ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในแต่ละงาน

๔. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การปรับอัตราค่าอาหารกลางวัน อาหารเสริม(นม) และค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการบริหารสถานศึกษามีการเปลี่ยนแปลงบ่อยส่งผลต่อการเบิกจ่ายงบประมาณ

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อปพร. และวัสดุอุปกรณ์ มีไม่เพียงพอ
กองคลัง พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๓ กิจกรรม

๑. งานพัฒนารายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือมีลูกหนี้ค่าน้ำประปา และลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๒. งานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถดำเนินการตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารหรือนโยบายของรัฐบาล และประกอบกับเงินรายได้ที่ได้รับการจัดสรรไม่ตรงตามกำหนดเวลา

กองช่าง พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๓ กิจกรรม

๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร

ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับ ขั้นตอน วิธีการ รายละเอียดการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร ทำให้การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วนตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ อีกทั้งการก่อสร้างไม่ตรงตามที่ขออนุญาต ส่งผลให้ขั้นตอนการขออนุญาตและการออกใบรับรองอาคารล่าช้า ควรประชาสัมพันธ์เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ เรื่อง การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคารตามสื่อต่าง ๆ เพิ่มเติม

๒. การขออนุมัติ ขออนุญาตใช้พื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ

เนื่องจากพบว่าที่ผ่านมาพื้นที่ที่จะดำเนินการโครงการก่อสร้าง หลายพื้นที่เป็นพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการอื่น เช่น กรมป่าไม้ สำนักพระพุทธศาสนาแห่งชาติ สำนักการปฏิรูปที่ดินเพื่อการเกษตร ฯลฯ จึงต้องขออนุมัติ ขออนุญาตใช้พื้นที่จากหน่วยงานที่รับผิดชอบและให้ได้รับการอนุมัติอนุญาตเสียก่อนจึงจะสามารถดำเนินการโครงการต่างๆได้ และเนื่องจากขั้นตอนการขออนุมัติมีขั้นตอนและใช้ระยะเวลา ส่งผลให้เกิดความล่าช้าและความไม่พร้อมในการดำเนินงาน

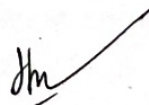
จึงควรวางแผนงานโครงการให้ชัดเจน และวางแผนล่วงหน้าให้เพียงพอต่อระยะเวลาในการขออนุมัติใช้พื้นที่ เพื่อความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และไม่ส่งผลต่อการดำเนินโครงการต่อไป

๓. งานบริหารงานช่าง

เนื่องจากหน่วยงานมีข้าราชการทางด้านช่างเพียง ๑ คน ทำให้ต้องรับผิดชอบทั้งงานบริหารงานช่าง งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ประมาณราคา รวมไปถึงการควบคุมงาน ทั้งภายในหน่วยงาน และหน่วยงานภายนอก ทำให้มีเวลาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานและตรวจสอบงานอย่างละเอียดรอบคอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานอาจเกิดความล่าช้าหรือผิดพลาด

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรสรรหาบุคลากร ตำแหน่งนักบริหารงานช่าง หรือผู้บังคับบัญชา ติดตาม/ ประเมิน /ตรวจสอบอย่างใกล้ชิดและเข้มงวด

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นายสุธน บุญทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียง

วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเวียง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. เทศบาลตำบลเวียงมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้บริหารมีการสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การติดตามผลการตรวจสอบ และการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบภายนอก</p> <p>๓. เทศบาลตำบลเวียง มีการจัดโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา และมีคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่อย่างชัดเจน โดยประกอบด้วย สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๔. เทศบาลตำบลเวียง มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้และทักษะ เปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมตามหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับสายงานของแต่ละบุคคลอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๕. เทศบาลตำบลเวียง มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมาย หน้าที่อย่างชัดเจน มีการประชุมประจำเดือนทุกเดือน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๖. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๗. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๘. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๙. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๖. เทศบาลตำบลเวียง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒) และ พระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๗. เทศบาลตำบลเวียง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อวิเคราะห์และบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๘. เทศบาลตำบลเวียง มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของแต่ละงาน และมีการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)</p> <p>๙. เทศบาลตำบลเวียง มีการแจ้งเวียนผลการประเมินความเสี่ยงให้บุคลากรทราบ เพื่อการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๐. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑๐. เทศบาลตำบลเวียง มีการประชุมบุคลากร ชักซ้อมความเข้าใจ ชี้แจงความเสี่ยง เพื่อปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ต่อ)</p> <p>๑๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑๒. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๑๑. เทศบาลตำบลเวียง มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น แผ่นพับ ป้าย เป็นต้น โดยการประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลเวียง และ Facebook เทศบาลตำบลเวียง อย่างต่อเนื่อง อีกทั้งในการจัดเก็บภาษีมีการนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๑๒. เทศบาลตำบลเวียง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยงซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี ในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรและมีการกำหนดมาตรฐานตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๗ - ๒๕๖๙) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่าง ๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๓. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๑๓. เทศบาลตำบลเวียง มีการใช้แอปพลิเคชันไลน์ในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้ทันต่อเหตุการณ์ มีการใช้ Google Form เป็นตัวช่วยในการสร้างแบบสอบถาม/แบบสำรวจความพึงพอใจออนไลน์เพื่อการรวบรวมข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และมีการใช้ Facebook เทศบาลตำบลเวียง ในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารให้กับประชาชน</p>
<p>๑๔. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๑๔. เทศบาลตำบลเวียง มีการใช้แอปพลิเคชัน Line ในการติดต่อสื่อสารภายใน (ผู้บริหารและพนักงาน) เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้ทันต่อเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ)</p> <p>๑๕. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๖. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๑๗. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑๕. เทศบาลตำบลเวียง มีการแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน</p> <p>๑๖. เทศบาลตำบลเวียง มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอด้วยวิธีสังเกตการณ์ สอบถาม</p> <p>๑๗. เทศบาลตำบลเวียง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลเวียง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังพบจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๗ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานการเจ้าหน้าที่ การรายงานผลการประชุมและฝึกอบรมของบุคลากรของเทศบาลตำบลเวียงใน ทุกตำแหน่งและการดำเนินการประชาสัมพันธ์เผยแพร่วิเคราะห์ สรุปประเมินผลเพื่อดำเนินการในการปรับปรุงการ ปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน แผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการอยู่เป็นจำนวนมาก เมื่อเทียบกับ งบประมาณที่มีอยู่จำกัด ส่งผลให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการหรือแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนได้อย่างทั่วถึงใน แต่ละปีงบประมาณ

๓. งานบริหารงานทั่วไป การดำเนินการตามระเบียบฯ สารบรรณยังไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันใน ระดับองค์กร การดำเนินงานตามระเบียบฯ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในแต่ละงาน

๔. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การปรับอัตราค่าอาหารกลางวัน อาหารเสริม (นม) และค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการบริหารสถานศึกษามีการเปลี่ยนแปลงบ่อยส่งผลต่อการเบิกจ่ายงบประมาณ

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อปพร. และวัสดุ อุปกรณ์ มีไม่เพียงพอ

กองคลัง

พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานพัฒนารายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือมีลูกหนี้ค่าน้ำประปา และลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงจำเป็นต้องมี การบริหารความเสี่ยงต่อไป

๒. งานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดซื้อจัดจ้างไม่ สามารถดำเนินการตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารหรือนโยบายของ รัฐบาล และประกอบกับเงินรายได้ที่ได้รับการจัดสรรไม่ตรงตามกำหนดเวลา

กองช่าง

พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร

ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับ ขั้นตอน วิธีการ รายละเอียดการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร ทำให้การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วนตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ อีกทั้งการก่อสร้างไม่ตรงตามที่ขออนุญาต ส่งผลให้ขั้นตอนการขออนุญาตและการออกใบรับรองอาคาร ลำช้า ควรประชาสัมพันธ์เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ เรื่อง การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคารตามสื่อต่าง ๆ เพิ่มเติม

๒. การขออนุมัติ ขออนุญาตใช้พื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ

เนื่องจากพบว่าที่ผ่านมาพื้นที่ที่จะดำเนินการโครงการก่อสร้าง หลายพื้นที่เป็นพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการอื่น เช่น กรมป่าไม้ สำนักพระพุทธศาสนาแห่งชาติ สำนักการปฏิรูปที่ดินเพื่อการเกษตรฯ จึงต้องขออนุมัติ ขออนุญาตใช้พื้นที่จากหน่วยงานที่รับผิดชอบและให้ได้รับการอนุมัติอนุญาตเสียก่อนจึงจะมารดดำเนินการโครงการต่างๆได้ และเนื่องจากขั้นตอนการขออนุมัติมีขั้นตอนและใช้ระยะเวลา ส่งผลให้เกิดความล่าช้าและความไม่พร้อมในการดำเนินงาน

จึงควรวางแผนงานโครงการให้ชัดเจน และวางแผนล่วงหน้าให้เพียงพอต่อระยะเวลาในการขออนุมัติใช้พื้นที่ เพื่อความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และไม่ส่งผลต่อการดำเนินโครงการต่อไป

๓. งานบริหารงานช่าง

เนื่องจากหน่วยงานมีข้าราชการทางด้านช่างเพียง ๑ คน ทำให้ต้องรับผิดชอบทั้งงานบริหารงานช่าง งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ประมาณราคา รวมไปถึงการควบคุมงาน ทั้งภายในหน่วยงานและหน่วยงานภายนอก ทำให้มีเวลาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานและตรวจสอบงานอย่างละเอียดรอบคอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานอาจเกิดความล่าช้าหรือผิดพลาด

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรสรรหาบุคลากร ตำแหน่งนักบริหารงานช่าง หรือผู้บังคับบัญชา ติดตาม/ ประเมิน /ตรวจสอบอย่างใกล้ชิดและเข้มงวด



(นายสุธน บุญทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียง

วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๖

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลในการควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>งานการเจ้าหน้าที่</p> <p>การดำเนินงานด้านบุคลากรตามแผน</p> <p>อัตรากำลังตามโครงสร้างและ</p> <p>แผนพัฒนาบุคลากรในการปฏิบัติ</p> <p>ราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพถูกต้อง</p> <p>ตามระเบียบและข้อกฎหมาย</p>	<p>๑. การรายงานผลการประชุมและฝึกอบรมของบุคลากรของเทศบาลตำบลเวียงในทุกตำแหน่ง และการดำเนินการ ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ วิเคราะห์ สรุปประเมินผล เพื่อดำเนินการในการปรับปรุงการปฏิบัติ ราชการให้มีประสิทธิภาพต่อไป</p> <p>๒. การดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การรายงานผลการประชุมและการฝึกอบรม</p> <p>๒. การดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากร</p>	<p>๑. ติดตามรายงานผลการประชุมและการฝึกอบรมของบุคลากรทุกสำนัก/กอง</p> <p>๒. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากร</p>	<p>๑. อัตรากำลังไม่เป็นไปตามโครงสร้าง</p> <p>อัตรากำลัง</p> <p>๒. การดำเนินงานด้านบุคลากรของเทศบาลส่วนใหญ่ไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาบุคลากร</p>	<p>๑. การดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ในระบบข้อมูลบุคลากรท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	สำนักปลัดเทศบาล

รายงานการประเมินผลผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การจัดทำ/ทบทวน/เพิ่มเติม/แก้ไข/ เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมเสนอความต้องการ และ แนวทางการแก้ไขปัญหาในท้องถิ่น ได้อย่างแท้จริง</p>	<p>แผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการเป็นจำนวนมาก เมื่อเทียบกับงบประมาณ ที่มีอยู่อย่างจำกัด ส่งผลให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการหรือแก้ไข ปัญหาให้กับประชาชนได้ อย่างทั่วถึงในแต่ละ ปีงบประมาณ</p>	<p>การเลือกโครงการที่จำเป็น และเร่งด่วนมาจัดทำ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๖</p>	<p>ไม่สามารถตอบสนอง หรือแก้ไขปัญหาความ ต้องการของประชาชน ได้อย่างทั่วถึง</p>	<p>แผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการเป็นจำนวนมาก และหากโครงการใด ไม่ได้บรรลุจุดแผนพัฒนา ท้องถิ่นก็ไม่สามารถ ดำเนินการตอบสนอง ความต้องการหรือแก้ไข ปัญหาให้กับประชาชนได้</p>	<p>จัดประชุมประชาคม เพื่อรับฟังปัญหาและ ความต้องการของ ประชาชนและสร้าง ความเข้าใจให้กับ ประชาชนในการเสนอ โครงการที่มีความจำเป็น เร่งด่วน</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ย ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานบริหารงานทั่วไป ดำเนินการส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาและ ประสานงานตามนโยบาย มาตรการ แนวทางการและแผนปฏิบัติราชการ ตลอดจนงานต่างๆ ที่มีกำหนดให้เป็น หน้าที่ของกองหรือส่วนราชการ	๑.การดำเนินการตาม ระเบียบบางงานสารบรรณยังไม่ เป็นไปในทิศทาง เดียวกันในระดับองค์กร ๒.การดำเนินงานตาม ระเบียบฯ และข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในแต่ ละงาน	๑.การจัดทำสมุดควบคุม ต่างๆ เช่น หนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศต่างๆ ๒.กำกับการดำเนินงาน ต่างๆ ให้เป็นไปตามระเบียบ ฯ และข้อกำหนดเกี่ยวข้อง	๑.มีการสรุปผลการ ดำเนินการตามระเบียบ ฯ งานสารบรรณเพื่อ ประเมินความเสี่ยงใน การปฏิบัติงาน ๒.ติดตามและ ประเมินผลการ ดำเนินงานตามระเบียบ ฯ และข้อกำหนดที่ เกี่ยวข้องในแต่ละงาน	เจ้าหน้าที่ขาดความ รอบคอบในการรับส่ง หนังสือราชการทำให้ การจัดเก็บและนำส่ง หนังสือราชการผิดพลาด เกิดความล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	๑. ลงทะเบียนรับ หนังสือทุกฉบับและ นำไปจ่ายให้กับ ผู้รับผิดชอบทันที ๒.ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสารราชการ จากอินเทอร์เน็ตทุกวัน	สำนัก ปลัดเทศบาล

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม การปฏิบัติงานเกี่ยวกับปฐมวัย งาน นิเทศและประกันคุณภาพการศึกษา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ</p>	<p>การปรับอัตราค่าอาหาร กลางวัน อาหารเสริม (นม) และค่าใช้จ่ายในการ สนับสนุนการบริหาร สถานศึกษามีการ เปลี่ยนแปลงบ่อยส่งผล ต่อการเบิกจ่ายงบประมาณ</p>	<p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมการจัดการจัดทำหลักสูตร ตลอดจนมาตรฐานการศึกษา อย่างต่อเนื่อง ๒. การปฏิบัติงานตาม ระเบียบฯ ข้อกำหนดต่างๆ</p>	<p>๑. มีการติดตามและ ประเมินผลโครงการของ หน่วยงานที่ได้รับ งบประมาณอุดหนุน ๒. มีการสรุปผลโครงการ</p>	<p>การปรับอัตราค่าอาหาร กลางวัน อาหารเสริม (นม) และค่าใช้จ่ายใน การสนับสนุนการบริหาร สถานศึกษามีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลต่อการเบิกจ่าย งบประมาณ</p>	<p>จัดส่งพนักงานเทศบาล ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้ง ครู ผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วมการ อบรมใน หลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงาน</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

เทศบาลตำบลเวียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม งานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระงับอัคคีภัย การดำเนินการป้องกันบรรเทาสาธารณภัยที่ อาจเกิดขึ้นเพื่อป้องกันและช่วยเหลือประชาชน ได้อย่างเหมาะสมทันเวลาที่	๑. อปพร. มีไม่ เพียงพอ ๒. วัสดุอุปกรณ์มีไม่ เพียงพอ	๑. มีแผนป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ๒. การดำเนินงานตาม ระเบียบฯ และข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	การควบคุมที่มีอยู่นั้น สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้ในระดับหนึ่ง	๑. กำลังเจ้าหน้าที่ อปพร. มี ไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับ สัดส่วนประชากร ๒. ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มี ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	๑. จัดหาอุปกรณ์ที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน ให้เพียงพอ ๒. จัดทำโครงการ ฝึกอบรมอาสาสมัคร ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน	ฝ่ายพัฒนาชุมชน สำนัก ปลัดเทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ งานจัดเก็บรายได้	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม</p> <p>- เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บรายได้เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>- มีลูกหนี้ค่าน้ำประปา เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากผู้ใช้น้ำที่เป็นบ้านเช่าย้ายออกและคนที่เช่าใหม่ไม่ยอมจ่าย</p> <p>- ลูกหนี้บางส่วนรายเสียชีวิต</p> <p>- มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากมีที่อยู่ไม่แน่นอน</p> <p>- เมื่อส่งหนังสือไปไม่มีผู้รับหนังสือ และหนังสือถูกตีกลับ</p>	<p>- จัดทำหนังสือเร่งรัดลูกหนี้</p> <p>- มีการติดตามประเมินผลจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น (สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดสุราษฎร์ธานี) และมีการตรวจติดตามจากผู้บังคับบัญชา</p>	<p>การควบคุมภายในอยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>- ยังมีลูกหนี้ค่าน้ำประปา และลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี</p> <p>- มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย</p> <p>- มีการจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์และแนะนำช่องทางชำระภาษี</p> <p>- มีการรับชำระภาษีผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ครบถ้วนทุกรายเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ชำระภาษี</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้เกิดการวางแผน การจัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตาม ความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการ ประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง</p>	<p>ไม่สามารถดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างได้ตาม แผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>- มีการติดตามประเมินผลจาก กรมส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่น (สำนักงานท้องถิ่น จังหวัดสุราษฎร์ธานี) และมีการตรวจติดตามจาก ผู้บังคับบัญชา</p>	<p>การควบคุมภายในอยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>การที่ไม่สามารถ ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างได้ตามแผนการจัด ซื้อจัดจ้างอาจ เนื่องมาจาก การ เปลี่ยนแปลงนโยบาย ของผู้บริหาร หรือ นโยบายของรัฐบาล ประกอบกับเงินรายได้ ที่ได้รับการจัดสรรไม่ ตรงตามกำหนดเวลา</p>	<p>- ก้าเข้าไปให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณ ดำเนินการตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- มีหัวหน้าพัสดุกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด</p>	<p>กองคลัง</p>

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. การขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>- การก่อสร้าง ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคารไม่ ตรงตามที่ขออนุญาต</p> <p>- การจ่ายสินบน สินน้ำใจเพื่อความ สะดวกรวดเร็วในการ ออกใบอนุญาต</p>	<p>- ตรวจสอบการก่อสร้าง ก่อนออกเอกสารรับรอง สิ่งก่อสร้างว่าได้ก่อสร้าง ตรงตามที่อนุญาตหรือไม่</p> <p>- จัดทำ checklist รายการ เอกสารประกอบการขอ อนุญาต</p> <p>- จัดทำตารางกำหนด ระยะเวลาในการพิจารณา แต่ละขั้นตอนจนแล้วเสร็จ</p> <p>- เจ้าหน้าที่ไม่รับสินบน สินน้ำใจ หรือของกำนัลอื่น ใดทุกชนิด</p>	<p>- การควบคุมภายในมีอยู่ แต่ยังไม่เพียงพอจึงต้อง เพิ่มวิธีการควบคุม</p>	<p>- การก่อสร้าง ดัดแปลง หรือรื้อถอน อาคารไม่ตรงตามที่ขอ อนุญาต</p>	<p>- ติดตาม และควบคุมการ ก่อสร้าง ดัดแปลง หรือ รื้อถอนอาคารให้ตรง ตามที่ขออนุญาต</p>	<p>กองช่าง</p>

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจภาคอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. การขออนุมัติ ขออนุญาตใช้พื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการอื่น</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อความถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ในการดำเนินโครงการต่างๆ</p>	<p>- ความไม่ชัดเจนของแผนงาน</p> <p>- ขาดการวางแผนล่วงหน้าเพียงพอต่อระยะเวลาในการขออนุมัติใช้พื้นที่</p>	<p>- วางแผนงาน และจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังในโครงการที่จะดำเนินการอย่างชัดเจน</p> <p>- ติดต่อประสานหน่วยงานที่รับผิดชอบและเพื่ออนุมัติอนุญาต</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากแผนงานมีการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์และงบประมาณที่มีในปัจจุบัน</p>	<p>- แผนงานยังมีการเปลี่ยนแปลง และยังไม่ชัดเจนเท่าที่ควร</p> <p>- ระยะเวลาในการขออนุมัติใช้พื้นที่มีขั้นตอนและใช้เวลานาน</p>	<p>- กำหนดแผนงานล่วงหน้าและระยะเวลาที่ชัดเจนเพียงพอต่อการดำเนินการอื่น ๆ</p> <p>- ติดตามตรวจสอบอย่างใกล้ชิดและเข้มงวด</p>	<p>กองช่าง</p>
<p>๓. งานบริหารงานช่าง</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับกรวางแผน บริหารจัดการ อำนวยความสะดวก มอบหมาย กำกับ แนะนำ ตรวจสอบ ประเมินผลงาน ตัดสินใจ แก้ปัญหาในมาบริหารงานช่าง และงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>- ขาดบุคลากร ตำแหน่งนักบริหารงานช่าง ผู้รับผิดชอบโดยตรง ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ</p>	<p>- รายงานให้การส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเปิดสอบ ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร ที่มีอยู่ให้เข้าร่วมอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>- ผู้บังคับบัญชา ติดตาม/ประเมิน /ตรวจสอบอย่างใกล้ชิดและเข้มงวด</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอจากได้รายงานให้ กส. ดำเนินการเปิดสอบแล้ว แต่ไม่มีผู้มาบรรจุในตำแหน่ง นักบริหารงานช่างเทศบาลตำบลเวียง</p>	<p>- ยังขาดบุคลากรตำแหน่ง นักบริหารงานช่าง</p>	<p>- สรรหาบุคลากร ตำแหน่งนักบริหารงานช่าง</p> <p>- ผู้บังคับบัญชาติดตาม/ประเมิน /ตรวจสอบอย่างใกล้ชิดและเข้มงวด</p>	<p>กองช่าง</p>

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเวียงได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานเจ้าหน้าที่ การรายงานผลการประชุมและฝึกรวมของบุคลากรของเทศบาลตำบลเวียงในทุกตำแหน่งและการดำเนินการประชาสัมพันธ์เผยแพร่วิเคราะห์ สรุปประเมินผลเพื่อดำเนินการในการปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพต่อไป

๑.๒ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน แผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการอยู่เป็นจำนวนมาก เมื่อเทียบกับงบประมาณที่มีอยู่จำกัด ส่งผลให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการหรือแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนได้อย่างทั่วถึงในแต่ละปีงบประมาณ

๑.๓ งานบริหารงานทั่วไป การดำเนินการตามระเบียบฯ สารบรรณยังไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันในระดับองค์กร การดำเนินงานตามระเบียบฯ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในแต่ละงาน

๑.๔ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การปรับอัตราค่าอาหารกลางวัน อาหารเสริม(นม) และค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการบริหารสถานศึกษามีการเปลี่ยนแปลงบ่อยส่งผลต่อการเบิกจ่ายงบประมาณ

๑.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อปพร. และวัสดุอุปกรณ์ มีไม่เพียงพอ

๑.๖ งานพัฒนารายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือมีลูกหนี้ค่าน้ำประปา และลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๗ งานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถดำเนินการตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารหรือนโยบายของรัฐบาล และประกอบกับเงินรายได้ที่ได้รับการจัดสรรไม่ตรงตามกำหนดเวลา

๑.๘ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร

ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับ ขั้นตอน วิธีการ รายละเอียดการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร ทำให้การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วนตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ อีกทั้งการก่อสร้างไม่ตรงตามที่ขออนุญาต ส่งผลให้ขั้นตอนการขออนุญาตและการออกใบรับรองอาคารล่าช้า ควรประชาสัมพันธ์เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ เรื่อง การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคารตามสื่อต่าง ๆ เพิ่มเติม

๑.๙ การขออนุมัติ ขออนุญาตใช้พื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ

เนื่องจากพบว่าที่ผ่านมาพื้นที่ที่จะดำเนินการโครงการก่อสร้าง หลายพื้นที่เป็นพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการอื่น เช่น กรมป่าไม้ สำนักพระพุทธศาสนาแห่งชาติ สำนักการปฏิรูปที่ดินเพื่อการเกษตร ฯลฯ จึงต้องขออนุมัติ ขออนุญาตใช้พื้นที่จากหน่วยงานที่รับผิดชอบและให้ได้รับการอนุมัติอนุญาตเสียก่อนจึงจะสามารถดำเนินการโครงการต่างๆได้ และเนื่องจากขั้นตอนการขออนุมัติมีขั้นตอนและใช้ระยะเวลา ส่งผลให้เกิดความล่าช้าและความไม่พร้อมในการดำเนินงาน

จึงควรวางแผนงานโครงการให้ชัดเจน และวางแผนล่วงหน้าให้เพียงพอต่อระยะเวลาในการขออนุมัติใช้พื้นที่ เพื่อความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และไม่ส่งผลต่อการดำเนินโครงการต่อไป

๑.๑๐ งานบริหารงานช่าง

เนื่องจากหน่วยงานมีข้าราชการทางด้านช่างเพียง ๑ คน ทำให้ต้องรับผิดชอบทั้งงานบริหารงานช่าง งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ประมาณราคา รวมไปถึงการควบคุมงาน ทั้งภายในหน่วยงาน และหน่วยงานภายนอก ทำให้มีเวลาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานและตรวจสอบงานอย่างละเอียดรอบคอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานอาจเกิดความล่าช้าหรือผิดพลาด

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรสรรหาบุคลากร ตำแหน่งนักบริหารงานช่าง หรือผู้บังคับบัญชา ติดตาม/ ประเมิน /ตรวจสอบอย่างใกล้ชิดและเข้มงวด

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานการเจ้าหน้าที่ การรายงานผลการประชุมและฝึกอบรมของบุคลากรของเทศบาลตำบลเวียงในทุกระดับและดำเนินการประชาสัมพันธ์เผยแพร่วิเคราะห์ สรุปประเมินผลเพื่อดำเนินการในการปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพต่อไป

๒.๒ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน แผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการอยู่เป็นจำนวนมาก เมื่อเทียบกับงบประมาณที่มีอยู่จำกัด ส่งผลให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการหรือแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนได้อย่างทั่วถึงในแต่ละปีงบประมาณ

๒.๓ งานบริหารงานทั่วไป การดำเนินการตามระเบียบฯ สารบรรณยังไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันในระดับองค์กร การดำเนินงานตามระเบียบฯ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในแต่ละงาน

๒.๔ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การปรับอัตราค่าอาหารกลางวัน อาหารเสริม(นม) และค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการบริหารสถานศึกษามีการเปลี่ยนแปลงบ่อยส่งผลต่อการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อปพร. และวัสดุอุปกรณ์ มีไม่เพียงพอ

๒.๖ งานพัฒนารายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือมีลูกหนี้ค่าน้ำประปา และลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๒.๗ งานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถดำเนินการตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารหรือนโยบายของรัฐบาล และประกอบกับเงินรายได้ที่ได้รับการจัดสรรไม่ตรงตามกำหนดเวลา

๒.๘ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร

ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับ ขั้นตอน วิธีการ รายละเอียดการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร ทำให้การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วนตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ อีกทั้งการก่อสร้างไม่ตรงตามที่ขออนุญาต ส่งผลให้ขั้นตอนการขออนุญาตและการออกใบรับรองอาคารล่าช้า ควรประชาสัมพันธ์เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ เรื่อง การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคารตามสื่อต่าง ๆ เพิ่มเติม

๒.๙ การขออนุมัติ ขออนุญาตใช้พื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ

เนื่องจากพบว่าที่ผ่านมาพื้นที่ที่จะดำเนินการโครงการก่อสร้าง หลายพื้นที่เป็นพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการอื่น เช่น กรมป่าไม้ สำนักพระพุทธศาสนาแห่งชาติ สำนักการปฏิรูปที่ดินเพื่อการเกษตร ฯลฯ จึงต้องขออนุมัติ ขออนุญาตใช้พื้นที่จากหน่วยงานที่รับผิดชอบและให้ได้รับการอนุมัติอนุญาตเสียก่อนจึงจะสามารถดำเนินการโครงการต่างๆได้ และเนื่องจากขั้นตอนการขออนุมัติมีขั้นตอนและใช้ระยะเวลา ส่งผลให้เกิดความล่าช้าและความไม่พร้อมในการดำเนินงาน

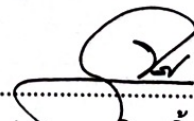
จึงควรวางแผนงานโครงการให้ชัดเจน และวางแผนล่วงหน้าให้เพียงพอต่อระยะเวลาในการขออนุมัติใช้พื้นที่ เพื่อความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และไม่ส่งผลต่อการดำเนินโครงการต่อไป

๒.๑๐ การระวางชี้แนวเขตและลงชื่อรับรองเขตที่ดิน

ตามประมวลกฎหมายที่ดินและระเบียบในการรังวัดที่ดิน เจ้าพนักงานที่ดินต้องแจ้งให้เจ้าหน้าที่ดูแลรักษาที่ดินของทางราชการทราบและคอยระวางชี้แนวเขตรวมไปถึงลงชื่อรับรองในการรังวัด เนื่องจากสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปจากในอดีต อีกทั้งการใช้ประโยชน์ที่ดินที่เปลี่ยนไปทำให้หลักเขตหรือสัญลักษณ์ที่บ่งบอกแนวเขตที่ดินอันเป็นลำราง ลำเหมือง และทางสาธารณประโยชน์ไม่ชัดเจน การชี้ระวางแนวเขตจึงต้องอาศัยความร่วมมือจากหลายฝ่ายทำการระวางชี้แนวเขตพร้อมกันทั้งฝ่ายปกครองในพื้นที่ เจ้าของที่ดิน และเจ้าของที่ดินข้างเคียง หากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งไม่มาทำการระวางชี้จะเป็นสาเหตุให้บ่อยครั้งไม่สามารถระบุแนวเขตที่ถูกต้องและเป็นที่ยอมรับได้ของแต่ละฝ่าย

เพื่อให้การระวางชี้แนวเขตเป็นไปอย่างเรียบร้อยและถูกต้อง ควรทำงานนัดหมายวันเวลาที่แน่นอนและให้ทุกฝ่ายเข้าร่วมระวางชี้แนวเขตพร้อมกันหรือมอบอำนาจให้ผู้อื่นกระทำการแทนหากไม่สามารถมาตัวเอง

(ลงชื่อ)



(นางสาวจริยา จิวไม้แดง)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน