

สำเนาฉบับ



ที่ รย ๕๕๔๐๑/ ๖๔๖๐

สำนักงานเทศบาลตำบลพลา
อำเภอบ้านฉาง รย ๒๑๑๓๐

๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖

เรียน

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑) จำนวน ๑ ฉบับ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ที่กำหนดให้หน่วยรับตรวจประเมินมาตรฐาน ความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และรายงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือปีปฏิทิน นั้น

เทศบาลตำบลพลา ได้ดำเนินการเรื่องควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ และได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแลเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมพร เหลือถิ่น)

นายกเทศมนตรีตำบลพลา

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง
นายอำเภอบ้านฉาง
ท้องถิ่นอำเภอบ้านฉาง
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

งานแผนและงบประมาณ

สำนักปลัดเทศบาล

โทร.๐๓๘-๘๐๑-๒๘๘ ต่อ ๑๐๕

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ งวด ณ วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๘)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / คณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลพลา สำหรับงวด ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพลา ได้จัดให้มีขึ้นตามกำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของเทศบาลตำบลพลาจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการอีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน ที่มีนัยสำคัญดังนี้

เทศบาลตำบลพลา ได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำนัก/กอง คือ (๑) สำนักปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (๕) กองการศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ผลการประเมินพบว่ายังมีจุดอ่อนพบความเสี่ยงในงานต่างๆ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในปรากฏตามรายงานแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) ดังนี้

สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในพบความเสี่ยงใหม่ ๑ กิจกรรม

กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังมีความเสี่ยง คือ ความสมบูรณ์ของเอกสารอาจยังไม่ครบถ้วน

กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในพบความเสี่ยงใหม่ ๒ กิจกรรม

๑. กิจกรรม / งานการเงินและบัญชี ยังมีความเสี่ยง คือ เนื่องจากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น ต้องมีเอกสารประกอบที่ครบถ้วนสมบูรณ์ จึงควรมีการควบคุมต่อไป เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้

๒. กิจกรรม / งานพัสดุและทะเบียน ยังมีความเสี่ยง คือ - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานที่มาก โดยที่รูปแบบ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างยังมีรูปแบบที่ไม่ชัดเจน

กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในพบความเสี่ยงใหม่ ๒ กิจกรรม

๑.) กิจกรรมด้านการควบคุมงานโครงการจ้างเหมา ยังมีความเสี่ยง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านช่าง ไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า

๒. กิจกรรมด้านงานควบคุมอาคารกิจกรรมด้านงานควบคุมอาคารตาม ยังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านงานช่างต้องใช้ทักษะความรู้ตามคุณลักษณะของงานช่าง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในพบความเสี่ยงใหม่ ๑ กิจกรรม

๑. กิจกรรม/โครงการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก ยังคงมีความเสี่ยง คือ มีการระบาดของโรคไข้เลือดออกเนื่องจากประชาชนขาดความตระหนักถึงอันตรายของยุงลายที่เป็นพาหะนำโรค ไข้เลือดออกประกอบกับมีประชาชนกรแฝงเข้ามาพักอาศัยเพิ่มมากขึ้น

กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในไม่พบความเสี่ยงใหม่

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายสมพร เหลือสั้น)

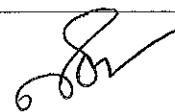
นายกเทศมนตรีตำบลพลา

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาลตำบลพลา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ มีการสั่งการโดยเร่งด่วน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ด้านงานกฎหมาย (๑) การจัดทำตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ มีระยะเวลาในการดำเนินการตามระเบียบอย่างเร่งรัด</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ด้านงานกฎหมาย (๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ -๒๕๖๔ ๔.๓ ประชาสัมพันธ์ผ่าน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภาเทศบาลตำบลพลา คณะกรรมการพัฒนาเทศบาล และส่วนราชการในพื้นที่</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕.๒ รายงานผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อสภาเทศบาลตำบลพลา</p>	<p>ผลการประเมิน “ด้านงานกฎหมาย” มีการควบคุมและบรรลุนิติบุคคล เพียงพอ โดยเทศบาลตำบลพลา ได้ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑. ผลการดำเนินงานสามารถจัดทำตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้ทันเวลาแต่เนื้อหาเอกสารยังไม่สมบูรณ์</p> <p>๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙</p> <p>๓. มีการประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ -๒๕๖๔ และประชาสัมพันธ์ผ่าน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภา ทต.พลา คณะกรรมการพัฒนาเทศบาล</p> <p>๔. มีคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น และรายงานผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อสภาเทศบาลตำบลพลา และวัดผลแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>

ผู้รายงาน



(นายสมพร เหลือถิ่น)
นายกเทศมนตรีตำบลพลา

กองคลัง เทศบาลตำบลพลลา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>กองคลัง</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>งานการเงินและบัญชี</u> ๑.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า และเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน ทำให้การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายไม่ทันตามกำหนดระยะเวลาตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง <u>งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน</u> ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากระหว่างปีงบประมาณมีการเปลี่ยนแปลง พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ใหม่ เจ้าหน้าที่ยังไม่เกิดความเข้าใจ หรือความชำนาญในระเบียบตัวใหม่ จึงทำให้การดำเนินการจัดหาพัสดุเกิดความล่าช้า และอาจเกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การประเมินความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ที่ไม่มีเอกสารที่ครบถ้วน สำหรับการตรวจสอบก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - เจ้าหน้าที่จากส่วนงานผู้เบิกส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้ต้องรีบดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง ๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยง - การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมให้เกิดมีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติตามระเบียบตัวใหม่โดยเร็ว เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างต้องอาศัยตามระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และสามารถตรวจสอบได้ทุกเมื่อ เพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ</p>	<p>ผลการประเมิน กองคลัง มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งแบ่งงานที่ /๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ทั้งสิ้น ๒ งานคือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงในภารกิจ ๒ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งที่ผ่านมา เนื่องจากมีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของเทศบาล เป็นประจำ สม่่าเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนงานในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลพลลา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำกับ กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ ถูกต้องก่อนนำเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - มีการตรวจสอบเอกสาร โดยให้ผู้อำนวยการกองคลังทั้งก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย และหลังการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยลงลายมือชื่อกำกับ เมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วว่าเบิกจ่ายถูกต้องก่อนการจัดเก็บเข้าแฟ้ม <p>๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับการอบรม ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับใหม่ เพื่อนำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานได้ถูกต้องแม่นยำ - มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียดรอบคอบมากขึ้น - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังควบคุม ประเมินการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด 	<p>การประเมินผลความควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่าย - มีการตรวจสอบลายมือชื่อในเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนการจัดทำฎีกา - มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกาเบิกจ่ายและเอกสารประกอบฎีกาอีกครั้งก่อนนำเก็บเข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว <p>อย่างไรก็ตาม เทศบาลควรดำเนินการควบคุมต่อไป เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้</p> <p>๓.๒ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดส่งเจ้าพนักงานพัสดุ ของเทศบาลเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความชำนาญในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อนำความรู้ดังกล่าวมาปรับใช้กับการทำงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำตามระเบียบฯ และกำหนดแนวทางปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน - ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องครบถ้วน
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจ นโยบายและแนวทาง - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสาร เพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับผู้เกี่ยวข้องและประชาชนได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม 	<p>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง เทศบาลตำบลพลลา มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่นการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบมาใช้ในการควบคุมการทำงาน ติดตามข้อมูลข่าวสาร

กองคลัง เทศบาลตำบลพลา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องโดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้บริหารซึ่งกำกับดูแลโดยตรง ตั้งแต่หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลังและผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>การประเมินผล</p> <p>๕.๑ จากการติดตามประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลัง ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของกองคลัง เทศบาลตำบลพลา สำหรับงวดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของกองคลัง เทศบาลตำบลพลา มีการประเมินการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ ควบคุมองค์ประกอบ และการเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติการเบิกจ่ายงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

๒.) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมในระหว่างปีงบประมาณ ซึ่งได้มีการกำหนดใช้ พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งมีผลกระทบกับเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และมีปริมาณงานมาก และมีอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างต่าง ๆ ทำให้เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เพราะมีรูปแบบที่ไม่แน่ชัด

ลงชื่อ.....

นายสมพร เหลือกลิ่น
 นายกเทศมนตรีตำบลพลา

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลพลา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>ผู้บริหารทุกระดับในเทศบาล ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างในการดูแล และรับฟังประชาชน เพื่อนำมาพัฒนาการบริหารงาน</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>มีพนักงานเทศบาลปฏิบัติงานในภารกิจไม่เพียงพอ ซึ่งในแต่ละงานจะต้องให้การบริการแก่ประชาชน รวมทั้งภารกิจการงานของเทศบาลตำบลพลา ซึ่งในปัจจุบัน มีข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองช่าง ในภารกิจ ๒ งาน คือ (๑) งานการโยธา (๒) งานแบบแผนและงานก่อสร้าง รวมทั้งสิ้น ๓ อัตรา</p> <p>พนักงานจ้างทั่วไป ปฏิบัติงานหลายด้าน และปฏิบัติงานนอกเหนือหน้าที่ ตามตำแหน่งเนื่องจากปริมาณการขยายตัวของประชากรมีจำนวนมาก ความต้องการด้านสาธารณูปโภคจึงเพิ่มขึ้นตาม</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรม ด้านการขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน</p> <p>- เกิดความเสี่ยงการขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานช่างที่ไม่มีบุคลากรโอนย้ายมาบรรจุแต่งตั้ง เนื่องจากเป็นสายงานเฉพาะตำแหน่ง มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน จึงเป็นตำแหน่งที่มีความต้องการสูงทั้งในหน่วยงานภาครัฐและเอกชน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรม ด้านการขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน</p> <p>- ดำเนินการติดตามสรรหาบุคลากรเพื่อมาบรรจุแต่งตั้งในกรอบอัตรากำลังตามตำแหน่งที่ว่าง</p>	<p>กองช่าง เทศบาลตำบลพลา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามคำสั่งเทศบาลตำบลพลา ที่ ๑๑๕๐/๒๕๖๐ เรื่อง การแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง ในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <p>(๑) งานการโยธา</p> <p>(๒) งานแบบแผนและงานก่อสร้าง</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>ผลประเมินพบว่า กองช่าง เทศบาลตำบลพลา มีระบบการควบคุมภายในได้มาตรฐานการควบคุมภายใน แต่ยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ งานการโยธา บุคลากรไม่เพียงพอสำหรับการรองรับการปฏิบัติงาน การให้บริการสาธารณูปโภค</p> <p>จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่างานการโยธา ด้านการให้บริการงานสาธารณูปโภคก็มีความเสี่ยงอยู่ เนื่อง มาจากกองช่าง มีบุคลากรสำหรับปฏิบัติหน้าที่ ในส่วนของผู้ปฏิบัติงานน้อย และยังไม่มีการมาปฏิบัติงานตามตำแหน่งที่ว่างอยู่ตามกรอบอัตรากำลัง ซึ่งได้จัดทำแผนปรับปรุง โดยเสนอผู้บริหารให้เห็นถึงความจำเป็นและความสำคัญในการ สรรหาบุคลากรเพื่อเพิ่มเติมในตำแหน่งที่ว่าง</p> <p>การติดตามการประเมินการควบคุมตามแบบติดตามปย.๒ กิจกรรมงานประสานสาธารณูปโภคยังไม่บรรลุภารกิจ เนื่องจากประชาชนในพื้นที่บางส่วนยังไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะต้องมีการติดตามผลต่อไป</p>


องค์ประกอบควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ กิจกรรม ด้านการขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none">- นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ สามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด- ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกพร้อมประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึงทุกองค์กรที่เกี่ยวข้อง- ใช้การกระจายเสียงไร้สายประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ กิจกรรม ด้านการขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none">- มีการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพิ่มในตำแหน่งที่ว่างตามแผนกรอบอัตรากำลังหรือไม่	

สรุปผลการประเมิน

จากการสำรวจพบว่า กองช่าง เทศบาลตำบลพลลา มีระบบการควบคุมภายในได้มาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมินพบว่า มีความเพียงพอ ซึ่งพบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง แต่อย่างไรก็ตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ กิจกรรมด้านการขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน

ผลการประเมิน การติดตามการประเมินการควบคุมตามแบบติดตาม ปย.๒ กิจกรรมด้านการขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน ยังไม่บรรลุภารกิจ เนื่องจากความต้องการด้านบุคลากร ยังไม่ประสบผล ซึ่งจะต้องมีการติดตามผลและจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

ผู้รายงาน


นายสมพร เหลือถิ่น
นายกเทศมนตรีตำบลพลลา
๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๐