

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น, ท้องถิ่นจังหวัดขอนแก่น, นายอำเภอหนองเรือ

เทศบาลตำบลบ้านฝ้อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลบ้านฝ้อเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น, ท้องถิ่นจังหวัดขอนแก่น, นายอำเภอหนองเรือ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาลตำบลบ้านฝ้อ

๑) งานงบประมาณและแผน พบว่า กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณสาเหตุเนื่องมาจากมีความจำเป็นต้องจ่ายงบประมาณตามรายการรายจ่ายที่ได้ตั้งไว้ เพื่อให้มี งบประมาณที่เพียงพอกับความจำเป็นตลอดปีงบประมาณ แต่ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นจำนวนมากขึ้น เกินกว่ามาตรฐานของการปฏิบัติราชการกำหนดไว้

๒) การใช้เครื่องอ่านบัตรแบบเนกประสงค์ (Smart Card Reader)

กองคลังเทศบาลตำบลบ้านฝ้อ

งานพัสดุและทรัพย์สิน พบว่า การควบคุมและกำกับดูแลพัสดุครุภัณฑ์ไม่ทั่วถึง

กองช่างเทศบาลตำบลบ้านฝ้อ

งานก่อสร้าง พบว่าเจ้าหน้าที่ในงานก่อสร้างไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานด้านการก่อสร้างล่าช้าทั้งด้านงานออกแบบและการตรวจงานก่อสร้างต่างๆ

กองการศึกษาเทศบาลตำบลบ้านฝ้อ

งานด้านธุรการ การทำเอกสารฎีกาเบิกจ่ายค่าอาหารเสริมนมและอาหารกลางวัน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักปลัดเทศบาลตำบลบ้านฝ้อ

๑) งานงบประมาณและแผน กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง
งบประมาณ ดำเนินการปรับปรุงโดย

- จัดประชุมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ โดยจัดตั้ง
งบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่นและนโยบายของจังหวัดหรือจาก
ส่วนกลาง

- ให้ทุกกองแจ้งความประสงค์การโอนงบประมาณเป็นรายงวดพร้อมกันเพื่อลดจำนวนการโอน

๒) งานพัฒนาชุมชน ดำเนินการโดยลงโปรแกรมเครื่องอ่านบัตรแบบอนเนกประสงค์
(Smart Card Reader) กับเครื่องคอมพิวเตอร์สำนักงานใหม่

- ถ่ายเอกสารแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนและสำเนาทะเบียนบ้าน กรณีโอนเข้าบัญชี
ต้องแนบสำเนาหน้าสมุดบัญชีธนาคาร

กองคลังเทศบาลตำบลบ้านฝ้อ

งานพัสดุและทรัพย์สิน ได้ดำเนินการประชุมแบ่งเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนกองรับผิดชอบการ
ควบคุมและกำกับดูแลพัสดุครุภัณฑ์ของแต่ละกอง

กองช่างเทศบาลตำบลบ้านฝ้อ

งานก่อสร้าง พบว่าเจ้าหน้าที่ในงานก่อสร้างไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานด้านการก่อสร้าง
ล่าช้าทั้งด้านงานออกแบบและการตรวจงานก่อสร้างต่างๆ ดำเนินการจ้างพนักงานด้านการก่อสร้างเพื่อ
ช่วยเหลือนายช่าง

กองการศึกษาเทศบาลตำบลบ้านฝ้อ

งานด้านธุรการ ดำเนินการโดยหัวหน้าพัสดุจัดประชุมแจ้งแนวทางการการทำเอกสารฎีกา
เบิกจ่ายค่าอาหารเสริมนมและอาหารกลางวันที่ถูกต้องและอธิบายทำความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ลงมือชื่อ



(นายธนบดี กุมพิทักษ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบ้านฝ้อ

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลบ้านผือ
อำเภอหนองเรือ จังหวัดขอนแก่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลบ้านผือในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรของเทศบาลตำบลบ้านผืออยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ
2. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลบ้านผือ และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลบ้านผือ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมันการเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น	เทศบาลตำบลบ้านผือ มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมี การจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้

3. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร

5. กิจกรรมการติดตามผล

เทศบาลตำบลบ้านผือ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จาก การสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบ้านผือ

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างเทศบาลตำบลบ้านผือ และหน่วยงานในสังกัดในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลบ้านฝ้อ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายธนบดี กุมพิทักษ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบ้านฝ้อ

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลบ้านผือ อำเภอหนองเรือ จังหวัดขอนแก่น
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.งานนโยบายและแผน กิจกรรมจัดทำกรอบและ แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการจัดตั้ง งบประมาณให้เพียงพอ ความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ - เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอน หรือการแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณ	ยังมีรายการโอนเงิน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณเกิน จำนวนครั้งตาม แบบประเมิน มาตรการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้	ดำเนินการตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยวิธีการ งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม จนถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตลอดจน ระเบียบ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ทั้งดำเนินงานตาม นโยบายของ ผู้บริหาร เทศบาล	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่อง จากยังมีรายการ โอนเงินและแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณเดิม จำนวนครั้งตามแบบ ประเมินราชการ กำหนดไว้จึงยังคงมี ความเสี่ยงอยู่ต้องการ ปรับปรุงใน ปีงบประมาณต่อไป	ในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๓ ยังมีการขออนุมัติเพื่อโอน งบประมาณรายจ่ายและ เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณรายจ่ายเป็น จำนวนครั้งมากกว่า งบประมาณที่ตั้งจ่ายไว้ เนื่องจากมีนโยบายและสั่ง การให้จัดทำโครงการใหม่ จากจังหวัด และส่วนกลาง เพื่อตั้งจ่ายเป็นรายจ่ายใหม่	จัดประชุมการจัดทำเทศ บัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ โดย จัดตั้งงบประมาณให้ เพียงพอกับการใช้จ่าย และ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ท้องถิ่น และนโยบายของ จังหวัด หรือจากส่วนกลาง	นักวิเคราะห์ สำนักปลัด

เทศบาลตำบลบ้านผือ อำเภอหนองเรือ จังหวัดขอนแก่น

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.งานพัฒนาชุมชน กิจกรรม - การใช้เครื่องอ่านบัตรแบบ อนกประสงค์ (Smart Card Reader) วัตถุประสงค์ - เพื่ออำนวยความสะดวกให้ ประชาชน - เพื่อประหยัดพลังงานและ ค่าใช้จ่ายในการถ่ายเอกสาร ประกอบภาระขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และคนพิการ	เครื่องอ่านบัตร แบบ อนกประสงค์ (Smart Card Reader) ไม่ สามารถใช้งานกับ เครื่อง คอมพิวเตอร์ สำนักงานได้	- หากเครื่องขัดข้องไม่ สามารถใช้งานได้ ใช้ วิธีถ่ายสำเนาเอกสาร ประกอบภาระขึ้น ทะเบียนรับเงินเบี้ย ยังชีพ	- ตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบคุณสมบัติ และตรวจสอบเอกสาร ของผู้สูงอายุและคน พิการที่ขึ้นทะเบียนรับ เงินเบี้ยยังชีพ	เครื่องอ่านบัตรแบบ อนกประสงค์ (Smart Card Reader) ยังใช้งาน ไม่ได้	- จัดซื้อเครื่องอ่านบัตรแบบ อนกประสงค์ (Smart Card Reader) ใหม่ - เปลี่ยนเครื่องคอมพิวเตอร์ แบบตั้งโต๊ะเป็นโน้ตบุ๊ก	งานพัฒนา ชุมชน สำนักปลัด

เทศบาลตำบลบ้านผือ อำเภอหนองเรือ จังหวัดขอนแก่น

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน - การควบคุมและกำกับดูแลพัสดุ ครุภัณฑ์ไม่ทั่วถึง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้สามารถควบคุมและ ตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ได้ทั่วถึง และถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่แต่ละ ส่วนกองรับผิดชอบ งานพัสดุทำให้การ ควบคุมและกำกับ ดูแลพัสดุครุภัณฑ์ ของแต่ละกองทำให้ เจ้าหน้าที่พัสดุกกลาง ไม่สามารถควบคุม พักพัสดุครุภัณฑ์ได้ ทั่วถึงและถูกต้อง เพราะการยอมรับหรือ จำหน่ายแต่ละกอง เป็นผู้กำกับดูแล	- ประชุมแบ่ง เจ้าหน้าที่แต่ละส่วน กองรับผิดชอบการ ควบคุมและกำกับ ดูแลพัสดุครุภัณฑ์ ของแต่ละกอง	- ตั้งไลน์กลุ่มงานพัสดุ และทรัพย์สินเพื่อพัสดุ แต่ละกองทราบการ เคลื่อนไหวการยอมรับ พักพัสดุครุภัณฑ์	ไม่สามารถควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ได้ทั่วถึงและถูกต้อง เพราะการยอมรับหรือจำหน่าย แต่ละกองเป็นผู้กำกับดูแล	แบ่งเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนกอง รับผิดชอบการควบคุมและ กำกับดูแลพัสดุครุภัณฑ์ของ แต่ละกอง	งานพัสดุและ ทรัพย์สินกอง คลัง

เทศบาลตำบลบ้านผือ อำเภอหนองเรือ จังหวัดขอนแก่น
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.งานก่อสร้าง กิจกรรมเจ้าหน้าที่ในงานก่อสร้าง ไม่เพียงพอ วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน ควบคุมงาน ก่อสร้างเป็นไปตามแบบการ ก่อสร้างตาม สัญญาวัสดุ ก่อสร้าง เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และการสำรวจออกแบบ การ ควบคุมในงานที่ ประมาณราคาไว้ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย	เจ้าหน้าที่ในงาน ก่อสร้างไม่ เพียงพอ ทำให้ งานล่าช้า	ดำเนินการตาม ระเบียบการ บริหารงานบุคคล	การประเมินควบคุม ภายในที่มีอยู่งาน ก่อสร้างยังล่าช้า เนื่องจากปริมาณงาน เพิ่มขึ้น	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ การประมาณการในงาน ก่อสร้างยังไม่ทันตาม กำหนดเวลา	จ้างพนักงานตามภารกิจมา ช่วยเหลือด้านงานก่อสร้าง	งานก่อสร้าง กองช่าง

เทศบาลตำบลบ้านผือ อำเภอหนองเรือ จังหวัดขอนแก่น
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. งานด้านธุรการ - การทำเอกสารฎีกาเบิกจ่าย ค่าอาหารเสริมและอาหาร กลางวัน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การทำเอกสารฎีกา เบิกจ่ายค่าอาหารเสริมและ อาหารกลางวันถูกต้องและทันตาม ห้วงเวลา	- มีการแก้ไขการ ทำเอกสารฎีกา เบิกจ่ายค่าอาหาร เสริมและ อาหารกลางวัน เป็นประจำและ สม่ำเสมอ	- หัวหน้าพัสดุจัด ประชุมแจ้งแนว ทางการทำ เอกสารฎีกาเบิกจ่าย ค่าอาหารเสริม และอาหารกลางวัน ถูกต้องและอธิบาย ทำความเข้าใจให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ	(๑) ประเมินผลการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง และถูกต้องทันเวลา (๒) มีการรายงานผลถึง ผู้บริหาร	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ยัง มีการแก้ไขการทำเอกสาร ฎีกาเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม และอาหารกลางวัน	- ศักยภาพของบุคลากร ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นและไลน์ กลุ่ม อปท ขอนแก่น	งานด้านธุรการ กองการศึกษา

ชื่อผู้รายงาน



(นายธนบดี กุมพิทักษ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบ้านผือ

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอหนองเรือ

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลบ้านผือ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจระเข้ม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาลตำบลบ้านผือ

๑) งานงบประมาณและแผน พบว่า กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณสาเหตุเนื่องมาจากมีความจำเป็นต้องจ่ายงบประมาณตามรายการรายจ่ายที่ได้ตั้งไว้ เพื่อให้มี งบประมาณที่เพียงพอกับความจำเป็นตลอดปีงบประมาณ แต่ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นจำนวนมากขึ้น เกินกว่ามาตรฐานของการปฏิบัติราชการกำหนดไว้

๒) งานพัฒนาชุมชน

การใช้เครื่องอ่านบัตรแบบอเนกประสงค์ (Smart Card Reader)

กองคลังเทศบาลตำบลบ้านผือ

งานพัสดุและทรัพย์สินการควบคุมและกำกับดูแลพัสดุครุภัณฑ์ไม่ทั่วถึง

กองช่างเทศบาลตำบลบ้านผือ

งานก่อสร้าง พบว่าเจ้าหน้าที่ในงานก่อสร้างไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานด้านการก่อสร้างล่าช้าทั้งด้านงานออกแบบและการตรวจงานก่อสร้างต่างๆ

กองการศึกษาเทศบาลตำบลบ้านผือ

งานด้านธุรการ การทำเอกสารฎีกาเบิกจ่ายค่าอาหารเสริมนมและอาหารกลางวัน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักปลัดเทศบาลตำบลบ้านผือ

๑) งานงบประมาณและแผน กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง
งบประมาณ ดำเนินการปรับปรุงโดย

- จัดประชุมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ โดยจัดตั้ง
งบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่นและนโยบายของจังหวัดหรือจาก
ส่วนกลาง

- ให้ทุกกองแจ้งความประสงค์การโอนงบประมาณเป็นรายงวดพร้อมกันเพื่อลดจำนวนการโอน

๒) งานพัฒนาชุมชน ดำเนินการโดยลงโปรแกรมเครื่องอ่านบัตรแบบพกพา (Smart Card Reader) กับเครื่องคอมพิวเตอร์สำนักงานใหม่

- ถ่ายเอกสารแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนและสำเนาทะเบียนบ้าน กรณีโอนเข้าบัญชีต้อง
แนบสำเนาหน้าสมุดบัญชีธนาคาร

กองคลังเทศบาลตำบลบ้านผือ

งานพัสดุและทรัพย์สิน ได้ดำเนินการประชุมแบ่งเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนกองรับผิดชอบการควบคุม
และกำกับดูแลพัสดุครุภัณฑ์ของแต่ละกอง

กองช่างเทศบาลตำบลบ้านผือ

งานก่อสร้าง พบว่าเจ้าหน้าที่ในงานก่อสร้างไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานด้านการก่อสร้าง
ล่าช้าทั้งด้านงานออกแบบและการตรวจงานก่อสร้างต่างๆ ดำเนินการปรับปรุงโดยจ้างพนักงานด้านการ
ก่อสร้างเพื่อช่วยเหลือนายช่าง

กองการศึกษาเทศบาลตำบลบ้านผือ

งานด้านธุรการ ดำเนินการโดยหัวหน้าพัสดุจัดประชุมแจ้งแนวทางการทำเอกสารฎีกา
เบิกจ่ายค่าอาหารเสริมนมและอาหารกลางวันที่ถูกต้องและอธิบายทำความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ


(นายทวิช รุ่งเรือง)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลบ้านผือ

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓