



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลโคกสูง

สำนักปลัดเทศบาล

ที่ อต ๗๕๓๐๑/๓๐๗

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโคกสูง

### เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลโคกสูง ที่ ๘๘๔/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลโคกสูง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ โดยให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง มีหน้าที่กำหนดขอบเขตควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำกิจกรรมที่ควรนำมาจัดทำการควบคุมภายในระดับองค์กร ดำเนินการให้ถูกต้องได้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และนำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล ต่อไป

### ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางสาวบุญญาพร เขยชม หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป ได้รับแต่งตั้งให้เป็นเลขานุการคณะทำงานติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโคกสูง มีหน้าที่รวบรวมแบบรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๕) ของทุกสำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง และกองช่าง เพื่อนำมาประมวลในภาพรวมขององค์กร (เทศบาลตำบลโคกสูง) ตามแบบ ปค.๑ และรวบรวมรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร เสนอรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลโคกสูง เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้อำเภอหนองหาน เพื่อรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อรายงานกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอรายงานรายการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังต่อไปนี้

### **๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

๑.๑ ตรวจพบว่างานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กระบวนการบริหารจัดการงานให้มีประสิทธิภาพ เกิดความรู้ความชำนาญในการให้ความช่วยเหลือประชาชนได้ทันที่

๑.๒ ตรวจพบว่างานบริหารทั่วไป การพัฒนาทรัพยากรบุคคล ขาดการส่งเสริมความรู้ในแต่ละงาน รวมถึงด้วยสถานการณ์โรคระบาดไวรัสโคโรนา โควิด - ๑๙ ในสองปีที่ผ่านมา ทุกงานควรได้รับการฝึกอบรมความรู้เท่าทันกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงเป็นประจำทุกปี

๑.๓ ตรวจสอบว่าการจัดประชุมประชาคม เพื่อให้ประชาชนได้ร่วมแสดงความคิดเห็น มีส่วนร่วม แก้ไขปัญหาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นที่จากความต้องการของชุมชนโดยแท้จริง ยังพบว่าการปฏิบัติงานยังมีปัญหา อุปสรรค เช่น บุคลากรไม่เพียงพอกับงานที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นๆ

๑.๔ งานพัฒนาชุมชน โครงการเยี่ยมบ้านผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ด้อยโอกาส เจ้าหน้าที่ยังขาด การปฏิบัติงานเชิงรุก ด้านการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑.๕ งานบริหารการศึกษา เพื่อให้บุคลากรมีทักษะในการจัดการศึกษาปฐมวัยอย่างมีประสิทธิภาพ เด็กได้รับการเล่นไปพร้อมกับการเรียนรู้ที่มีความสุขสมวัยเพื่อพัฒนาการที่เหมาะสม

๑.๖ งานการเงินและบัญชี เพื่อให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ถูกต้อง ทันเวลา ตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๗ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เพื่อจัดทำแผนที่ภาษีและการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑.๘ งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้การบริหารจัดการพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ

๑.๙ งานก่อสร้าง การประมาณราคาก่อสร้าง เพื่อให้เกิดการออกสำรวจหน้างานจริง การออกแบบ ประมาณราคาก่อสร้างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ให้ผลคุ้มค่า ตามแผนพัฒนา ประชาชนได้รับ ประโยชน์อย่างแท้จริง

๑.๑๐ งานสาธารณูปโภค การบริการด้านสาธารณะ การดูแล บำรุงรักษาสถานที่ น้ำ ไฟฟ้าส่องสว่าง ให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่มีความรอบคอบ ประหยัด รัศกุนและความปลอดภัยของประชาชน

## ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ข้อปรับปรุงงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรวมถึง อปพร.ควร ได้รับการฝึกฝน เพื่อการเผชิญเหตุ ป้องกันภัยในด้านต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ ทำให้กระบวนการบริหารจัดการงาน ให้มีประสิทธิภาพ เกิดความรู้ความชำนาญในการให้ความช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วถึง

๒.๒ การควบคุมภายใน งานบริหารทั่วไป การพัฒนาทรัพยากรบุคคล ผู้บริหารและ ผู้บังคับบัญชาควรส่งเสริมความรู้ในแต่ละงาน ให้มีการฝึกอบรมผ่านระบบออนไลน์ ด้วยสถานการณ์โรคระบาด ไวรัสโคโรนา โควิด - ๑๙ ในสองปีที่ผ่านมา ทุกงานควรได้รับการฝึกอบรมความรู้เท่าทันกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง หลายฉบับ

๒.๓ ควรปรับปรุงการจัดประชุมประชาคม เพื่อให้งานประชาคมยังสามารถดำเนินต่อไปได้ เจ้าหน้าที่อาจปรับเปลี่ยนวิธีการประชาคมใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์โรคระบาดและเป็นไปตาม ระเบียบฯ บรรลุวัตถุประสงค์คือให้ประชาชนได้ร่วมแสดงความคิดเห็น มีส่วนร่วม แก้ไขปัญหาเพื่อการพัฒนา ท้องถิ่นที่จากความต้องการของชุมชนโดยแท้จริง

๒.๔ การปรับปรุงงานพัฒนาชุมชน โครงการเยี่ยมบ้านผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ด้อยโอกาส เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ปฏิบัติงานเชิงรุก ตามตารางห้วงระยะเวลา การลงระบบรายงานสถิติประเภทต่างๆ ให้ทันใน เวลาที่กำหนด เพื่อรักษาผลประโยชน์ของประชาชนที่รับผิดชอบ

๒.๕ การควบคุมภายในงานบริหารการศึกษา ครูผู้ดูแลเด็กควรหมั่นศึกษาหาความรู้พัฒนา เพิ่มพูนเทคนิคการเรียนการสอนแบบบูรณาการณ โดยการออกแบบกิจกรรมการมีส่วนร่วมอย่างเหมาะสมตาม ความพร้อมและความแตกต่างของแต่ละครอบครัว เพื่อส่งเสริมพัฒนาการของเด็กปฐมวัยในภาวะวิกฤติ Covid - ๑๙ ให้บุคลากรครูจัดเตรียมเครื่องมือ/สื่อออนไลน์ จัดกิจกรรมการเรียนรู้ที่บ้าน (Home - Based - Learning) ตามหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง



๒.๖ การควบคุมภายในงานการเงินและบัญชี เทศบาลตำบลโคกสูงได้จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างสม่ำเสมอ และได้ติดตามข้อมูลข่าวสารจากช่องทางสื่อออนไลน์ต่างๆ เพื่อให้ทันกับข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และยังพบว่างบลูกหนี้และงบทรัพย์สินที่ต้องปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันต่อไป

๒.๗ การปรับปรุงงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่เรียบร้อยสมบูรณ์ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง การคำนวณจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ยังขาดความแม่นยำ บัญชีลูกหนี้ค้างชำระยังไม่ตรงกับงบการเงิน

๒.๘ การปรับปรุงงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้การบริหารจัดการพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ การบริหารจัดการงานพัสดุ ยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ขาดการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสียหายไม่สามารถจะซ่อมแซมให้กลับมาใช้ได้ ทำให้งบทรัพย์สินไม่ตรงกับความเป็นจริง

๒.๙ การควบคุมภายในงานก่อสร้าง การประมาณราคาก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ขาดการออกสำรวจหน้างานจริง การออกแบบ ประมาณราคาค่าก่อสร้าง ค่า k ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นประโยชน์กับทางราชการและราคาเป็นธรรมผู้รับจ้าง ให้ได้เนื้องานที่มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ให้ผลคุ้มค่า ตามแผนพัฒนา ประชาชนได้รับประโยชน์อย่างแท้จริง


๒.๑๐ การควบคุมภายในงานสาธารณูปโภค การบริการด้านสาธารณะ ควรจัดทำบัญชีควบคุมการใช้พัสดุต่างๆ ที่ชัดเจน เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้และสามารถให้บริการได้ตลอดเวลา เกิดความความรอบคอบ ประหยัด รุดกุมและความปลอดภัยของประชาชนเป็นสำคัญ

### ข้อพิจารณา/อนุมัติ

เห็นควรนำเรียนนายกเทศมนตรีตำบลโคกสูงพิจารณาลงนามแจ้งอำเภอนงนุช เพื่อดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ) .....



(นางสาวบุญญาพร เขยชม)  
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

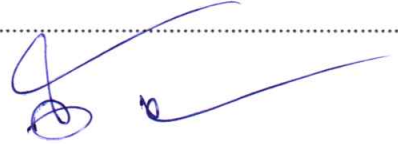
- พ.ท.ดร.ศิวานนท์ อภิมหาพร หรือ ศิวานนท์ อภิมหาพร



(นายวัชรินทร์ ศรีอุตวิน)  
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นของรองปลัดเทศบาลตำบลโคกสูง

*Prasert / อรรถพร อรรถพร อรรถพร อรรถพร*



(นายสรรอรรถ คุโน)  
รองปลัดเทศบาลตำบลโคกสูง

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลโคกสูง

*10/10/2017*



(นายพิมล อรรถคำ)  
ปลัดเทศบาลตำบลโคกสูง  
๑๕ ธ.ค. ๒๕๖๕

ความเห็นของรองนายกเทศมนตรีตำบลโคกสูง

*๓๑/๑๒/๒๕๖๕ และลงนามในภาคผนวก*



(นายสุพจน์ เบญจวนิช)  
รองนายกเทศมนตรีตำบลโคกสูง

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลโคกสูง

*ดาเนิน*

ร้อยตรี



(จักรพงษ์ วิบูลย์กุล)  
นายกเทศมนตรีตำบลโคกสูง