



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ของ

เทศบาลตำบลห้วยกระเจา

อำเภอห้วยกระเจา จังหวัดกาญจนบุรี



# แบบรายงาน ระดับองค์กร

## คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยกระเจา หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ทำให้ประชาชนของเทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตเทศบาลตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยกระเจา หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนท้องถิ่น คณะกรรมการบริหารส่วนท้องถิ่น และสมาชิกสภาเทศบาลตำบลทุกคนได้ปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตเทศบาลตำบลห้วยกระเจาและประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน

เทศบาลตำบลห้วยกระเจา

ตุลาคม ๒๕๖๔

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอห้วยกระเจา

เทศบาลตำบลห้วยกระเจา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลห้วยกระเจา เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอห้วยกระเจา

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ ปัญหาโรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๑๙ หรือ Covid-๑๙ ระบาดในเขตพื้นที่เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามมาตรการ D-M-H-T-T อย่างเต็มขีดความสามารถ

๑.๒ กองคลัง กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินยังล่าช้า เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน

๑.๓ กองคลัง กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ผู้ครอบครองที่ดินไม่ใช่คนพื้นที่ จึงทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ทั่วถึงและไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษี

๑.๔ กองคลัง กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากพัสดุมีเป็นจำนวนมาก และหลายประเภท ห้องเก็บพัสดุไม่เพียงพอและพัสดุไม่ได้อยู่ในพื้นที่เดียวกัน ทำให้ยากต่อการควบคุม

๑.๕ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีวิศวกรในการรับรองแบบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๖ กองช่าง งานประสานสาธารณสุขโรค งานไฟฟ้าสาธารณะ บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงตามลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ การควบคุมภายใน คือ ส่งเสริม/สนับสนุนการใช้มาตรการกักตัวผู้ที่เดินทางมาจากพื้นที่เสี่ยงและให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ถูกกักตัวประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อไวเนล แผ่นพับ เสียงตามสาย การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งเสริม/ปรับเปลี่ยน พฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตาม มาตรการ D-M-H-T-T อย่างเต็มขีดความสามารถ รมรงค์ให้ประชาชนเข้ารับการฉีดวัคซีนเพื่อเสริมสร้างภูมิคุ้มกัน

๒.๒ กองคลัง กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติจ่ายเงิน การควบคุมภายใน คือ การวางแผน ติดตาม และประสานงานกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน ประชุมชี้แจงหัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย และกำหนดระยะเวลาการเบิกจ่ายให้ชัดเจน

๒.๓ กองคลัง กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การควบคุมภายใน คือ การประชาสัมพันธ์ และมีหนังสือแจ้งเตือนให้มาชำระภาษีในเวลาที่กำหนด การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การจัดทำแผนการจัดเก็บภาษี และมีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๔ กองคลัง กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การควบคุมภายใน คือ การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดหาสถานที่จัดเก็บพัสดุโดยเฉพาะและเป็นสัดส่วน แยกตามประเภท และตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุให้รอบคอบมากขึ้น

๒.๕ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร การควบคุมภายใน คือ การแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๒.๖ กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะ การควบคุมภายใน คือ การแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ).....

(นายสิริพงศ์ สืบเนียม)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระเจา

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลห้วยกระเจา อำเภอห้วยกระเจา จังหวัดกาญจนบุรี  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสและเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยกระเจายึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระเจา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ ส่วนราชการ ๑๖ งาน โดยมี ปลัดเทศบาลตำบลห้วยกระเจา เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑ เทศบาลตำบลห้วยกระเจามีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยกระเจาทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระเจา และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของเทศบาลตำบลห้วยกระเจามีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงจากความเสี่ยงเดิมที่รายงานไว้ ๕ งาน ๕ กิจกรรม มีบรรลุ ๓ กิจกรรม และความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้นระหว่างปี ๔ กิจกรรม</p> <p>๒.๓ นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระเจา มีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระเจา มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการ บรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อ สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการ ควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีส่วนร่วมใน การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้</p> <p>๓.๒ เทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ ในการปฏิบัติงาน คือ การจัดทำแผนที่ภาษี และนำข้อมูล แผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ งานและการบริการต่าง ๆ ลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล ห้วยกระเจา หอกระจายข่าว แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ รวมถึงการจัดประชุมประชาคมต่าง ๆ เพื่อชี้แจง ประชาสัมพันธ์ และรับฟังความคิดเห็นของประชาชน และรวมถึงการติดต่อสื่อสารส่งการทางโซเชียลมีเดีย (Social media) เช่น กลุ่มไลน์ (Line) เป็นต้น</p> <p>๓.๓ เทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีการกำหนดหน้าที่ ขั้นตอน ความรับผิดชอบของกรปฏิบัติงานแต่ละส่วน ราชการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และประกาศ เป็นหลักเกณฑ์ถือปฏิบัติ ในการปฏิบัติงานภายในองค์กร และมีการแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหา และ ใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อ สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมิ ความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ เทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีการใช้ระบบสารสนเทศ ในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ ทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีการ จัดทำคู่มือ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล ห้วยกระเจา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาค้นคว้า หาความรู้</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายในเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๓ เทศบาลตำบลห้วยกระเจา จัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ วรรณคดีประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ เทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ เทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม มอบหมายให้ส่วนงานย่อยรายงานปัญหาและอุปสรรคในทันทีเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างทัน่วงที</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ).....

(นายสิริพงศ์ สืบเนียม)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระเจา

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลห้วยกระเจา อำเภอห้วยกระเจา จังหวัดกาญจนบุรี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>๑. การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพ อนามัยที่ดี ปลอดภัยจากโรคภัย ไข้เจ็บ</p>	<p>๑. ปัญหาโรคติดต่อ เชื้อไวรัสโคโรนา ๑๙ หรือ Covid- ๑๙ ระบาดในเขต พื้นที่ เนื่องจาก ประชาชนไม่ปฏิบัติ ตามมาตรการ D- M-H-T-T อย่างเต็ม ขีดความสามารถ</p>	<p>๑. ส่งเสริม/สนับสนุน การใช้มาตรการกักตัวผู้ที่ เดินทางมาจากพื้นที่เสี่ยง และให้ความช่วยเหลือ ประชาชนที่ถูกกักตัว</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้กับประชาชน ผ่าน สื่อ วนิลา แผ่นพับ เสี่ยง ตามสาย</p>	<p>๑. ตรวจสอบ อัตราการ ลดลงของผู้ป่วยโรคติดต่อ เชื้อไวรัสโคโรนา ๑๙ หรือ Covid-๑๙ ในเขต พื้นที่</p> <p>๒. อยู่ในระหว่าง ดำเนินงาน แต่ยังไม่ชัดเจน เท่าที่ควร</p>	<p>๑. ปัญหาโรคไวรัสโคโรนา ๑๙ หรือ Covid-๑๙ ยังแพร่ ระบาดอย่างต่อเนื่องเป็น ระลอกใหม่เนื่องจากเกิดการ กลายพันธุ์ของเชื้อไวรัส ทำให้ สามารถแพร่เชื้อได้อย่าง รวดเร็ว</p>	<p>๑. ส่งเสริม/ปรับเปลี่ยน พฤติกรรมของประชาชนให้ ปฏิบัติตาม มาตรการ D-M- H-T-T อย่างเต็มขีดความ สามารถ</p> <p>๒. รณรงค์ให้ประชาชนเข้า รับการฉีดวัคซีนเพื่อ เสริมสร้างภูมิคุ้มกัน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p><b>กองคลัง</b></p> <p>๑. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อน อนุมัติจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงิน ยังล่าช้าไม่เป็นตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ</p> <p>๒. เอกสารประกอบใน ฎีกาการเบิกจ่ายเงินไม่ ครบถ้วนทำให้การเบิก จ่ายเงินล่าช้า</p>	<p>มีการวางแผนติดตาม ประสานงานกับทุกฝ่ายที่ เกี่ยวข้องกับการเบิก จ่ายเงิน</p>	<p>มีการประชุมทุกฝ่ายที่ เกี่ยวข้อง และ แจ้ง หัวหน้า ทุกกองให้ทราบปัญหาที่ เกิดขึ้นและมีการเบิก จ่ายเงินแยกกอง</p>	<p>ในการเบิกจ่ายเงิน ขั้นตอนของเอกสารไม่ สมบูรณ์ ทำให้ การ เบิกจ่ายเป็นไปอย่าง ล่าช้า</p>	<p>๑. การจัดทำแผนการเบิก จ่ายเงิน</p> <p>๒. ชี้แจงหัวหน้าส่วนทุกกอง/ สำนักและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. กำหนดระยะเวลาในการเบิก จ่ายเงิน</p> <p>๔. มีการเบิกจ่ายเงินแยกกอง</p>	<p>กองคลัง</p>
<p>๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและ เป็นไปตามเป้าหมาย</p>	<p>๑. ผู้ครอบครองที่ดินไม่ใช้ คนในพื้นที่จึงทำให้การ จัดเก็บภาษีไม่ทั่วถึงและไม่ ทราบกำหนดเวลาในการ เสียภาษี</p> <p>๒. เทศบาลได้จัดทำแผนที่ ภาษี และ ทะเบียน ทรัพย์สินแล้วบางส่วน</p>	<p>๑. มีการประชาสัมพันธ์ เรื่องการจัดเก็บภาษี</p> <p>๒. มีใบแจ้งเตือนให้มา ชำระภาษีในเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. มีบริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่</p> <p>๔. มีการประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย</p>	<p>๑. ประชาชนได้รับข้อมูล ข่าวสารจากการ ประชาสัมพันธ์</p> <p>๒. ประชาชนให้ความ ร่วมมือในการชำระภาษี เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>๑. ผู้ครอบครองที่ดิน ไม่ใช่คนในพื้นที่ทำให้ การติดต่อเกิดความ ล่าช้า</p> <p>๒. ในตำบลมีพื้นที่ จำนวนมากทำให้การ ติดต่อประสานงานเกิด ความล่าช้า</p>	<p>๑. มีการจัดทำแผนการจัดเก็บ ภาษี</p> <p>๒. ขอความร่วมมือสมาชิก และผู้ใหญ่บ้านในการแจ้ง เตือนประชาชนให้มาชำระ ภาษี</p> <p>๓. มีการจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน เป็น บางส่วน</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมด้านงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อควบคุมการเบิก-จ่ายพัสดุ และลดการรั่วไหลของพัสดุไม่ให้ เพิ่มขึ้น</p> <p>๒. เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการซื้อ จัดหาพัสดุที่ซ้ำซ้อนหรือเกินความ จำเป็น</p>	<p>พัสดุมีจำนวนมากและ หลายประเภทห้องเก็บ พัสดุไม่เพียงพอและไม่อยู่ ในพื้นที่เดียวกันทำให้ยาก ต่อการควบคุม</p>	<p>๑. มีการควบคุมการ เบิกจ่ายพัสดุ</p> <p>๒. การนำพัสดุไปใช้ตาม วัตถุประสงค์</p> <p>๓. จัดทำแผนการจัดหา พัสดุของทุกสำนัก กอง</p>	<p>๑. การจัดเก็บพัสดวยังไม่ เป็นระเบียบยากแก่การ ค้นหา</p> <p>๒. การเบิกพัสดุไปใช้ งานยังขาดการติดตาม ตรวจสอบเท่าที่ควร เช่น วัสดุไฟฟ้า เครื่องมือ ก่อสร้าง</p>	<p>๑. สถานที่จัดเก็บพัสดุ ไม่เพียงพอยากแก่การ ควบคุมพัสดุ</p> <p>๒. การติดตามการ ตรวจสอบการนำพัสดุไป ใช้งานยังไม่เพียงพอ เท่าที่ควร อาจเกิดการ รั่วไหลหรือสูญหายได้</p>	<p>จัดหาสถานที่จัดเก็บพัสดุ โดยเฉพาะและเป็นสัดส่วนแยก ประเภทกำกับเจ้าหน้าที่ติดตาม ตรวจสอบการเบิก-จ่าย พัสดุให้ รอบคอบมากขึ้น</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p><b>กองช่าง</b></p> <p>๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้งานออกแบบงานเขียน แบบถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๒. การประมาณการราคางาน ก่อสร้างถูกต้องตรงตามแบบแปลน</p>	<p>๑. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร</p> <p>๑.๑ การออกแบบ และการเขียนแบบ แปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๑.๒ การประมาณ การราคาก่อสร้าง</p>	<p>มี ก า ร ก า หนด แนวทางปฏิบัติงาน ประจำปี และการ ม อ บ ห ม า ย จ า ก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ</p>	<p>การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมี ผลดีต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่เพียงพอ งานในส่วน ก า ร อ อ ก แ บ บ ยั ง พ บ ข้อผิดพลาด และประมาณ การราคางานก่อสร้าง ยัง ต อ ง มี ก า ร ป รั บ ป ร ุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>๑. การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงาน ก่อสร้าง</p> <p>๒. การประมาณการราคาก่อสร้าง</p> <p><b>ผลกระทบ</b></p> <p>อาจทำให้การออกแบบล่าช้าอันเนื่องจากขั้นตอน ของการออกแบบที่ต้องมีผู้มีใบอนุญาตรับรองแบบ ในบางงาน อาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบ และอาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนหรือ งบประมาณงานก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้าง หรือ อาจมีความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ที่ เกิดขึ้นได้</p> <p><b>สาเหตุ</b></p> <p>เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและ ภารกิจที่รับผิดชอบความเร่งด่วน เร่งรัดของงาน บางโครงการทำให้อาจเกิดความผิดพลาด รวมถึง ระเบียบกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติมตลอดเวลา</p>	<p>ดำเนินการสรร หาบุคลากรตาม กรอบอัตรากำลัง ให้ คร บ ถ้ ว น เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>๒. งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๒.๑ งานไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้ดำเนินการด้านซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะและการขยายเขตไฟฟ้า ในพื้นที่รับผิดชอบของเทศบาลตำบล ห้วยกระเจา เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>๑. งานไฟฟ้า สาธารณะ</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชากำหนดให้มี การจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีตามแนวทางการปฏิบัติ ที่กำหนดไว้ และให้มีการ รายงานสรุปผลการดำเนินงาน ตามแผนรายงานปัญหาและ อุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ประจำเดือน/งวด/ปี ตามความ จำเป็นและความเหมาะสม</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อ เพิ่มทักษะเทคนิค ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>การกำหนดแนวทาง ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมีผลดี ต่อการควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วนงานซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ และงานขยายเขต ไฟฟ้าภายในพื้นที่ความ รับผิดชอบของกองช่าง เทศบาลตำบลห้วยกระเจา ยัง พบว่าการสำรวจไฟฟ้าแสง สว่างสาธารณะเป็นไปอย่าง ล่าช้า และข้อมูลยังไม่ ครบถ้วน ยังต้องมีการการ ปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. งานไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p><u>ผลกระทบ</u></p> <p>ทำให้การดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซม ปรับปรุง ยังมีความ ล่าช้า อาจส่งผลถึงการดำเนิน ชีวิตประจำวันของประชาชน และอาจเกิดการร้องเรียนปัญหา ต่อหน่วยงานได้</p> <p><u>สาเหตุ</u></p> <p>เนื่องจากไม่มีตัวผู้ปฏิบัติงานตรง ตามสายงาน และใช้วิธีประสาน กับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้านแจ้ง ปัญหาไฟฟ้าชำรุด และไม่มี แผนปฏิบัติงานประจำปีกำหนด แนวทางขั้นตอนการดำเนินงาน อย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม</p>	<p>๑. กำหนดให้มีการ จัดทำแผนการซ่อม บำรุง เครื่องมือ เครื่องจักร วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ใน สภาพที่ใช้งานได้เสมอ และกำชับติดตามการ รายงานผลอย่าง เคร่งครัด</p> <p>๒. ตรวจสอบความจำเป็น และปริมาณงานเพื่อ จัดสรรกำลังคนให้ เพียงพอและเหมาะสม</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา - ไม่มีความเสี่ยง	-	-	-	-	-	กองการศึกษา

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายสิริพงศ์ สืบเนียม)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระเจา

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระเจา

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลห้วยกระเจา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยกระเจา มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ ปัญหาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๑๙ หรือ Covid-๑๙ ระบาดในเขตพื้นที่เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามมาตรการ D-M-H-T-T อย่างเต็มขีดความสามารถ

๑.๒ กองคลัง กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินยังล่าช้า เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน

๑.๓ กองคลัง กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ผู้ครอบครองที่ดินไม่ใช่คนพื้นที่ จึงทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ทั่วถึงและไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษี

๑.๔ กองคลัง กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากพัสดุมีเป็นจำนวนมากและหลายประเภท ห้องเก็บพัสดุไม่เพียงพอและพัสดุไม่ได้อยู่ในพื้นที่เดียวกัน ทำให้ยากต่อการควบคุม

๑.๕ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีวิศวกรในการรับรองแบบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๖ กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะ บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงตามลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติ



๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ การควบคุมภายใน คือ ส่งเสริม/สนับสนุนการใช้มาตรการกักตัวผู้ที่เดินทางมาจากพื้นที่เสี่ยงและให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ถูกกักตัว ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อไวเนล แผ่นพับ เสียงตามสาย การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งเสริม/ปรับเปลี่ยน พฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตาม มาตรการ D-M-H-T-T อย่างเต็มขีดความสามารถ รมรณงค์ให้ประชาชนเข้ารับการฉีดวัคซีนเพื่อเสริมสร้างภูมิคุ้มกัน

๒.๒ กองคลัง กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติจ่ายเงิน การควบคุมภายใน คือ การวางแผน ติดตาม และประสานงานกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน ประชุมชี้แจงหัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย และกำหนดระยะเวลาการเบิกจ่ายให้ชัดเจน

๒.๓ กองคลัง กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การควบคุมภายใน คือ การประชาสัมพันธ์ และมีหนังสือแจ้งเตือนให้มาชำระภาษีในเวลาที่กำหนด การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การจัดทำแผนการจัดเก็บภาษี และมีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๔ กองคลัง กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การควบคุมภายใน คือ การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดหาสถานที่จัดเก็บพัสดุโดยเฉพาะและเป็นสัดส่วน แยกตามประเภท และตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุให้รอบคอบมากขึ้น

๒.๕ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร การควบคุมภายใน คือ การแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๒.๖ กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะ การควบคุมภายใน คือ การแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นายธารณรัฐ นพรัธธาตา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

.....

(ลงชื่อ).....

(นายสิริพงศ์ สืบเนียม)

นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระเจา

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔