

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอหนองปรือ

เทศบาลตำบลหนองปรือ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหนองปรือ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดกาญจนบุรี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. งานการเจ้าหน้าที่

- กิจกรรมการสรรหาพนักงานเทศบาล
- กิจกรรมการจัดทำปรับปรุงตำแหน่งและอัตรากำลัง

๒. งานเลขานุการและจัดการงานทั่วไป

- กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องเรียนและร้องทุกข์

กองคลัง

๑. งานการเงินและบัญชี

- ภารกิจระบบ KTB Coporate Online

๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- กิจกรรมการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้
- กิจกรรมด้านการจัดทำใบนำส่งเงินเป็นประจำทุกวัน

/กองช่าง...

กองช่าง

๑.งานสาธารณูปโภค

- กิจกรรมงานประมาณราคางานก่อสร้าง
- กิจกรรมการออกแบบงานก่อสร้างโครงการ
- กิจกรรมการขุดดินถมดิน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองปรือร่วมกัน ประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และติดตามความเสี่ยงและจัดทำการควบคุมภายในของกิจกรรมทั้ง ๙ กิจกรรม ในปีงบประมาณถัดไป พร้อมกับการควบคุมภายในในกระบวนการงานที่จะค้นหาความเสี่ยงเพื่อนำมาจัดทำการควบคุมภายในด้วย

ลายมือชื่อ



(นายอนุกร มหาโชครณี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองปรือ

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหนองปรือ
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลหนองปรือได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมทางการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติงานดังนี้</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร -มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก -มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม -มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว -พนักงานรับทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ -ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p>	<p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในเทศบาลตำบลหนองปรือ เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อน การดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยงานรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม เทศบาลตำบลหนองปรือมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา ในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร -มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน -มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน -มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร -มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ -มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ -มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร -มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม -การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้าย</p>	<p>๑.๓ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร เทศบาลตำบลหนองปรือได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๒-๒๕๖๔) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม</p> <p>๑.๔โครงสร้างองค์กร เทศบาลตำบลหนองปรือมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลเรื่องการมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี</p> <p>๑.๕การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ เทศบาลตำบลหนองปรือ มีการมอบหมายอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p>๑.๓นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร เทศบาลตำบลหนองปรือมีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัครบรรจุแต่งตั้งเพื่อให้ตรงกับงานที่ปฏิบัติ</p>
<p>ขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน -มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เทศบาลตำบลหนองปรือมีการวางระบบการตรวจสอบภายในซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดเทศบาล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>เทศบาลตำบลหนองปรือมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอ</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้</p> <p>มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>-มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>-บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>-มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมื่อเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>-มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง</p> <p>-มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>-มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลหนองปรือ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.๒๕๓๖ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑๒)พ.ศ.๒๕๔๖) และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลหนองปรือมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p>๒.๓การระบุปัจจัยเสี่ยง เทศบาลตำบลหนองปรือมีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLASและระบบฐานข้อมูลบุคลากรรวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย การเมือง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เทศบาลตำบลหนองปรือมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง เทศบาลตำบลหนองปรือ กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
<p>-มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>-มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>-มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๓.กิจกรรมควบคุม</p> <p>เทศบาลตำบลหนองปรือ มีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p>	<p>๓. กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลหนองปรือได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลตำบลหนองปรือ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>เทศบาลตำบลหนองปรือ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วนสมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจ บทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ ประชาชน หน่วยงานอื่นทั้งราชการและเอกชน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>เทศบาลตำบลหนองปรือ ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>การติดตามประเมินผล เทศบาลตำบลหนองปรือ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม และเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบภายใน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลหนองปรือ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามจากการติดตามประเมินผล ยังพบว่ามีกิจกรรมเดิมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ และมีกิจกรรมใหม่บางกิจกรรมที่ต้องนำมาปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน ซึ่งได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายญากร มหาโชคธณี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองปรือ

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรม</p> <p>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อสามารถชี้แจงแผนพัฒนาเป็นแนวทางในการพัฒนาให้บรรลุจุดมุ่งหมายและวิสัยทัศน์การพัฒนาของเทศบาลอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>๑. ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของอปท. (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ การเพิ่มเติมแผนจะต้องผ่านกระบวนการประชุมประชาคม ซึ่งมีกระบวนการดำเนินการตามขั้นตอน ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วทันได้</p>	<p>๑. กระบวนการจัดทำประชุมประชาคมท้องถิ่น ดำเนินการตามแนวทางการและหลักการเกณฑ์การจัดทำและประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>- หากมีแผนการจัดทำเพิ่มเติม แผนพัฒนาท้องถิ่นจะต้องดำเนินการจัดประชุมประชาคมทั้งระดับตำบลและโครงการพัฒนาที่จะบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นจะต้องมาจากที่ประชุมประชาคมท้องถิ่น ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐</p>	<p>๑. โครงการ/กิจกรรมที่เป็นปัญหาและความต้องการของประชาชนที่นำเสนอต่อที่ประชุมประชาคมท้องถิ่น ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เทศบาลไม่สามารถดำเนินการได้ ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาก็ประชาคมท้องถิ่นเสนอได้</p>	<p>1. การสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของเทศบาลให้แก่ประชาชนที่เข้าร่วมประชุมประชาคมท้องถิ่น ได้รับทราบและแจ้งประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและดำเนินการในการแก้ไขปัญหา</p>	<p>งานแผนและงบประมาณ สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒.กิจกรรม</p> <p>การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อให้มีการบริหารงานงบประมาณมีประสิทธิภาพและสามารถควบคุมงบประมาณรายจ่ายแต่ละประเภทได้และแก้ไขปัญหาการดำเนินงานได้ทันเวลาที่สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป</p>	<p>-มีการโอนเพิ่ม/โอนลดและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้งแสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและการบริหารงบประมาณที่ยขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๘ และ๒๓</p>	<p>-จัดประชุมชี้แจงแนวทางการจัดทำบัญชีรายจ่ายประจำปีให้กับบุคลากรแต่ละหน่วยงานได้รับทราบ</p> <p>-วิเคราะห์งบประมาณโดยการนำสถิติต่างๆย้อนหลัง ๓ ปีมาใช้เป็นข้อมูลสำหรับการจัดทำงบประมาณ</p> <p>-มีการสอบถามรายละเอียดของแต่ละบัญชีโดยให้บุคลากรของแต่ละหน่วยงานร่วมดำเนินการสอบถามจัดทำแบบฟอร์มจัดทำงบประมาณเพื่ออำนวยความสะดวกให้หน่วยงานจัดทำสรุปรายการโอน/แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอและไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์</p> <p>เนื่องจากส่วนราชการเจ้าของงบประมาณเพื่อการดำเนินการไม่เพียงพอ</p>	<p>มีการโอนเพิ่ม/โอนลดและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง</p> <p>แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณที่ยขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ</p>	<p>-ให้นำสถิติการใช้จ่ายงบประมาณย้อนหลัง ๓ ปีมาเป็นการอธิบายการขอตั้งงบประมาณ</p> <p>-ให้ส่วนราชการสำรวจกิจกรรมที่จะดำเนินการพร้อมทั้งประมาณการค่าใช้จ่ายให้เพียงพอสำหรับกิจกรรม/โครงการนั้นๆ</p> <p>-ให้บริการงบประมาณตามที่ตั้งไว้เพียงพอและมีประสิทธิภาพมากที่สุด</p>	<p>งานแผนและงบประมาณ</p> <p>สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ภารกิจกรมน้ำท่วมซึ่งพื้นที่เสี่ยงภายในเขตเทศบาล วัตถุประสงค์ เพื่อแก้ไขความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่พื้นที่ท่วมขัง	น้ำท่วมขังในเขตพื้นที่เทศบาล ตำบลหนองปรือ	- ประสานงานกับกองช่างขอความร่วมมือในการขอเครื่องจักรเปิดทางน้ำเพื่อเป็นการระบายน้ำและทำความสะอาดท่อ/รางระบายน้ำที่อุดตันและสูบน้ำออกจากพื้นที่ลุ่มต่ำที่มีน้ำท่วมขัง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากยังมีพื้นที่เสี่ยง น้ำท่วมขังภายในเขตพื้นที่ ตำบลหนองปรือ	- ยังมีน้ำท่วมขังภายในเขตเทศบาลตำบลหนองปรือ	- จัดข้อมูลสถิติน้ำท่วมในเขตฝน - จัดทำแผนที่การระบายน้ำ - มีการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขระบบระบายน้ำ - จัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องสูบน้ำเพื่อแก้ไขความเดือดร้อน	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด

เทศบาลตำบลหนองปรือ
 รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมการรับเรื่องราว ร้องเรียนและร้องทุกข์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ปัญหาที่ประชาชนได้รับ เดือดร้อนได้รับแก้ไขทันทั่วถึง หรือประสานงานให้หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องดำเนินการ	-การแก้ไขปัญหาที่ ล่าช้า ทำให้ความ เดือดร้อนของ ประชาชนจากงาน ปลายไปสู่ปัญหาใหม่ เพิ่ม	๑. มีการจัดตั้งศูนย์ ร้องเรียนร้องทุกข์ของ เทศบาล ๒. เลขานุการของศูนย์ ร้องเรียนร้องทุกข์ประจำ เทศบาลเป็นผู้แจ้งให้ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงาน โดยตรงเข้าไปดำเนินการ แก้ไขปัญหา	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายให้แก้ไข ปัญหาในบางเรื่องไม่มี ความรู้ในกฎหมายบาง ประเภท จึงทำให้ล่าช้า	การแก้ไขปัญหาที่ ล่าช้า ทำให้ความ เดือดร้อนของ ประชาชนจากงาน ปลายไปสู่ปัญหาใหม่ เพิ่ม	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายในเรื่องการ ร้องเรียนร้องทุกข์ของแต่ละ เรื่อง เข้ารับการอบรม ความรู้เกี่ยวกับงานของ ตนให้แม่นยำ และ ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. สรรหาบุคลากรมาปฏิบัติ หน้าที่เพื่อให้เกิดความ ถูกต้อง แม่นยำ	งานเลขานุการ และจัดการงาน ทั่วไป สำนักปลัด

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของ หน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุม ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรมการ จัดทำฎีกาเบิก- จ่ายเงินตาม งบประมาณและ เงินนอก งบประมาณ</p> <p>วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดทำ ฎีกาเป็นไปด้วยความ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินงบประมาณยัง มีความผิดพลาดเกิด ขึ้นอยู่ บางครั้งต้องมีการ ยกเลิกฎีกาเพื่อ แก้ไขปรับปรุงรายการ ให้ถูกต้องและยังมีฎีกา จัดซื้อจัดจ้างหลาย รายการที่ไม่สามารถส่ง มาวางฎีกาได้ทัน ภายใน ๕ วัน นับจาก วันตรวจรับงานหรือ ตรวจรับพัสดุ</p>	<p>๑.มีคำสั่งแบ่งงาน/มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน มีการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับ การจัดทำฎีกาให้เป็นไปตามระเบียบและเป็นการ ตามระบบ e-LAAS ๒.มีการประชุมชี้แจง รวมทั้งนำเรียนผู้บริหารและ แจ้งหัวหน้าฝ่ายทุกกองเพื่อทราบ เกี่ยวกับการขอ อนุมัติเบิกจ่ายและการแนบเอกสารประกอบการ ขอเบิกเงินทุกประเภท ๓.ประสานงานกับพัสดุให้กำกับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการจัดส่งเอกสารชื่อจ้างเพื่อใ้ทำงาน การเงินสามารถวางฎีกาเบิกจ่ายให้ทันภายใน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับ</p>	<p>๑.ในการจัดทำฎีกา ได้มีการควบคุมและตรวจสอบ ความถูกต้องครบถ้วนให้ เป็นไปตามระบบ e-LAAS อย่างเคร่งครัด ๒.มีการกำกับเจ้าหน้าที่ เกี่ยวข้องทุกกองให้ ดำเนินการส่งเอกสารการ จัดซื้อจัดจ้างและใบตรวจ รับมายังงานการเงิน โดยเร็ว เพื่อจะได้นำฎีกา เบิกจ่ายได้ทันเวลา</p>	<p>ผู้จัดทำฎีกาและผู้ขอเบิก จากแต่ละกองบางครั้งขาด ความเข้าใจและขาดความ รอบคอบ จึงทำให้เกิด ข้อผิดพลาดดังนี้ -จัดทำฎีกาโดยเลือกแหล่ง เงินผิดประเภท และ เบิกจ่ายผิดหมวดจ่าย -เอกสารส่งเบิกงานจัดซื้อ จัดจ้างยังมีบางเรื่องที่ไม่ สามารถจัดทำและวางฎีกา ได้ทัน</p>	<p>๑.กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำฎีกาและหน่วยงานผู้ขอเบิก แต่ละกองให้เพิ่มความรอบคอบ ในการปฏิบัติงานโดย -จัดทำแบบตรวจสอบเอกสาร (check list) เอกสารประกอบ ฎีกาแต่ละประเภท -ก่อนจัดทำฎีกา ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสาร ประกอบการ บัญชีและเอกสาร ประกอบการ เบิกให้ถูกต้องเป็นไปตาม แผนงาน ประเภททรายจ่าย</p>	<p>งานการเงิน และบัญชี กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๒. ภารกิจกรมการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว ถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>-ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงจากส่วนกลางอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน</p> <p>-มีการปรับเปลี่ยนแผนจัดซื้อจัดจ้างระหว่างปีบ่อยครั้ง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน มีรายการกันเงินสิ้นปีหลายโครงการ</p>	<p>๑. มีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่สุด และทำหน้าที่เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างฯ</p> <p>๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดซื้อจัดจ้าง คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง คณะกรรมการอื่นต่าง ๆ มีการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีเพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>-คณะกรรมการซื้อหรือจ้าง ต้องพิจารณาเปรียบเทียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง หลายด้าน นอกจากนี้ในการจัดซื้อจัดจ้าง บางรายการต้องใช้ความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน เทศบาลไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ในเรื่องนั้นๆ อย่างชัดเจน</p> <p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่มีเพียงพอแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>ยังมีการปรับเปลี่ยนแผนจัดซื้อจัดจ้างเนื่องจากบางครั้งสถานการณ์ทางการเงินไม่เพียงพอ</p>	<p>-ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานมีการปรับเปลี่ยน</p> <p>-คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างในคณะต่างๆ ไม่เข้าใจแบบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>กฎหมายไม่ได้ทำหน้าที่เป็นประจำ เนื่องจากตัวบทกฎหมาย ระเบียบ กฎเกณฑ์ มีมากมายหลายด้าน</p>	<p>-ส่งเสริมบุคลากรโดยการให้เจ้าหน้าที่เจ้าหน้าที่ คณะกรรมการได้รับการพัฒนา การฝึกอบรมเกี่ยวกับแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง การกำหนดขอบเขตของงาน การกำหนดรายละเอียด คุณสมบัติ คณะกรรมการ กำหนดราคาากลาง การพิจารณาผลการดำเนินงาน การดำเนินการตาม กฎกระทรวงที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของข้อกำหนด ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องที่มีผลในภาวะปัจจุบัน</p>	<p>งานพัสดุและทรัพย์สิน</p> <p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๖.กิจกรรมด้านการ ตรวจสอบการรับ จ่ายพัสดุ และเก็บรักษาพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้การควบคุมพัสดุ เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน พัสดุคงเหลือถูกต้องครบ ตามทะเบียนวัสดุคงเหลือ	<u>ระดับความเสี่ยงสูง</u> ๑.เจ้าหน้าที่มาเบิก พัสดุโดยไม่แจ้ง เจ้าหน้าที่พัสดุ ทำให้ ไม่ได้มีการตัดจ่าย พัสดุดอกไป ๒.เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ ตรวจนับพัสดุเป็น ประจำทุกเดือน	๑.แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เบิก พัสดุ กรณีมีการเบิกจ่าย พัสดุให้แจ้งเจ้าหน้าที่ พัสดุทุกครั้งที่มีการเบิก พัสดุดอกไปใช้งานและมี การเซ็นชื่อเบิกทุกครั้ง ๒.กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้ ตรวจนับพัสดุคงเหลือให้ เป็นประจำ	-เบิกพัสดุทุกครั้งต้อง ลงลายมือชื่อผู้เบิกใน ทะเบียนคุมพัสดุ -การตรวจสอบพัสดุ ต้องทำให้เป็นประจำ	-เจ้าหน้าที่เบิกพัสดุ ไปโดยไม่ลงในเล่ม คุมทะเบียนเบิกพัสดุไม่ - เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ ตรวจนับพัสดุให้เป็น ปัจจุบัน	มอบหมายให้แต่ละงานคุมพัสดุ ให้ถูกต้องเป็นประจำลงลายมือ ชื่อทุกครั้งที่มีการเบิกพัสดุ ออกไปใช้	งานพัสดุและ ทรัพย์สิน

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรมการกำหนดราคากลาง</p> <p><u>วิสาหกิจ</u></p> <p>๑. กำหนดราคากลางเพื่อให้มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงาน และพาณิชย์จังหวัด</p>	<p>๑. มีการทบทวนราคากลางก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. ราคากลางมีความเปลี่ยนแปลงตามทั้งเดือน</p>	<p>๑. การทบทวนราคากลางก่อนประกาศจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. ให้นายช่างโยธาประมาณการคำนวณโครงการที่จะดำเนินการจริงๆก่อน</p>	<p>- ในระหว่าง</p> <p>ปีงบประมาณมีการทบทวนราคากลางก่อนการประกาศจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>- ราคาวัดดูต่างๆไม่คงที่ทำให้ให้การประมาณราคาต่างๆต้องแก้ไข</p> <p>- ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงานประมาณเป็นรายปีไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่น</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบและติดตามข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับราคา</p> <p>- ใช้ราคากลางของตลาดท้องถิ่นโดยพิจารณาถึงความเหมาะสม</p> <p>- มีการประสานงานกับพัสดุ</p> <p>- ระเบียบข้อกฎหมาย เพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่มีการเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ตามระยะเวลาที่ราคากลางกำหนด</p> <p>- มีการประสานงานกับพัสดุ</p>	<p>งาน</p> <p>สาธารณูปโภค</p> <p>กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๒.กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>-เพื่อให้การดำเนินงานก่อสร้างโครงการต่างๆ ภายในเทศบาลมีความสะดวกรวดเร็วโปร่งใส ถูกต้องตามขั้นตอนรูปแบบรายละเอียดผลงาณมีคุณภาพมากที่สุด</p> <p>-เพื่อการปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง</p>	<p>-ปริมาณงานไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบแปลนที่กำหนด</p> <p>-บุคลากรในการควบคุมงานก่อสร้างมีจำนวนจำกัด</p> <p>-เจ้าหน้าที่ต้องควบคุมงานหลายโครงการพร้อมกัน</p>	<p>-มีการประชุมชี้แจงแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนเพื่อลดปัญหาปริมาณงานไม่ถูกต้องตามสัญญาหรือแบบแปลน</p>	<p>-มีการประชุมชี้แจงแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนเพื่อลดปัญหาปริมาณงานไม่ถูกต้องตามสัญญาหรือแบบแปลนแต่ยังพบว่าบางโครงการที่ปริมาณงานไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบแปลนที่กำหนด</p>	<p>-ปริมาณงานไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด</p>	<p>-มีการกำกับเจ้าหน้าที่ตั้งแต่กระบวนการสำรวจ-มีการสำรวจตรวจสอบแนวเขตก่อนการกำหนดราคากลาง</p> <p>-ขออัตราค่าจ้างและสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ ด้านงาน ออกแบบและควบคุมการทำงานเพิ่ม</p>	<p>งาน สาธารณสุข ภาค</p> <p>กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลหนองปรือ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้การก่อสร้างและควบคุมอาคารมีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ๓. เพื่อให้การแก้ไขปัญหาด้านการก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	-การผิดสัญญาจ้างผู้รับจ้างบางรายไม่ปฏิบัติตามสัญญาทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อสร้าง	-มีการบริหารสัญญาโดยมีคณะกรรมการตรวจสอบจ้างติดตามและตรวจสอบเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง	-มีการจัดทำบันทึกหนังสือชี้แจงข้อเท็จจริงกับผู้รับจ้าง ปฏิบัติให้ตามสัญญา เพื่อปฏิบัติตามสัญญาจ้าง	-ยังมีบางโครงการล่าช้า เพราะผู้รับจ้างบางราย ไม่ปฏิบัติตามสัญญา	-คณะกรรมการตรวจสอบงานจ้างมีการออกตรวจงานเป็นระยะ และ กำชับช่างผู้ควบคุมงานให้คอยกำกับผู้รับจ้าง อย่างเคร่งครัดในการปฏิบัติงาน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ งาน สาธารณูปโภค กองช่าง

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรมการกำหนดราคากลาง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. กำหนดราคากลางเพื่อให้มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงาน และพาณิชย์จังหวัด</p>	<p>๑.มีการทบทวนราคากลางก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒.ราคากลางมีความเปลี่ยนแปลงตามหัวเดือน</p>	<p>๑.การทบทวนราคากลางก่อนประกาศจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒.ให้นายช่างโยธาประมาณการคำนวณโครงการที่จะดำเนินการจริงๆก่อน</p>	<p>-ในระหว่างปีงบประมาณมีการทบทวนราคากลางก่อนการประกาศจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>-ราคาวัดดูต่างๆไม่คงที่ทำให้เกิดการประมาณราคาต่างๆต้องแก้ไข</p> <p>-ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงานประมาณเป็นรายปีไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่น</p>	<p>-กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบและติดตามข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับราคา</p> <p>-ใช้ราคากลางของตลาดท้องถิ่นโดยพิจารณาถึงความเหมาะสม</p> <p>-มีการประสานงานกับพัสดุระเบียบข้อกฎหมาย เพื่อดำเนินการจัดจ้างที่มีการเปลี่ยนแปลง ขึ้นตามระยะเวลาที่ราคากลางกำหนด</p> <p>-มีการประสานงานกับพัสดุ</p>	<p>งาน</p> <p>สาธารณสุขภิบาล</p> <p>กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๒.กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>-เพื่อให้การดำเนินงานก่อสร้างโครงการต่างๆ ภายในเทศบาลมีความสะดวกรวดเร็วโปร่งใส ถูกต้องตามขั้นตอนรูปแบบรายละเอียดผลงานมีคุณภาพมากที่สุด</p> <p>-เพื่อการปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง</p>	<p>-ปริมาณงานไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบแปลนที่กำหนด</p> <p>-บุคลากรในการควบคุมงานก่อสร้างมีจำนวนจำกัด</p> <p>-เจ้าหน้าที่ต้องควบคุมงานหลายโครงการพร้อมกัน</p>	<p>-มีการประชุมชี้แจงแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนเพื่อลดปัญหาปริมาณงานไม่ถูกต้องตามสัญญาหรือแบบแปลน</p>	<p>-มีการประชุมชี้แจงแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนเพื่อลดปัญหาปริมาณงานไม่ถูกต้องตามสัญญาหรือแบบแปลนดังยังมีบางโครงการที่ปริมาณงานไม่ไปตามตามสัญญาหรือแบบแปลนที่กำหนด</p>	<p>-ปริมาณงานไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด</p>	<p>-มีการกำกับเจ้าหน้าที่ตั้งแต่กระบวนการสำรวจ-มีการสำรวจตรวจสอบแนวเขตก่อนการกำหนดราคากลาง</p> <p>-ขออัตรากำลังและสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ ด้านงานออกแบบและควบคุมการทำงานเพิ่ม</p>	<p>งาน สาธารณูปโภค กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. เพื่อให้การก่อสร้างและควบคุมอาคารมีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ</p> <p>๓. เพื่อให้การแก้ไขปัญหาด้านการก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ</p>	<p>-การผิดสัญญาจ้างผู้รับจ้างบางรายไม่ปฏิบัติตามสัญญาทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อสร้าง</p>	<p>-มีการบริหารสัญญาโดยมีคณะกรรมการตรวจสอบจ้างติดตามและตรวจเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>-มีการจัดทำบันทึกหนังสือชี้แจงข้อเท็จจริงกับผู้รับจ้าง ปฏิบัติตามสัญญา เพื่อปฏิบัติตามสัญญาจ้าง</p>	<p>-ยังมีบางโครงการล่าช้า เพราะผู้รับจ้างบางราย ไม่ปฏิบัติตามสัญญา</p>	<p>-คณะกรรมการตรวจงานจ้างมีการออกตรวจงานเป็นประจำผู้ควบคุมงานกำกับช่างผู้ควบคุมงานให้คอยกำกับผู้รับจ้าง อย่างเคร่งครัดในการปฏิบัติงาน</p>	<p>งาน สาธารณูปโภค กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลหนองปรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๔.กิจกรรมการบริหารงานบุคคลภายใน</p> <p>กองช่าง</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสำรวจ ออกแบบ และควบคุมอาคารเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่และเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ</p>	<p>- การปฏิบัติงานล่าช้า เนื่องจากขาดบุคลากรที่เพียงพอ</p>	<p>- ไรโอน (ย้าย)เจ้าหน้าที่</p>	<p>-ในรอบปีที่ผ่านมา มีงานโครงการจำนวนมาก ซึ่งบุคลากรไม่เพียงพอทำให้งานล่าช้า และบางโครงการที่ไม่ทันตามแผนที่กำหนด</p>	<p>-ขาดบุคลากรที่เพียงพอส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า</p>	<p>-การตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรองการก่อสร้างอาคาร</p> <p>-ควรรสร้างไรโอน(ย้าย)บุคลากรในตำแหน่งช่างมาเพิ่มและตำแหน่งอื่นๆที่จำเป็น</p> <p>-ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม</p>	<p>งาน</p> <p>สาธารณสุขโรค</p> <p>กองช่าง</p>

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายยุทธ มหาโชครณี

นายกเทศมนตรีตำบลหนองปรือ

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองปรือ

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองปรือได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองปรือ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑. สำนักปลัด

งานแผนและงบประมาณ

-การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังมีความเสี่ยงในเรื่องที่ประชาชนยังไม่เข้าใจอำนาจหน้าที่ของเทศบาลทั้งหมด ในบางครั้งจึงเสนอกิจกรรมที่อยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่เพื่อเข้าแผนพัฒนาฯ หากมีการชี้แจงประชาชนแล้วถือว่าความเสี่ยงนั้นหมดไป

-การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ยังมีความเสี่ยงในการโอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ยังควรมีการควบคุมต่อไป

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

-น้ำท่วมขังพื้นที่เสี่ยงภายในเขตเทศบาล ยังมีความเสี่ยงของน้ำท่วมทุกปี ยังต้องมีการควบคุมต่อไป

งานเลขานุการและจัดการงานทั่วไป

-การรับเรื่องราวร้องเรียนและร้องทุกข์ ยังมีความเสี่ยงในการดำเนินการที่เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และการแก้ไขปัญหาให้ทันที่ควร ควรมีการควบคุมต่อไป

๒. กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

-การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ยังมีความเสี่ยงในเรื่องความผิดพลาดหลายอย่าง เช่น การจัดส่งฎีกาเบิกไม่ทัน หรือการเลือกแหล่งเงินผิดประเภท เป็นต้น ควรมีการควบคุมต่อไป

-การจัดทำทะเบียนงบประมาณรายจ่าย และรับรองยอดงบประมาณรายจ่ายคงเหลือของทุกหน่วยงาน ยังมีความเสี่ยงในเรื่องงบประมาณไม่พอในช่วงปลายปีงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณค่าใช้จ่ายไม่แม่นยำ ควรควบคุมต่อไป

/งานพัสดุและทรัพย์สิน....

งานพัสดุและทรัพย์สิน

-การจัดซื้อจัดจ้าง ยังมีความเสี่ยงในเรื่องระเบียบ กฎเกณฑ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย
ควรมีการควบคุมต่อไป

-การตรวจสอบการรับ จ่าย พัสดุและเก็บรักษาพัสดุ ยังมีความเสี่ยงเกี่ยวกับการมีพัสดุ
ค้างในบัญชีเนื่องจากไม่ได้ตัดจ่ายเพราะผู้มาเบิกไม่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุ ควรมีการควบคุมต่อไป

งานจัดเก็บและพัฒนารายได้

-การรับชำระค่าภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ โดยการโอนเงินเข้าบัญชี ยังมีความเสี่ยงใน
เรื่องการโอนเงินค่าภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆเข้าบัญชีเทศบาล แต่ไม่สามารถรู้ได้ว่าเป็นของผู้ใด ควรมีการควบคุม
ต่อไป

-การจัดทำแผนที่ภาษี ยังมีความเสี่ยงในการสำรวจข้อมูลยังไม่ครบถ้วน และไม่มี
เจ้าหน้าที่โดยตรงในการปฏิบัติงาน ควรมีการควบคุมต่อไป

๓. กองช่าง

งานสาธารณูปโภค

-การกำหนดราคากลาง ยังมีความเสี่ยงในเรื่องของราคาวัสดุที่ไม่คงที่ ทำให้การ
ประมาณราคาต้องมีการแก้ไขบ่อย ควรมีการควบคุมต่อไป

-การควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความเสี่ยงในเรื่องปริมาณงานที่มากเกินไป ทำให้ไม่
สามารถปฏิบัติงานได้ทันเวลา ควรมีการควบคุมต่อไป

-การปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ยังมีความเสี่ยงเรื่องของการผิดสัญญาจ้าง ผู้รับจ้างไม่
ปฏิบัติตามสัญญา ควรมีการควบคุมต่อไป

-การบริหารงานบุคคลภายในกองช่าง ยังมีความเสี่ยงในเรื่องที่บุคลากรไม่เพียงพอทำให้
ปฏิบัติงานไม่ทัน ควรมีการควบคุมต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมบางกิจกรรมที่มีอยู่มีความเพียงพอและ
เหมาะสม และมีกิจกรรมที่ยังคงต้องควบคุมในเชิงงบประมาณต่อไป

ลายมือชื่อ



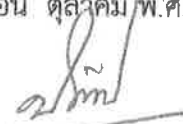
ผู้รายงาน

(นางสาวกิ่งกาญจน์ สืบปาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ



(นายปรีชา ดาวเรือง)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหนองปรือ

วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ



(นายญากร มหาโชคธณี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองปรือ

วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗