

รายงานการติดตามผลการปฏิบัติ ตามแผนการควบคุมภายใน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561
ประจำปีงบประมาณ 2568



หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเกาะเต่า
อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเกาะเต่าหน่วยงานของราชการท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจสอบได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานเทศบาล คณะผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาลตำบลเกาะเต่าทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนเทศบาลตำบลเกาะเต่า มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานของเทศบาลฯ ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตเทศบาล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเกาะเต่า หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานเทศบาล ผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดผลประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตเทศบาลตำบลเกาะเต่าและประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลเกาะเต่า
ธันวาคม ๒๕๖๘

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑-๔
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๑-๙
๓. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)	๑-๖
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๑-๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเกาะพะงัน

เทศบาลตำบลเกาะเต่า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่ เทศบาลตำบลเกาะเต่า กำหนดซึ่งเป็นไปเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่ เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลเกาะเต่าเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเกาะพะงัน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการยานพาหนะ

ความเสี่ยง

๑. จัดทำเอกสารการใช้รถส่วนกลางมีความล่าช้า
๒. ผู้ดูแลขาดความชำนาญด้านการดูแลรักษาเครื่องยนต์

๒. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

ความเสี่ยง

๑. สร้างความตระหนักให้ประชาชนนำสุนัขและแมว มาฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า
๒. ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมศักยภาพในการฉีดวัคซีน
๓. บูรณาการความร่วมมือจากสำนักงานปศุสัตว์อำเภอ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน

๓. กิจกรรมด้านงานพัฒนาเร่งรัดและจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยง

๑. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
๒. มีลูกหนี้ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยค้างชำระเป็นจำนวนมาก
๓. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความเข้าใจเรื่อง พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๔. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี

ความเสี่ยง

ระบบ e-LAAS มีการปรับปรุงบ่อยครั้ง และเป็นระยะเวลานาน ทำให้การบันทึกข้อมูลงานการเงินและการบัญชีมีการคลาดเคลื่อน โดยมีผู้ปฏิบัติงานในระบบเพียงคนเดียว ทั้งการคีย์ข้อมูลและลงบัญชีในระบบมือจึงทำให้เกิดความเสี่ยงและความผิดพลาดได้

๕. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยง

๑. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่
๒. ขาดบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุโดยตรง
๖. กิจกรรมขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด

ความเสี่ยง

๑. ขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนดเกิดความล่าช้าในการดำเนินการ
๒. ขาดบุคลากรที่เกี่ยวข้องและชำนาญในด้านงานช่าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการยานพาหนะ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผู้บังคับบัญชากำกับควบคุม บุคลากรผู้ใช้รถยนต์ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม

๓. กิจกรรมด้านงานพัฒนาเร่งรัดและจัดเก็บรายได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. มีการปรับปรุงข้อมูลผู้เสียภาษีในระบบ e-LAAS ในแต่ละปีงบประมาณ
๒. รายงานความคืบหน้าในการติดตามลูกหนี้ค้างชำระให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับขั้นเพื่อดำเนินการต่อไป

- ประสานงานนิติกรในการเร่งรัดการจัดเก็บรายได้

- อยู่ระหว่างการจำหน่ายหนี้ค้างชำระ

๔. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ให้ผู้ปฏิบัติสำรองข้อมูลเอกสาร ไว้เป็นสำเนาควบคุมไปกับการใช้ระบบ e-LAAS เพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย

๕. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมในด้านกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุและทรัพย์สิน เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงาน

๖. กิจกรรมขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดทำเอกสารชี้แจงขั้นตอนการดำเนินการขออนุญาตก่อสร้างที่ชัดเจนและครบถ้วน และประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เกี่ยวกับการอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร

๒. จัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านงานช่าง มาดำเนินการตามงานที่ได้รับมอบหมาย

ลงชื่อ 

(นายอภิชาติ มีเพียร)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเกาะเต่า

วันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอกะพะงั่น จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย แต่ยังมีสภาพแวดล้อมที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ ๑.๑. ปัญหาด้านงานบริหารการศึกษา งานบริการจัดการด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่หาด ๑.๒. ปัญหาด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว ๑.๓. ปัญหาการเก็บรักษาเอกสารทางการเงินด้านการเงินและบัญชี ๑.๔. ปัญหาด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ ๑.๕. ปัญหาด้านการจัดซื้อ-จัดจ้าง ที่ไม่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ ๑.๖. ปัญหาด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงอาคารต่าง ๆ การจัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านงานช่างมาปฏิบัติงาน	เทศบาลตำบลเกาะเต่ามีโครงสร้างภายในโดยประกอบด้วย ๑. สำนักปลัดเทศบาล ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ได้กำหนดกิจกรรมที่เป็นประเด็นความเสี่ยงเพื่อบริหารในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ <u>สรุปผลการประเมิน</u>ได้ดังต่อไปนี้ ๑. สำนักปลัด สำนักปลัดเทศบาล สังกัด เทศบาลตำบลเกาะเต่า โครงสร้างภายในประกอบด้วย ๙ งาน คือ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานการเจ้าหน้าที่ ๓. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๔. งานนิติการและการพาณิชย์ ๕. งานส่งเสริมการท่องเที่ยว ๖. งานสาธารณสุข ๗. งานการศึกษา ๘. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๙. งานส่งเสริมสวัสดิการและสังคม ได้ประเมินตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยกำหนดกิจกรรมความเสี่ยงไว้ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑) กิจกรรมงานบริหารจัดการศึกษา งานบริการจัดการด้านการเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่หาด ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในงานการศึกษา คือ ปัจจุบันมีพนักงานเทศบาล ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ซึ่งมีหน้าที่บริหารจัดการด้านการเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่หาด ซึ่งต้องรับผิดชอบงานจำนวนมาก ได้แก่ ด้านแผนงาน ด้านบริหารงาน ด้านการบริหารบุคคล ด้านงบประมาณ ฯลฯ และเป็นช่วงการปรับเปลี่ยนโยกย้าย

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	บุคลากรภายใน ทำให้งานขาดความต่อเนื่อง บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือแนวทางการปฏิบัติที่มีการปรับปรุงแก้ไขใหม่ ๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในงานส่งเสริมการท่องเที่ยว คือ ปัจจุบันมีพนักงานเทศบาล ตำแหน่ง นักพัฒนาการท่องเที่ยว จำนวน ๑ คน ซึ่งมีหน้าที่ด้านการวางแผนการทำงานที่รับผิดชอบ รวมทั้งโครงการที่เกี่ยวข้องเนื่องงานส่งเสริมการท่องเที่ยว ด้านการประสานทำงานร่วมกันทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน การบริการข้อมูลข่าวสาร ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และตอบข้อซักถามเกี่ยวกับข้อมูลการท่องเที่ยว และงานด้านสาธารณสุขที่ได้รับมอบหมาย ฯลฯ ซึ่งต้องรับผิดชอบงานจำนวนมาก ประกอบกับการทำงานประสานกับหน่วยงานภายนอกตลอดทั้งปี ซึ่งทำให้งานด้านแผนการท่องเที่ยวเกิดความล่าช้า ๒. กองคลัง ๑) กิจกรรมการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเอกสารทางการเงินและบัญชีในแต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก ทำให้สถานที่เก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินไม่เพียงพอต่อปริมาณแฟ้มฎีกา ๒) กิจกรรมการจัดเก็บและพัฒนารายได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการบันทึกข้อมูลในระบบ E-Laas มีความผิดพลาด และขาดบุคลากรในการออกจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสิ่งแวดล้อมนอก ผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือและหลีกเลี่ยงไม่ชำระภาษี ๓) กิจกรรมการจัดซื้อ-จัดจ้าง ความเสี่ยงที่เกิดจากสิ่งแวดล้อมภายใน ในการบริหารจัดการ และการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง การวางแผนการใช้งบประมาณหรือการจัดซื้อล่าช้า (Delayed Planning) ทำให้เริ่มกระบวนการจัดซื้อไม่ทันตามกำหนดการใช้งาน

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอกะพะงั่น จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๓. กองช่าง ๑) กิจกรรมกระบวนการ งาน การขออนุญาตก่อสร้าง และ ดัดแปลงอาคารต่างๆ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน คือ ขาดบุคลากรที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ด้านการขออนุญาตก่อสร้าง เนื่องจากบุคลากรมีการโยกย้าย และขาดบุคลากรที่มีความรู้ดำเนินการแทน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้ขอ อนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ เทศบาลตำบลเกาะเต่า และวัตถุประสงค์ระดับ กิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่ จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่ กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจาก ปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบล เกาะเต่า มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความ เสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถ บ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัย ด้านต่าง ๆ เช่น กฎหมายข้อบังคับ, สายการบังคับ บัญชา, ความรอบรู้ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน, กระบวนการปฏิบัติงาน, งบประมาณ และอัตรากำลัง เป็นต้น พบว่ามีความเสี่ยงในหน่วยงานเทศบาลตำบล เกาะเต่า ดังนี้ ๒.๑. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา งานการ บริการจัดการด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านแม่หาด มีความเสี่ยง คือ บุคลากรขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือแนวทางการปฏิบัติที่มีการปรับปรุง แก้ไขใหม่ และการปรับเปลี่ยนโยกย้ายบุคลากร ภายในทำให้งานขาดความต่อเนื่อง อยู่ในระดับสูง	
เทศบาลตำบลเกาะเต่า มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำ ระบบการประเมินความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการ จัดเรียงระดับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน เพื่อ จัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ถูกต้องตรงตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างเพียงพอและเหมาะสม สรุปความเสี่ยงในหน่วยงานเทศบาลตำบลเกาะเต่า ดังนี้ ๑. ความเสี่ยงในระดับสูงมาก จำนวน ๐ เรื่อง ๒. ความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน ๓ เรื่อง ๓. ความเสี่ยงในระดับกลาง จำนวน ๓ เรื่อง	

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว มีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังไม่ได้ ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการท่องเที่ยวเกาะเต่าที่เป็นปัจจุบัน และยังไม่มีการติดตามข้อมูลและสถานการณ์การท่องเที่ยวเกาะเต่าที่เป็นปัจจุบัน อยู่ในระดับกลาง ๒.๓. กิจกรรมการเก็บรักษาเอกสารทางการเงิน ด้านการเงินและบัญชี มีความเสี่ยง เนื่องจากเอกสารทางการเงินและบัญชีในแต่ละปีงบประมาณ มีปริมาณมาก สถานที่จัดเก็บไม่เพียงพออยู่ในระดับสูง ๒.๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ มีความเสี่ยง การบันทึกข้อมูลในระบบ E-Laas ของผู้เสียภาษีอาจมีความผิดพลาด และมีลูกหนี้ค้างชำระ ติดต่อกันเป็นระยะเวลานาน เนื่องจากลูกหนี้ค้างชำระ ตั้งแต่ปี ๒๕๕๘-๒๕๖๐ อยู่ในระดับสูง ๒.๕. กิจกรรมการจัดซื้อ-จัดจ้าง ที่ไม่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ มีความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ อยู่ในระดับกลาง ๒.๖. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลงอาคารต่าง ๆ การจัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านงานช่างมาปฏิบัติงาน มีความเสี่ยง คือ ผู้มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับกลาง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครอบคลุมภารกิจที่มีความเสี่ยงโดยนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้นไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติของผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วนราชการในหน่วยงาน โดยผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการมีการ

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอกะพะงั่น จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กรหรือในส่วนราชการ ได้เห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน เพื่อกระตุ้นให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้มีระดับลดลง หรือหมดไปจากกระบวนการปฏิบัติงาน สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยงานเทศบาลตำบลเกาะเต่า ดังนี้ ๓.๑. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา งานบริการจัดการด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่หาด กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. สนับสนุนและส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ศึกษาเรียนรู้ และพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถอยู่เสมอ ๒. มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ภายใต้งานส่งเสริมการศึกษา ๓. จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่หาด ๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพิ่มความรู้ในการปฏิบัติงานด้านงานการเงินและบัญชี ๓.๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการท่องเที่ยวจัดทำแผนการท่องเที่ยว ๒. มีการรายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป ๓. บูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๔. ปรับปรุงข้อมูลและสถานการณ์การท่องเที่ยวเกาะเต่าให้เป็นปัจจุบัน ๒. จัดทำแผนพัฒนาการท่องเที่ยวในเกาะเต่าให้เป็นรูปธรรม	กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนการบริหารการดำเนินงาน การรายงานทั้งด้านการเงินและไม่ใช่ด้านการเงิน รวมถึงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับงานพัสดุ และในส่วนการจัดการเรื่องแผนในการป้องกันความเสี่ยง ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ที่กฎหมายกำหนด เช่น การตรวจมาตรฐานการปฏิบัติงานประจำปี (LPA) , (ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม และได้รายงานอย่างเพียงพอเหมาะสมแล้ว ดังนี้ สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยงานเทศบาลตำบลเกาะเต่า ดังนี้ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในระดับหน่วยงานเทศบาลตำบลเกาะเต่า ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรม ของทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ที่มีความเสี่ยงจำนวน ๖ กิจกรรมซึ่งหน่วยงานเทศบาลตำบลเกาะเต่า ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้จำนวน ๖ กิจกรรมการควบคุม ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีและมีความเพียงพอเหมาะสมแล้ว

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓. กิจกรรมการเก็บรักษาเอกสารทางการเงิน ด้านการเงินและบัญชี กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. การเก็บเอกสารการเงิน และบัญชี มีขั้นตอน - ตรวจสอบเอกสารทางการเงินเมื่อเสร็จสิ้นแล้ว - สำหรับฎีกาจัดเก็บตามลำดับเลขที่ตามปีงบประมาณ - เอกสารทางการเงินจัดเก็บตามวันที่ได้รับก่อนหลัง - จัดแยกแฟ้มเอกสารระหว่างฎีกาและเอกสารทางการเงินฯ - จัดเข้าตู้ให้เรียบร้อย - เก็บกุญแจไว้ที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. ในแต่ละปีงบประมาณเมื่อสิ้นปีปฏิทินจะมีการขอทำลายหนังสือ/ เอกสาร เพื่อให้มีสถานที่จัดเก็บเพียงพอ ๓.๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. การบันทึกข้อมูลในระบบ E-Laas ของผู้เสียภาษี มีการตรวจสอบกับระบบ LTAX-๓๐๐๐ ว่ามีการปรับลดจำนวนผู้เสียภาษี ๒. ลูกหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนมากเนื่องจากลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระเป็นเวลานานมีแนวทางการควบคุม โดยการจัดทำหนังสือติดตามลูกหนี้ภาษีอยู่ตลอดเวลา ๓. มีการปรับปรุงข้อมูลผู้เสียภาษีในระบบ E-Laas ในแต่ละปีงบประมาณ ๔. รายงานความคืบหน้าในการติดตามลูกหนี้ค้างชำระให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น เพื่อดำเนินการต่อไป - ประสานงานกับนิติการในการเร่งรัดการจัดเก็บรายได้	

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
- อยู่ระหว่างการจำหน่ายหนี้ค้างชำระ ๓.๕. กิจกรรมการจัดซื้อ-จัดจ้าง ที่ไม่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. การจัดซื้อ-จัดจ้างบางครั้งไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุที่จัดทำไว้ - การรายงานผู้บังคับบัญชาแต่งตั้งคณะกรรมการ - รายงานพิจารณา - จัดทำสัญญา - มีการส่งงานและตรวจรับ - ส่งฎีกาเพื่อทำเบิกจ่ายต่อไป ๒. แจ้งรายการใช้พัสดุให้งานพัสดุทราบก่อนที่จะจัดซื้อหรือจ้างและถือปฏิบัติตามแผนจัดหาพัสดุที่กำหนดไว้ ๓.๖. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลงอาคารต่าง ๆ การจัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านงานช่างมาปฏิบัติงาน มีความเสี่ยงคือ ผู้มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. มีกรอบตำแหน่งหน้าที่เกี่ยวกับด้านงานช่างภายในกองช่าง ๒. จัดทำคู่มือ แผ่นพับ เกี่ยวกับขั้นตอน แนวทางการปฏิบัติการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมอาคารและส่งเสริมความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการควบคุมอาคาร ๓. จัดการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านงานช่างมาดำเนินการตามงานที่ได้รับมอบหมาย ๔. ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติม อาคาร	

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอกะพะงั่น จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมี การสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องใน รูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร	มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่าง เทศบาลตำบลเกาะเต่า และหน่วยงานในสังกัด ในชุมชน หมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและ ภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น สำนักปลัด มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติ ราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันต่อเวลาที่กำหนดเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร กองคลัง การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้ระบบสารสนเทศที่มี คุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน กำหนด มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายใน และการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด กองช่าง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม มาช่วยในการ ปฏิบัติงาน ช่วยในการพัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ
๕. การติดตามประเมินผล	
เทศบาลตำบลเกาะเต่า มีการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดย กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วน หนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่าย	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมี การติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่าง ต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการ ประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำ

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอกะพะงั่น จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
บริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบ ทานของผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเกาะ เต่า พบว่าเทศบาลตำบลเกาะเต่ามีการกำหนดเกณฑ์ ติดตามการประเมินผลไว้ ติดตามประเมินผลครั้ง เดียว สิ้นปีงบประมาณ	รายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่ง การแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

สรุปผลการประเมิน

เทศบาลตำบลเกาะเต่า มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ
 และเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้อง
 ปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการ
 และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นายอภิชาติ มีเพียร)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเกาะเต่า

วันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการยานพาหนะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการยานพาหนะของสำนักงานปลัดเทศบาลตำบลเกาะเต่าเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘	๑. จัดทำเอกสารการใช้รถส่วนกลางมีความล่าช้า ๒. ผู้ดูแลขาดความชำนาญด้านการดูแลรักษารถยนต์	มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันให้ชัดเจน	๑. มีการจัดทำแบบฟอร์มการใช้รถยนต์ส่วนกลางและแบบฟอร์มการขออนุมัติใช้รถยนต์ส่วนกลางไว้อย่างชัดเจน ๒. แบบควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	๑. จัดทำเอกสารการใช้รถส่วนกลางมีความล่าช้า ๒. ผู้ดูแลขาดความชำนาญด้านการดูแลรักษารถยนต์	ผู้บังคับบัญชากำกับควบคุม บุคลากรผู้ใช้รถยนต์ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง	งานบริหารทั่วไป สำนักงานปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญหรือหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม โครงการสร้างปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า ตามพระราชบัญญัติสาธารณสุข ดร.สมเด็จพะเจ้าอนางเธอ เจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี กรมพระศรีสวางควัฒน วรขัตติยราชนารี <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้สุนัขและแมวและสัตว์จรในเขตเทศบาลตำบลเกาะเต่า ได้รับวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี	เจ้าของสัตว์เลี้ยงขาดความตระหนักถึงความสำคัญในการดูแลสัตว์เลี้ยงของตนให้ปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้าและไม่แจ้งขึ้นทะเบียนสุนัขและแมว	๑. สำรวจจำนวนสุนัขและแมวที่ประชาชนเลี้ยง และสุนัขจรจัดพื้นที่ และจัดให้มีการลงทะเบียนข้อมูลสัตว์ ๒. จัดซื้อวัคซีนโรคพิษสุนัขบ้าและเวชภัณฑ์ในการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ๓. ออกให้บริษัทรักษาโรคพิษสุนัขบ้า ๔. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนนำสุนัขและแมวมารับฉีดวัคซีน ๕. จัดเก็บข้อมูล/ บันทึกข้อมูล	๑. ข้อมูลประชากรสุนัขและแมว ๒. ข้อมูลการได้รับวัคซีน/ การได้รับการฉีดวัคซีน ๓. การเฝ้าระวังป้องกัน และควบคุมโรคพิษสุนัขบ้าในคน ๔. การนำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลโรคพิษสุนัขบ้าเดียว การบันทึกข้อมูลจำนวนสุนัขและแมวในทั้งสี่ ทั้งชื่อ	๑. สำรวจข้อมูลประชากรสุนัขและแมวได้ทั้งหมด ๒. การได้รับการฉีดวัคซีนไม่ครบ ๓. ควบคุมปริมาณประชากรสุนัขและแมวไม่ได้	๑. สร้างความตระหนักให้ประชาชนนำสุนัขและแมว มาฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมศักยภาพในการฉีดวัคซีน ๓. บูรณาการความร่วมมือจากสำนักงานปศุสัตว์อำเภอ กำนันผู้ใหญ่บ้าน	งานสาธารณสุข สำนักปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม ด้านงานพัฒนาเร่งรัดและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น และเป็นไปอย่างทั่วถึง และเป็น ธรรม ดำเนินการไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือที่เกี่ยวข้อง	๑. มีลูกหนี้ภาษีย้ายชำระ ๒. มีลูกหนี้ค่าธรรมเนียม ขยะมูลฝอยค้างชำระเป็น จำนวนมาก ๓. ผู้มีหนี้ที่เสียภาษีขาด ความเข้าใจเรื่อง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๔. การจัดเก็บไม่เป็นไป ตามเป้าหมายเนื่องจากผู้มี หน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ ความร่วมมือและหลีกเลี่ยง ไม่ชำระภาษี และขาด บุคลากรในการออกจัดเก็บ รายได้	๑. การบันทึกข้อมูลในระบบ E-Lass ของผู้เสียภาษี มีการ ตรวจสอบกับระบบ LTAX- ๓๐๐๐ ว่ามีการปรับลด จำนวนผู้เสียภาษี ๒. ลูกหนี้ค้างชำระเป็นจำนวน มากเนื่องจากลูกหนี้ภาษีบำรุง ท้องถิ่นค้างชำระเป็นเวลานาน มีแนวทางควบคุม โดยการ จัดทำหนังสือติดตามลูกหนี้ที่อยู่ ตลอดเวลา	๑. มีการตรวจสอบผู้ เสียภาษีโดยผ่านระบบ E-Lass ๒. ตรวจสอบและ ติดตามลูกหนี้ค้างชำระ พร้อมดำเนินการ จำหน่ายหนี้สูญ	๑. การบันทึกข้อมูลใน ระบบ E-Lass ของผู้เสีย ภาษีอาจมีความ ผิดพลาด ๒. มีลูกหนี้ค้างชำระ ติดต่อกันเป็นระยะ เวลานาน	๑. มีการปรับปรุง ข้อมูลผู้เสียภาษีใน ระบบ E-Lass ในแต่ละ ปีงบประมาณ ๒. รายงานความ คืบหน้าในการติดตาม ลูกหนี้ค้างชำระให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ ตามลำดับชั้นเพื่อ ดำเนินการต่อไป - ประสานงานนิติการ ในการเร่งรัดการ จัดเก็บรายได้ - อยู่ระหว่างการ จำหน่ายหนี้ค้างชำระ	งานเร่งรัดและ พัฒนารายได้ กองคลัง

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม ด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน และการบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปด้วย ความถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบ และหนังสือที่ เกี่ยวข้อง	ระบบ e-Laas มีการ ปรับปรุงบ่อยครั้ง และ เป็นระยะเวลานาน ทำ ให้การบันทึกข้อมูลงาน การเงินและการบัญชีมี การคลาดเคลื่อน โดยมี ผู้ปฏิบัติงานในระบบ เพียงคนเดียว ทั้งการคีย์ ข้อมูลและลงบัญชีใน ระบบมีข้อผิดพลาด ความเสียหายและความ ผิดพลาดได้	๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยด้วย การเงิน-การเบิกจ่ายเงินการ ฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท. (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ และ หนังสือที่เกี่ยวข้อง	๑. สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม.และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	ข้อมูลอาจมีความ เสี่ยงและผิดพลาด เนื่องจากผู้ปฏิบัติใน การลงข้อมูลเพียงคน เดียว	ให้ผู้ปฏิบัติสำรองข้อมูล เอกสาร ไว้เป็นสำเนา ควบคุมไว้กับการใช้ ระบบ e-Laas เพื่อ ป้องกันข้อมูลสูญหาย	งานการเงินและ บัญชี กองคลัง

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการจัดตั้งจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดตั้งจ้างมีการปฏิบัติงานถูกต้อง มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน	๑. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระบบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่ ๒. ขาดบุคลากรที่เกี่ยวข้องเนื่องกับงานพัสดุโดยตรง	ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดตั้งจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดตั้งจ้างและการบริหารภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ยังมีความเข้าใจในระบบระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่ ดำเนินการตามขั้นตอน มีการตรวจทาน ตรวจสอบความถูกต้อง เสนอผ่านตามลำดับขั้นตอน	ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่	ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมในด้านกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุและทรัพย์สิน เพื่อให้มีความเข้าใจ และวิธีการปฏิบัติงาน	งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง
๖. กิจกรรม ขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด	๑. ขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด ที่เกิดความล่าช้าในการดำเนินการ	ปฏิบัติตามระเบียบและลำดับขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง	ขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด เกิดความล่าช้าในการดำเนินการ เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่	๑. ขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด ที่เกิดความล่าช้าในการดำเนินการ	๑. จัดทำเอกสารชี้แจงขั้นตอนการดำเนินการขออนุญาตก่อสร้างที่ชัดเจน และครบถ้วน และประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เกี่ยวกับ	กองช่าง

เทศบาลตำบลเกาะเต่า อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขอ อนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม อาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ต่าง ๆ ในเขตรับผิดชอบของเทศบาล ตำบลเกาะเต่าดำเนินการถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	๒. ขาดบุคลากรที่ เชี่ยวชาญ และชำนาญ ในด้านการช่าง	ตรวจสอบเอกสาร แบบแปลน และลง ตรวจสอบพื้นที่จริงว่า ตรงตามผังเมืองและ กฎหมายหรือไม่	๒. ขาดบุคลากรที่ เชี่ยวชาญ และ ชำนาญในด้านการ ช่าง	การอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม อาคาร ๒. จัดหาเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านงาน ช่าง มาดำเนินการตาม งานที่ได้รับมอบหมาย		

ลงชื่อ

(นายอภิชาติ มีพิสัย)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเกาะเต่า

วันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเกาะเต่า

ผู้ตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเกาะเต่าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาละโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเกาะเต่ามีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการยานพาหนะ

ความเสี่ยง

๑. จัดทำเอกสารการใช้รถส่วนกลางมีความล่าช้า
๒. ผู้ดูแลขาดความชำนาญด้านการดูแลรักษาเครื่องยนต์

๒. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

ความเสี่ยง

เจ้าของสัตว์ขาดความตระหนักถึงความสำคัญในการดูแลสัตว์เลี้ยงของตนให้ปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้าและไม่แจ้งขึ้นทะเบียนสุนัขและแมว

๓. กิจกรรมด้านงานพัฒนาเร่งรัดและจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยง

๑. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
๒. มีลูกหนี้ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยค้างชำระเป็นจำนวนมาก
๓. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความเข้าใจเรื่อง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๔. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี

ความเสี่ยง

ระบบ e-Laas มีการปรับปรุงบ่อยครั้ง และเป็นระยะเวลานาน ทำให้การบันทึกข้อมูลงานการเงินและการบัญชีมีการคลาดเคลื่อน โดยมีผู้ปฏิบัติงานในระบบเพียงคนเดียว ทั้งการคีย์ข้อมูลและลงบัญชีในระบบมือจึงทำให้เกิดความเสี่ยงและความผิดพลาดได้

๕. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยง

๑. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่
๒. ขาดบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุโดยตรง

๖. กิจกรรมขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด

ความเสี่ยง

๑. ขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนดเกิดความล่าช้าในการดำเนินการ
๒. ขาดบุคลากรที่เกี่ยวข้องชาญ และชำนาญในด้านงานช่าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการยานพาหนะ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผู้บังคับบัญชากำกับควบคุม บุคลากรผู้ใช้รถยนต์และบุคลากรผู้ใช้รถยนต์ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สร้างความตระหนักให้ประชาชนนำสุนัขและแมว มาฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า
๒. ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมศักยภาพในการฉีดวัคซีน
๓. บูรณาการความร่วมมือจากสำนักงานปศุสัตว์อำเภอ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน

๓. กิจกรรมด้านงานพัฒนาเร่งรัดและจัดเก็บรายได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. มีการปรับปรุงข้อมูลผู้เสียภาษีในระบบ E-las ในแต่ละปีงบประมาณ
๒. รายงานความคืบหน้าในการติดตามลูกหนี้ค้างชำระให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ

ขั้นเพื่อดำเนินการต่อไป

- ประสานงานนิติกรในการเร่งรัดการจัดเก็บรายได้
- อยู่ระหว่างการจำหน่ายหนี้ค้างชำระ

๔. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ให้ผู้ปฏิบัติสำรองข้อมูลเอกสาร ไว้เป็นสำเนาควบคุมไปกับการใช้ระบบ e-Laas เพื่อ
ป้องกันข้อมูลสูญหาย

๕. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมในด้านกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ
และทรัพย์สิน เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงาน

๖. กิจกรรมขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดทำเอกสาร ชี้แจงขั้นตอนการดำเนินการขออนุญาตก่อสร้างที่ชัดเจน
และครบถ้วน และประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เกี่ยวกับการอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร

๒. จัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านงานช่าง มาดำเนินการตามงานที่ได้รับมอบหมาย

ลงชื่อ

(นายอวยชัย ศรีทอง)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล รักษาราชการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเกาะเต่า
อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

WWW.KOHTAO.GO.TH