

รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองหนองคาย

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเวียงคุก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงคุก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๑ แต่ยังมีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงสำหรับการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. การใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา
๒. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๓. งานสารบรรณกลาง
๔. งานนโยบายและแผน
๕. การโอนเพิ่ม - โอนลดงบประมาณรายจ่าย
๖. การบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
๗. กิจกรรมงานประเพณีศาสนาวัฒนธรรม
๘. งานสวัสดิการสังคมแจกเบี้ยยังชีพ
๙. การประหยัดงบประมาณด้านการจัดทำโครงการพัฒนา
๑๐. งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อมและงานรักษาความสะอาด
๑๑. กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas
๑๒. กิจกรรมในการจัดเก็บฎีการตรวจสอบ
๑๓. กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน
๑๔. กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้
๑๕. กิจกรรมพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๑๖. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปา

ทั้งนี้ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

(นายนิกร วงศ์ภูมิ)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงคุก

วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลเวียงคุก อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัดฯ - กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์หน่วยงานราชการและการบำรุงรักษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือการใช้อย่างไม่เหมาะสมในการใช้รถของเทศบาล พนักงานขับรถยนต์ ขาดความรอบครอบ เอาใจใส่ดูแลรถยนต์และขาดความระมัดระวังในการขับขี่ ทำให้รถยนต์อาจชำรุดเสียหายเร็ว เช่น การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้งพนักงาน ขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น - กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน - กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงเลขหนังสือรับ – ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับอนุญาตเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น กองวิชาการและแผนงาน - กิจกรรมงานนโยบายและแผน เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน การติดต่อประสานงานขอราชการต่างๆ ในกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่ได้รับความร่วมมือจากกองงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือกฎระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้อาจกระทบกระบวนการดำเนินงานบางขั้นตอน อาจเกิดความล่าช้าและไม่สมบูรณ์	เทศบาลตำบลเวียงคุก มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมี การกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหารที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.๒๕๔๖ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ.๒๕๔๖)และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ อย่างไรก็ดียังคงพบความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุมอย่างต่อเนื่องในปี ๒๕๖๓ ทั้งสิ้น ๑๕ กิจกรรม และจะได้ดำเนินการติดตามและประเมินผลการควบคุมต่อไป

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
- กิจกรรมการโอนเพิ่ม-โอนลดงบประมาณ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การที่แต่ละกองงานไม่ตรวจสอบงบประมาณก่อนเบิกจ่าย <u>กองการศึกษา</u> - กิจกรรมภายในกองการศึกษา ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล มีการแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน <u>กองสวัสดิการสังคม</u> - กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ด้วย การเปลี่ยนแปลงที่อยู่อาศัยของผู้รับเบี้ยฯ ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีได้อย่างถูกต้องในบางเดือน <u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> - กิจกรรมงานกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงการสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน <u>กองช่าง</u> - กิจกรรมด้านการประหยังบประมาณ ผู้ควบคุมดูแลกิจกรรมของโครงการที่รับผิดชอบมีความเอาใจใส่หน้าที่ของตนเองและดูแลกิจกรรมให้ใช้งบประมาณน้อยลง <u>กองคลัง</u> - กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas การกำกับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระบบ e-Laas ให้เข้าใจและติดตามการปรับปรุงระบบอยู่เสมอ - กิจกรรมในการจัดเก็บฎีการตรวจสอบ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ ปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีแต่ละปีงบประมาณรายจ่ายของเทศบาลตำบลเวียงคุกมีจำนวนมาก - กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.๑ ดำเนินการตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๑.๒ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุตามระเบียบที่กำหนด ๑.๓ ดำเนินการตามแผนการดำเนินการ - กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ ๑.๑ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนครอบคลุมทุกพื้นที่และสำเร็จตามที่ประมาณการไว้ ๑.๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ของเทศบาล - กิจกรรมพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการเปลี่ยนแปลงภาษีอากรตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยยกเลิกภาษีโรงเรือนที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และมีผลกำหนดใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ซึ่งมีผลทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้อาศัยขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว	

เทศบาลตำบลเวียงคุก อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัดฯ - กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์หน่วยงานราชการและการบำรุงรักษา พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมากเนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์และชำรุดบ่อยครั้ง เนื่องจากพนักงานขับรถยนต์ไม่ดูแลรักษา ขาดความรอบคอบ และขาดความระมัดระวังในการขับขี่ - กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่ คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากู้อวยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลเบาะแสว่า ลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปได้ด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ - กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือ รับ - ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่มือมาให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น กองวิชาการและแผนงาน - กิจกรรมงานนโยบายและแผน เมื่อเกิดความล่าช้าจากการประสานงานกับกองงานต่างๆ รวมถึงระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ปรับปรุงอยู่เสมอ ทำให้การจัดทำแผนพัฒนาหรือการเพิ่มเติมแผนพัฒนาใช้เวลาจำกัด อาจเกิดการตกหล่นหรือผิดพลาดขึ้นได้ - กิจกรรมการโอนเพิ่ม-โอนลดงบประมาณ เมื่อถึงเวลาจะเบิกจ่ายจริง มีงบประมาณไม่เพียงพอ และเมื่อต้องการงบประมาณไปเบิกจ่ายอย่างเร่งด่วน ทำให้การโอนเพิ่ม-โอนลดงบประมาณต้องดำเนินการซ้ำซ้อนหลายครั้งเกิดความจำเป็น	

เทศบาลตำบลเวียงคุก อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา - กิจกรรมภายในกองการศึกษา มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานที่จะสามารถระบุ ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อกำหนด วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น กองสวัสดิการสังคม - กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการ ดำเนินงาน/กิจกรรมต่าง ๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และ เชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความ เสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความ เสี่ยงที่เหมาะสม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - กิจกรรมงานกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความ เสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธี จัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานระบุและประเมินการการเปลี่ยนแปลงที่อาจ มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน กองช่าง - กิจกรรมด้านการประหยังบประมาณ เมื่อกิจกรรมที่ดำเนินการไปมีเป้าหมายที่แน่นอนและ ข้อมูลชัดเจน โครงการที่ดำเนินการดังกล่าวก็ไม่มี ความ เสี่ยงด้านงบประมาณและงบประมาณที่ใช้ไปก็ลดน้อยลง กองคลัง - กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas ๑. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการ ปฏิบัติงาน	

เทศบาลตำบลเวียงคุก อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. ระบบ e-Laas มีการปรับปรุงระบบบ่อยครั้ง ๓. ระบบอินเทอร์เน็ตที่ใช้ภายในสำนักงานบางครั้ง สัญญาณไม่ดีไม่สามารถเข้าใช้งานระบบได้อย่างต่อเนื่อง - กิจกรรมในการจัดเก็บฎีการตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงพบว่า ได้มีการจัดหา งบประมาณในการจัดซื้อตู้เก็บเอกสารในการจัดเก็บฎีกา และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย - กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดความเอาใจใส่ในการดูแล รักษาและควบคุมพัสดุ ๒. ไม่มีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุ ๓. ทรัพย์สินบางส่วนชำรุดและเสียหาย - กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ ๑. มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้ถือครองที่ดินอยู่ ตลอดเวลา ๒. ผู้ที่เป็นเจ้าของป้ายไม่ทราบว่าต้องมาชำระภาษี และเมื่อปิดกิจการแล้วไม่ได้มาแจ้งเทศบาล ๓. ระบบแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ขาดความต่อเนื่อง ในการปฏิบัติงาน ๔. มีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายการจัดเก็บภาษีจาก ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีโรงเรือน เป็นภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง - กิจกรรมพัฒนาและจัดเก็บรายได้ บุคลากรที่ปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ยังขาดความรู้และผนวกกับ ยังไม่สามารถนำแผนที่ภาษีที่มีอยู่มาใช้ในการพัฒนา รายได้ด้านภาษีอากรที่เทศบาลจัดเก็บเอง - กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปา ๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปาออกเก็บค่าน้ำประปา แล้วผู้ใช้น้ำไม่ยอมชำระ ไม่พร้อมที่ชำระในวันที่เก็บ ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปาออกเก็บไม่พบ ผู้ใช้น้ำ ๓. ผู้ใช้น้ำไม่อาศัยอยู่ในพื้นที่ ๔. กรณีลูกหนี้ค้างชำระ ผู้ใช้น้ำไม่มาติดต่อ ชำระค่าน้ำประปา ๕. ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับบิลโทของผู้ค้าง ชำระค่าน้ำประปาอย่างชัดเจน	

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัดฯ - กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อมการใช้รถยนต์ให้ชัดเจน หัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าหน้าที่งานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข้มไม่ลืมนอกเขตและรายงานการควบคุมให้ทราบเป็นประจำทุกครั้ง - กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลางและสำเนาให้แต่ละส่วนเก็บไว้ การนำเอกสารไปให้แต่ละกองงานนั้น ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเซ็นรับเอกสารทุกครั้ง - กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาด้านยาเสพติด เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบยาเสพติดในโรงเรียน และจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด กองวิชาการและแผนงาน - กิจกรรมงานนโยบายและแผน กำกับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและติดตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ และจัดทำหนังสือให้แต่ละกองงานรับทราบถึงกำหนดเวลาที่ต้องดำเนินการจัดส่งแผนพัฒนาอย่างชัดเจน - กิจกรรมการโอนเพิ่ม-โอนลดงบประมาณ ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงานมีนโยบายในการควบคุมการโอนงบประมาณให้มีการดำเนินการอย่างมาก เดือนละ ๒ ครั้ง เพื่อควบคุมงบประมาณและกำกับให้แต่ละกองงานตรวจสอบงบประมาณอยู่เสมอเพื่อป้องกันการโอนงบประมาณซ้ำซ้อนเกินความจำเป็น กองการศึกษา - งานกิจกรรมภายในกองการศึกษา ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเวียงคุกและโรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลเวียงคุก มีการดำเนินการโดยออกคำสั่ง	

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
มอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานการเงิน บัญชีและพัสดุ โดยให้บุคลากรได้รับการฝึกอบรมและศึกษาความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวอยู่เสมอ กองสวัสดิการสังคม - กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของ การปฏิบัติงาน ตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานสังคมสงเคราะห์ในเรื่องของการจ่ายเบี้ยต่าง ๆ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง กองช่าง - กิจกรรมด้านการประหยัดงบประมาณ ตรวจเช็คข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงในระบบคอมพิวเตอร์อยู่ตลอดเวลาจะได้มีข้อมูลเก็บไว้และการลงข้อมูลจะได้ไม่ต้องดำเนินการหลายครั้ง กองคลัง - กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas ๑. มีการประชุมให้ความรู้แต่ละกองงานในการใช้งานระบบ e-Laas ให้ทันสมัยอยู่เสมอ ๒. จัดส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มทักษะเกี่ยวกับระบบ e-Laas ๓. ตรวจสอบระดับความแรงของสัญญาณอินเทอร์เน็ตอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนปรับปรุงระบบอินเทอร์เน็ต	

เทศบาลตำบลเวียงคุก อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
- กิจกรรมในการจัดเก็บฎีการตรวจสอบ ต้องมีผู้ที่คงทนถาวรและสถานที่จัดเก็บเอกสารเบิกจ่ายเงินเพียงพอและปลอดภัย เนื่องจากฎีการเป็นเอกสารทางการเงินจำเป็นต้องรอการตรวจสอบของหน่วยตรวจ - กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ๑. จัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุ ๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดูแลทรัพย์สินการควบคุมการยืม-คืน ทรัพย์สินอย่างชัดเจน ๓. จัดทำแผนการซ่อมบำรุงประจำปี - กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ ๑. จัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษี ๒. จัดทำแผนที่ภาษีให้เสร็จสมบูรณ์และสามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓. จัดทำแผนการออกสำรวจภาษีประจำปี ๔. จัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีให้ประชาชนได้รับทราบเกี่ยวกับการแจ้งข้อมูลต่างๆ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูล ๕. ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายเรื่องการชำระภาษี - กิจกรรมพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ส่งบุคลากรให้ได้รับการอบรมในเรื่องของภาษีอากรที่เทศบาลจัดเก็บโดยเฉพาะภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปา ๑. กำหนดแผนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปาปฏิบัติตามแผน ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ใช้น้ำประปาชำระค่าน้ำประปาตรงตามเวลาที่กำหนดกับเจ้าหน้าที่ ๓. มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระทุกเดือนกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ค้างชำระค่าน้ำประปาติดต่อกันจำนวนสองเดือน พร้อมมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามโดยเคร่งครัด	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานสำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสารหนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติตามงานทันต่อสถานการณ์ และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือใน	

เทศบาลตำบลเวียงคุก อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
การดำเนินกิจกรรมของเทศบาลเป็นอย่างดี ๒. การประสานงานภายในและภายนอก เช่น (๒.๑) การติดต่อประสานงานภายใน แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒.๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการควบคุมภายในจะต้องมี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการ จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคน ทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน เป็นต้น	
๕. การติดตามและประเมินผล เทศบาลตำบลเวียงคุกได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร	

เทศบาลตำบลเวียงคุก อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ ติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ ประเมินผลความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	

(ลงชื่อ)



(นายนิกร วงศ์ภูมิ)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงคุก

วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลเวียงคุก

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของ หน่วยงานและการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานได้รับ การบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ดีอยู่ เสมอ	๑. การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหาย เร็วเนื่องจากพนักงาน ขับรถขาดความ รอบคอบบำรุงรักษา ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง บางครั้ง พนักงานขับรถลา หรือมีเหตุให้ไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ ได้ ทำให้การไปติดต่อ ราชการจำเป็นต้องมี คนขับรถแทน ซึ่งอาจ ไม่อยู่ในภาระหน้าที่ หรือความรับผิดชอบ ของบุคคลนั้น	๑. มีคำสั่งมอบหมาย งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์แต่ ละคนให้ชัดเจน ๒. มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ให้เจ้าพนักงาน ขับรถยนต์ทุกคน ควบคุมเข้มไม่ล่ก่อนรถ ออกและรายงานการ ควบคุมให้ทราบเป็น ประจำทุกครั้ง	มีการจัดทำแบบฟอร์ม การใช้รถยนต์ส่วนกลาง และแบบฟอร์มการขอ อนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลางไว้ชัดเจน	๑. การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับร ขาดความรับผิดชอบ ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถมีเหตุไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้	ผู้บริหารและผู้บังคับ - บัญชาตักเตือนและ กำชับพนักงานขับร ดูแลรักษาแต่ละคันให้ อยู่ในสภาพดี พร้อมใช้ งาน และหากเกิดการ ชำรุดเสียหายให้แจ้ง ผู้บังคับบัญชาทันที	สำนักปลัดฯ

เทศบาลตำบลเวียงคุก

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและแก้ไข ปัญหาเสพติด วิสาหกิจ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศทุกวัย	๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ	๑. ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชนด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง ๒. ตรวจสอบสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง	มีการควบคุมความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง	ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลที่เป็นจริงเกี่ยวกับผู้ติดยาเสพติดหรือกลุ่มเสี่ยง	จัดอบรมให้ความรู้เรื่องโทษและอันตรายของยาเสพติดอยู่สม่ำเสมอเพื่อให้เกิดความเข้าใจในอันตรายและโทษของยาเสพติด	สำนักปลัดฯ
๓. กิจกรรมงานสารบรรณกลาง วิสาหกิจ - เพื่อให้งานสารบรรณ เกิดความเป็นระบบสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	๑. ยังมีปัญหาความล่าช้าในการค้นหาหนังสือ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ เนื่องจากการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ในการรับ-ส่ง ค้นหาหนังสือ	๑. แจ้งในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงาน เกี่ยวกับการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ประกาศ คำสั่งต่าง ๆ ให้ธุรการกลางเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ธุรการกลางจัดเก็บไว้	การควบคุมมีความเพียงพอ	ยังคงมีความผิดพลาดของการส่งหนังสือล่าช้าอยู่บ้างเป็นครั้งคราว	ตรวจสอบหนังสือต่างๆ ทั้งในระบบและจากสำนักงานท้องถิ่นอำเภอเมืองอยู่เป็นประจำ	สำนักปลัดฯ

เทศบาลตำบลเวียงคุก

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ได้รับผิดชอบ
<u>๔.กิจกรรมงานนโยบายและแผน</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อป้องกันการผิดพลาดทกล่นของ กิจกรรม/โครงการที่ต้องบรรจุใน แผนพัฒนาท้องถิ่นหรือแผนพัฒนา ท้องถิ่นที่แก้ไข เพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลง	๑. แผนพัฒนาฯ ไม่ ครอบคลุมกับความ ต้องการของประชาชน ๒. ประชาชนยังขาด ความรู้ในบทบาท หน้าที่ของตัวเองใน การประชาคม	๑. ในการจัดประชาคม มีการจัดลำดับความ - สำคัญของกิจกรรม/ โครงการ ๒. ชี้แจงให้ประชาชน ทราบถึงความสำคัญ ของการเข้าร่วม ประชาคม	การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความเพียงพอ อยู่ในระดับปานกลาง แต่การประชาคม บางครั้งผู้เข้าร่วม ประชุมน้อย	๑. แผนพัฒนาฯ ที่ไม่ได้ จัดลำดับความสำคัญ โครงการที่ควรดำเนิน การก่อนแต่ไปอยู่ในปี ห่างไกลจากปีปัจจุบัน ๒. ประชาชนยังให้ความ สนใจเข้าร่วมประชาคม น้อยเช่นเดิม	๑. เลือกระยะเวลาใน การจัดประชาคมให้ ประชาชนสามารถเข้า ร่วมได้มากขึ้น ๒. ประสานแต่ละกอง งานก่อนจัดทำ แผนพัฒนาฯ	กองวิชาการ และแผนงาน
<u>๕.กิจกรรมโอนเพิ่ม-โอนลดงบประมาณ</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อป้องกันการโอนงบประมาณครั้งใน แต่ละปีงบประมาณ	๑. มีการโอน งบประมาณหลาย ครั้งเกินความจำเป็น ๒. ข้อจำกัดของห้วง เวลาในการจัดทำ โอนเพิ่ม - โอนลด	๑. ผู้อำนวยการกอง วิชาการและแผนมี นโยบายในการโอน งบประมาณอย่างมาก เดือนละ ๒ ครั้ง	การโอนงบประมาณ เป็นไปอย่างดี มีการ โอนงบประมาณลด น้อยลงตามนโยบาย ของผู้ว่าการกอง วิชาการและแผน	แต่ละกองงานไม่มีการ สำรวจงบประมาณ ก่อนที่เบิกจ่ายล่วงหน้า จึงทำให้เมื่อต้องการโอน งบประมาณจะเกิด ปัญหาการโอน ช้าซ้อน	กำชับแต่ละกองให้ สำรวจความจำเป็น เร่งด่วนในการขอโอน งบประมาณแต่ละครั้ง	กองวิชาการ และแผนงาน

เทศบาลตำบลเวียงคุก

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านการบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานด้านวิชาการมี คุณภาพ ได้มาตรฐานเป็นไปตามทิศ ทางการพัฒนาการศึกษาท้องถิ่น	บุคลากรผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ความเข้าใจ กระบวนการจัดทำ และไม่ผ่านการฝึก อบรมการจัดทำแผน	กำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาเป็นระยะ อย่างต่อเนื่อง ให้ บุคลากรผู้รับผิดชอบ การจัดทำแผนการ ศึกษาดำเนินการให้ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	ส่งเสริมสนับสนุนให้ บุคลากรผู้รับผิดชอบ ด้านการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา ได้รับการพัฒนาอย่าง ต่อเนื่อง	เจ้าหน้าที่และบุคลากร ไม่ได้เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา อย่างละเอียด	มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาเป็น ระยะอย่างต่อเนื่อง และให้บุคลากรศึกษา ระเบียบ กฎหมายและ หนังสือสั่งการต่างๆ อย่างเป็นประจำ	กองการศึกษา
๗. กิจกรรมการจัดงานประเพณีศาสนา วัฒนธรรม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัด	- การเบิกจ่ายไม่เป็น ไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายโดยไม่คำนึง ถึงความประหยัด	- ควบคุมดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาเป็นระยะ และมีการปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการ - พยายามเบิกจ่ายโดย	มีการควบคุมตรวจสอบ งบประมาณที่ดำเนินการ จากผู้บังคับบัญชาและ หน่วยงานภายในของ เทศบาล	การสิ้นเปลืองของวัสดุ อุปกรณ์หรือสิ่งที่ต้องมา ดำเนินการจัดงานต่างๆ ที่เป็นการจัดหาเกิน ความจำเป็นโดยใช้เหตุ	- ประสานการ ปฏิบัติการเบิกจ่าย งบประมาณกับส่วน งานคลังเพื่อตรวจทาน ตามระเบียบที่เบิกจ่าย	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลเวียงคุก

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การแข่งขันกีฬาและการส่งเสริมนักกีฬา เข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	ค้ำค่า อาจถูกเรียกเงิน คืนจากสำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ของผู้รับเบี้ยยังชีพ	ประหยัดที่สุดและตาม ความเป็นจริง - การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจนเหมาะสมและ เพียงพอ - ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงาน ประจำปีและกำหนดให้	การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ งาน การจ่ายเบี้ยยังชีพต่างๆ ของกองสวัสดิการสังคม พบว่าข้อมูลของผู้มีสิทธิ รับเบี้ยยังชีพต่างๆ มีการ เปลี่ยนแปลงที่อยู่ ยังมี	การแจ้งข้อมูลของผู้รับ เบี้ยยังชีพยังไม่เป็น ปัจจุบันทำให้กรมบัญชี กลางไม่สามารถโอน เงินเบี้ยยังชีพได้ เกิดจากผู้รับเบี้ยยังชีพ ย้ายที่อยู่ใหม่แล้วไม่มา แจ้งแก้ไขข้อมูล	- มีการควบคุมการ ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด จากผู้บังคับบัญชา กำหนดแผนการ ประชาสัมพันธ์เพิ่มเติม เพื่อให้ประชาชนเข้าใจ และให้ความร่วมมือใน ขั้นตอนการขอรับเบี้ย ยังชีพ และการแจ้ง ข้อมูลต่างๆ	กองสวัสดิการ สังคม

เทศบาลตำบลเวียงคุก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมการประหยัดงบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานของกิจกรรมต่างๆ เป็นไปอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์ต่อ โครงการให้ได้มากที่สุด	การปฏิบัติโครงการแต่ ละโครงการยังซับซ้อน เพราะข้อมูลขาดๆ หายๆการสั่งการหรือ การเปลี่ยนแปลง รูปแบบไม่ชัดเจน	มีการตรวจสอบความ ถูกต้องของจำนวนผู้มี สิทธิรับเบี้ยยังชีพต่างๆ - กำหนดให้มีการจัดทำ บัญชีสรุปยอดข้อมูล ผู้รับเบี้ยฯ และรายงาน ผู้บังคับบัญชา ประจำเดือน/ปี ตรวจเช็คข้อมูลที่มีการ เปลี่ยนแปลงในระบบ อยู่ตลอดเวลาจะได้มี ข้อมูลเก็บไว้และการลง ข้อมูลจะได้ไม่ต้อง ดำเนินการหลายครั้ง	การแจ้งข้อมูลที่ไม่เป็น ปัจจุบัน ยังต้องมีการ ปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม เมื่อกิจกรรมที่ดำเนินการ ไปมีเป้าหมายที่แน่นอน และข้อมูลชัดเจน โครงการที่ดำเนินการ ดังกล่าวก็ไม่มีความเสี่ยง ด้านงบประมาณและใช้ งบประมาณน้อยลง			

เทศบาลตำบลเวียงคุก

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<u>๑๐. งานสุขาภิบาลและอนามัย</u> <u>สิ่งแวดล้อมและงานรักษาความสะอาด</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อการจัดการขยะมูลฝอยให้ถูกต้อง ตามหลักวิชาการ ๒. เพื่อป้องกันและควบคุมเกิดการ แพร่กระจายเชื้อโรคที่เกิดจากปัญหาขยะ มูลฝอย	- อุบัติเหตุและความ เสี่ยงเจ็บป่วยจากการ ปฏิบัติงาน - ประสิทธิภาพและ ความทั่วถึงในการ ให้บริการเก็บขนขยะมูล ฝอยพบว่ายังมีขยะมูล ฝอยตกค้างในชุมชน รอบนอก	- ควบคุมกำกับการอย่าง ใกล้ชิดและเคร่งครัด - การปฏิบัติงานภายใต้ ภารกิจความรับผิดชอบ ทั้งระเบียบ คำแนะนำ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน - การแบ่งเขตรับผิดชอบ ในการเก็บขนขยะมูล ฝอย อย่างชัดเจนในการ ปฏิบัติงาน - มีกิจกรรมการคัดแยก ขยะในชุมชน เช่น กิจกรรมกองทุน สวัสดิการสงเคราะห์จาก ขยะรีไซเคิล การณรงค์ เก็บขยะทำความสะอาด ถนน ซอยในเขตเทศบาล	- ไม่พบอุบัติเหตุและ ความเจ็บป่วยในการ ปฏิบัติงาน - พบมีการตกค้าง ของขยะน้อยลง	- ปัญหาจากขยะ เก็บขนขยะที่มีสภาพ เก่าทำให้เสียบ่อยครั้ง ทำให้การเก็บขนขยะ มูลฝอยไม่เป็นไปตาม แผนการออกเก็บขน ขยะ ยังคงเกิดการ ตกค้างของขยะในบาง จุด	- มีการประชุม เพื่อ พัฒนางานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ - กำชับผู้รับผิดชอบให้ ดูแลบำรุงรักษารถยนต์ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ รถมีประสิทธิภาพใช้งานได้ดี จัดกิจกรรมรณรงค์สร้าง ความตระหนักการเป็น จิตอาสาของพนักงาน และประชาชนในชุมชน ในด้านการรักษาความ สะอาด	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลเวียงคุก

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas วัตถุประสงค์ เพื่อให้เกิดความถูกต้องในการบันทึกข้อมูล และมีสัญญาณอินเทอร์เน็ตที่ใช้งานได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	๑. ผู้ปฏิบัติงานยัง ขาดความรู้ความ เข้าใจในระบบการ ปฏิบัติงาน ๒. ระบบ e-Laas มี การปรับปรุงระบบ บ่อยครั้ง ๓. ระบบ อินเทอร์เน็ตที่ใช้ ภายในสำนักงาน บางครั้งสัญญาณไม่ดี ไม่สามารถเข้าใช้งาน ระบบฯ ได้อย่าง ต่อเนื่อง	๑. มีการประชุมให้ ความรู้แต่ละกองงาน ในการเข้าใช้งานระบบ e-Laas ให้ทันสมัยอยู่ เสมอ ๒. จัดส่งบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ ฝึกอบรมเพิ่มทักษะ เกี่ยวกับระบบ e-Laas ๓. ตรวจสอบระดับ ความแรงของสัญญาณ อินเทอร์เน็ตอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อใช้เป็น ข้อมูลในการวางแผน ปรับปรุงระบบ อินเทอร์เน็ต	การควบคุมมีความ เพียงพอ บุคลากรใน การปฏิบัติ เจ้าหน้าที่ ศึกษาค้นคว้าความรู้ใน การปฏิบัติงานอยู่เสมอ	ความเสี่ยงของระบบ สัญญาณอินเทอร์เน็ต ยังเป็นอุปสรรคต่อการ บันทึกข้อมูล	๑. มีการประชุมให้ ความรู้แต่ละกองงาน ในการเข้าใช้งานระบบ e-Laas ให้ทันสมัยอยู่ เสมอ ๒. จัดส่งบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ ฝึกอบรมเพิ่มทักษะ เกี่ยวกับระบบ e-Laas ๓. ตรวจสอบระดับ ความแรงของสัญญาณ อินเทอร์เน็ตอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อใช้เป็น ข้อมูลในการวางแผน ปรับปรุงระบบ อินเทอร์เน็ต	กองคลัง

เทศบาลตำบลเวียงคุก

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๒. กิจกรรมในการจัดเก็บภาษีการ ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เอกสารสำคัญถูกเก็บอยู่ในที่ที่ ปลอดภัยไม่สูญหายหรือฉ้อทำลายโดย กาลเวลา	ความคงทนถาวรของตู้ เก็บเอกสารเพื่อ ป้องกันการสูญหาย และชำรุด	ได้มีการจัดทำ งบประมาณในการ จัดซื้อตู้เก็บเอกสารใน การจัดเก็บภาษีและ เอกสารประกอบการ เบิกจ่าย	ต้องมีตู้ที่คงทนถาวรและ สถานที่จัดเก็บเอกสาร เบิกจ่ายเงินเพียงพอและ ปลอดภัย เนื่องจากถูก เป็นเอกสารทางการเงิน จำเป็นต้องรอการ ตรวจสอบ	สถานที่ในการจัดเก็บตู้ เก็บเอกสารไม่เพียงพอ	จัดหาตู้เอกสารที่มีขนาด ใหญ่ขึ้นและคงทน เพื่อให้เอกสารประเภท เดียวกันอยู่ในที่เดียวกัน สามารถค้นหาตรวจสอบ ได้อย่างรวดเร็ว	กองคลัง
๑๓. กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุตาม ระเบียบที่กำหนดดำเนินการตามแผนการ ดำเนินการ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานขาดความเอาใจใส่ ในการดูแลรักษาและ ควบคุมพัสดุ ๒. ไม่มีการจัดทำแผน การบำรุงรักษาพัสดุ ๓. ทรัพย์สินบางส่วน ชำรุดและเสียหาย	๑. จัดทำแผนการ บำรุงรักษาพัสดุ ๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใน การดูแลทรัพย์สินการ ควบคุมการยืม-คืน ทรัพย์สินอย่างชัดเจน ๓. จัดทำแผนการซ่อม บำรุงประจำปี	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเพียงพอ และ ยังคงมีการควบคุม ความเสี่ยงเดิมต่อไป	ทรัพย์สินบางส่วน ชำรุดและเสียหาย	กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ตรวจสอบทรัพย์สินอยู่ เสมอและรายงาน ผู้บังคับบัญชาเป็นระยะ	กองคลัง

เทศบาลตำบลเวียงคุก

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๔. กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนที่ภาษีเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย มีข้อมูลในการสำรวจ อย่างครบถ้วน	๑. มีการเปลี่ยนแปลง ข้อมูลของผู้ถือครอง ที่ดินอยู่ตลอดเวลา ๒. ผู้ที่เป็นเจ้าของ ป้ายไม่ทราบว่าต้อง มาชำระภาษี และ เมื่อปิดกิจการแล้วไม่ ได้มาแจ้งเทศบาล ๓. ระบบแผนที่ภาษี ยังไม่สมบูรณ์ขาด ความต่อเนื่องในการ ปฏิบัติงาน ๔. มีการเปลี่ยนแปลง กฎหมายการจัดเก็บ ภาษีจากภาษีบำรุง ท้องที่ และภาษี โรงเรือน เป็นภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. จัดทำแผนการ ดำเนินงานด้านการ จัดเก็บภาษี ๒. จัดทำแผนที่ภาษี ให้เสร็จสมบูรณ์และ สามารถใช้งานได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ๓. จัดทำแผนการออก สำรวจภาษีประจำปี ๔. จัดทำเอกสาร ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ การชำระภาษีให้ ประชาชนทราบเกี่ยวกับ การแจ้งข้อมูลต่างๆ เพื่อ ใช้เป็นฐานข้อมูล ๕. ประชาสัมพันธ์เสียง ตามสายเรื่องการชำระ ภาษี	การควบคุมมีความ เพียงพอ และยังคงมี การควบคุมความเสี่ยง เดิมต่อไป	การติดต่อประสานงาน กับผู้ที่ต้องเสียภาษี เนื่องจากบางคนไม่ เข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ ในการเสียภาษีของ ตนเอง	สร้างความเข้าใจกับ ประชาชนที่ต้องเสียภาษี	กองคลัง

เทศบาลตำบลเวียงคุก
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๕. กิจกรรมพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ ต่างๆ เพิ่มมากขึ้น	กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นมีการ เปลี่ยนแปลงภาษีอากร ตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ โดย ยกเลิกภาษีโรงเรือน และที่ดิน ภาษีบำรุง ท้องที่ และมีผลกำหนด ใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ซึ่งมีผลทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จัดเก็บรายได้ยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน เรื่องของภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง	ส่งบุคลากรให้ได้รับ การอบรมในเรื่องของ ภาษีอากรที่เทศบาล จัดเก็บโดยเฉพาะภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	บุคลากรเข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับการ จัดเก็บรายได้และนำ ความรู้มาปฏิบัติงาน	บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ยัง ขาดความรู้และผนวก กับยังไม่สามารถนำ แผนที่ภาษีที่มีอยู่ นำมาใช้ในการพัฒนา รายได้ด้านภาษีอากรที่ เทศบาลจัดเก็บเอง	ส่งบุคลากรให้ได้รับ การอบรมในเรื่องของ ภาษีอากรที่เทศบาล จัดเก็บโดยเฉพาะภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	กองคลัง

เทศบาลตำบลเวียงคุก

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๖. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การชำระค่าน้ำประปาเป็นปัจจุบัน ลด อัตราการเสี่ยงการชำระค่าน้ำประปาของ ประชาชนในชุมชน	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่า น้ำประปาไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่า น้ำประปาออกเก็บค่า น้ำไม่ตรงต่อเวลา และ นำส่งเงินไม่เป็น ปัจจุบัน ๓. ผู้ใช้น้ำไม่มีความ พร้อมในการชำระค่า น้ำประปา	๑. กำหนดแผนการ ปฏิบัติงาน ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ ใช้น้ำชำระค่า น้ำประปาตรงตามเวลาที่ กำหนดกับเจ้าหน้าที่ ๓. มีการติดตามเร่งรัด ลูกหนี้ค้างชำระทุกเดือน ๔. กำหนดบทลงโทษ สำหรับผู้ค้างชำระค่า น้ำประปาดำเนินการ จำนวนสองเดือน พร้อม กับมอบหมายให้เจ้า หน้าที่ปฏิบัติตามโดย เคร่งครัด	การติดตามการชำระค่า น้ำประปาที่ค้างค้าง เป็นไป ด้วยความลำบาก เนื่องจากการเก็บค่า น้ำประปาไม่เป็นปัจจุบัน ประชาชนจะต้องแบกรับ หนี้ค่าน้ำประปาในจำนวน เงินที่สูง ประชาชนบาง กลุ่มก็จะสามารถชำระค่า น้ำได้แค่ครั้งละ ๑ เดือน ทำให้ค่าน้ำประปาก็ยังคง ค้างอยู่ทุกๆ กันไปเรื่อยๆ	๑. ผู้ใช้น้ำไม่ยอมชำระ หรือไม่พร้อมที่จะชำระใน วันที่เก็บ ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่า น้ำประปาออกเก็บไม่พบ ผู้ใช้น้ำ ๓. ผู้ใช้น้ำไม่อาศัยอยู่ใน พื้นที่ ๔. กรณีลูกหนี้ค้างชำระ ผู้ใช้น้ำไม่มาติดต่อชำระ ค่าน้ำประปา ๕. ไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเกี่ยวกับ บทลงโทษผู้ค้างชำระค่า น้ำประปาอย่างชัดเจน	ควรมีมาตรการในการทำ ให้การจัดเก็บค่า น้ำประปาเป็นปัจจุบัน หรือมีมาตรการแบ่งเบา ภาระในการชำระค่า น้ำประปา และกำหนด ห้วงเวลาในการดำเนิน การให้ชัดเจน จะได้ไม่มี การทบทวนค่าน้ำประปาไปจน กลายเป็นเงินจำนวนมาก	กองคลัง

(ลงชื่อ)

(นายนิกร วงศ์ภูมิ)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงคุก

วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓