

การควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ประจำปีงบประมาณ 2569

ของ

เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง

อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจกิจอย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาดความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต ซึ่งการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร ที่จะได้นำความเสี่ยง ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ที่มีคุณค่ามาดำเนินการในเชิงปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง ได้ตระหนักถึงความสำคัญและความจำเป็นในการวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน จึงได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ได้จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสมรวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของ

เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง
อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดกาฬสินธุ์

๑. แบบ ปค. ๑
๒. แบบ ปค. ๔
๓. แบบ ปค. ๕
๔. แบบ ปค. ๖

แบบ ปค.๑

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง

เรียน นายอำเภอห้วยเม็ก

เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของนายกเทศมนตรีตำบลท่าลาดดงยาง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

<u>สำนักปลัด</u>

๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนงานโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีเป็นจำนวนมาก แต่ทางเทศบาลตำบลท่าลาดดงยางไม่มีงบประมาณที่เพียงพอต่อการนำแผนงานโครงการต่างๆ มาจัดทำได้ทั้งหมด การจัดทำรายละเอียดของโครงการยังไม่ชัดเจนเพียงพอ

๑.๒ กิจกรรมงานโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอ มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ

๑.๓ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ภารกิจของเทศบาลมีเพิ่มขึ้น ทำให้มีการจัดหาคนลงสู่ตำแหน่งเพิ่มขึ้น

๑.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยานพาหนะ (รถบรรทุกน้ำ) ชำรุดบ่อย อุปกรณ์ที่ใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม และการติดต่อ สื่อสารเจ้าหน้าที่ประจำรถน้ำนอกเวลางานมีข้อบกพร่อง/จุดบอด

<u>กองคลัง</u>

๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ยังคงมีความล่าช้าในการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากต้องรอแก้ไขเอกสารบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำกัด และระเบียบกระทรวงการคลังมีการอัพเดตใหม่ เจ้าหน้าที่ยังไม่ชำนาญ

๑.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- การขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดความต้องการพัสดุ
- ผู้ใช้ไม่วางแผนในการจัดหา ทรัพย์สิน หรือไม่ดำเนินการ ตามแผนที่กำหนด
- การจัดหาไม่เป็นไปตามแผนที่ กำหนด
- ระยะเวลาในการจัดหาไม่ เพียงพอต่อการดำเนินการ ตามวิธีต่าง

๑.๓ กิจกรรมงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

<u>กองช่าง</u>

๑.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ, อุปกรณ์เขียนแบบ – ปริ้นแบบ

๑.๒ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การก่อสร้าง โครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางอาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้

๑.๓ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านเทคนิคของระบบงานต่างๆ เช่น ไฟฟ้า ประปา

๑.๔ กิจกรรมงานผังเมือง เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยว กับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบ และการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว

<u>กองการศึกษา</u>

๑.๑ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดผู้บริหารครูผู้สอนไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆ ขาดประสิทธิภาพ และไม่มีบุคลากรด้านนักวิชาการศึกษา ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างพิชัยกุดท่าลือ ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างพิชัยกุดท่าลือและขาดการเข้ารับการอบรม

๑.๒ กิจกรรมงานธุรการ ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานส่งมายัง เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง และเมื่อเสนอหนังสือแล้วผู้บังคับบัญชาไม่สั่งการจึงทำให้เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ และหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน รายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

<u>สำนักปลัด</u>

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ บทบาทของประชาชนในการมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนฯ

๒. ให้ประชาชนนำ โครงการจากแผน ชุมชน/รายงานการ ประชุมหมู่บ้านโครงการเร่งด่วนที่ ต้องการรับการแก้ไข ส่งให้กับเทศบาล เพื่อบรรจุเข้าใน แผนพัฒนาฯ

๒.๒ กิจกรรมงานโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ประสานงานและ วิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่าย ของทุกส่วน/ทุกกอง โดยขอให้พิจารณา จัดทำงบประมาณ ให้เพียงพอต่อการใช้ จ่ายตลอดปีงบประมาณ

๒.๓ การบริหารงานบุคคล - มีการลดภารกิจและยุบเลิกตำแหน่งที่ไม่มีความจำเป็นและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ขอความอนุเคราะห์ รถบรรทุกน้ำจาก หน่วยงาน/อปท.อื่น ที่อยู่ใกล้เคียงในการ ให้ความช่วยเหลือ กรณีเกิดเหตุ

๒. จัดตั้งงบประมาณ ในการจัดซื้อวัสดุ/อุปกรณ์รวมถึงการซ่อมแซม ทุกๆ ปีงบประมาณ

กองคลัง

๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ระบบบัญชีและเอกสารสามารถตรวจสอบได้ อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยงในเรื่องความล่าช้าของการส่งเอกสารจากหน่วยงานภายนอกและการอัพเดตความรู้ด้านระเบียบใหม่ๆ ของเจ้าหน้าที่

๒.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. การขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดความต้องการพัสดุ

๒. ผู้ใช้ไม่วางแผนในการจัดหา ทรัพย์สิน หรือไม่ดำเนินการ ตามแผนที่กำหนด

๓.การจัดหาไม่เป็นไปตามแผนที่ กำหนด

๔. ระยะเวลาในการจัดหาไม่ เพียงพอต่อการดำเนินการ ตามวิธีต่าง

๒.๓ งานพัฒนาจัดเก็บรายได้

๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระ ภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบ จำนวนทุกราย

๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความ เข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสีย ภาษี เช่น จัดทำเสียงตามสาย แผ่นพับ หนังสือประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

๓. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอก สถานที่

กองช่าง

๒.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยว กับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๒ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๓ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑.ให้เจ้าหน้าที่ตรียมพร้อมสำหรับการบริการงานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ

๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ

๒.๔ กิจกรรมงานผังเมือง

๑.ปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญที่สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด

๒.ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมาย การผังเมือง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อร้างอาคารให้ประชาชนหมู่บ้านได้เข้าใจ

กองการศึกษา

๒.๑ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

๑.จัดส่งพนักงานเทศบาล ที่มีส่วนเกี่ยวกับข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒. สรรหาผู้บริหารโรงเรียนเพื่อพัฒนาการศึกษาและยกระดับมาตรฐานของสถานศึกษาและจัดหาครู

๒.๒ กิจกรรมงานธุรการ

๑. เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและติดตามคำสั่งจากผู้บังคับบัญชาเสมอๆ

๒. กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณ ดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้งบประมาณโครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ หรือหากเป็นโครงการที่ดำเนินการตลอดปีงบประมาณ เช่น โครงการอาหารกลางวัน ให้รายงานหลัง สิ้นปีงบประมาณ

๓. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน

(ลงชื่อ)

(นายอุดมศิลป์ กุลาสา)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าลาดดงยาง

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙

แบบ ปค. ๔

แบบ ปค.๔

เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรเทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑) สำนักงานปลัดเทศบาล ๒) กองคลัง ๓) กองช่าง ๔) กองการศึกษา โดยมีนายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลท่าลาดดงยางเป็นผู้กำกับดูแล
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการสงเสริมให้บุคลากรของเทศบาลตำบลท่าลาดดงยางได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน **แต่เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอส่งผลให้บุคลากรบางรายปฏิบัติหน้าที่หลายตำแหน่งอาจเป็นอุปสรรคในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน**
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรของเทศบาลตำบลท่าลาดดงยางทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของเทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบความเสี่ยง และความถี่ที่เกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน	๒.๔ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุเป้าวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีการประชุมและชี้แจงบุคลากรดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในแจ้งกิจกรรมที่จะปรับปรุงการควบคุมภายใน ความเสี่ยงรวมถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงและมีการนำเทคโนโลยีมาสนับสนุนเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร หอกระจายข่าว แผ่นพับ
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเรียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของสำนัก/กอง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางจัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันการณ์
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางมีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง ทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่า กิจกรรมการควบคุมแต่ละสำนัก/กอง ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปถือปฏิบัติ แต่ยังมีจุดอ่อนที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่

<u>สำนักปลัด</u>

๑) กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน

- ระเบียบ ขั้นตอน ในการจัดทำแผนมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง และการจัดทำแผนมีขั้นตอนการปฏิบัติ โดยต้องผ่านการประชาคม ซึ่งในการประชาคม มีปัญหาคือ ไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชนเท่าที่ควร
- โครงการที่นำมาบรรจุลงในแผนพัฒนาท้องถิ่น มีจำนวนโครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานมากเกินไป
- โครงการตามแผน ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ทั้งหมด เนื่องจากมีงบประมาณ น้อยไม่เพียงพอในการดำเนิน

๒) กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

-การจัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้

- มีการโอนเงินงบประมาณ บ่อยครั้งในปีงบประมาณ

๓) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

- มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนลูกจ้างแต่ละกองทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน
- การพัฒนาบุคลากรไม่ต่อเนื่อง
- ระเบียบ หลักเกณฑ์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

๔) กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

-ยานพาหานะ (รถบรรทุกน้ำ) ชำรุดบ่อย

-อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม

-การติดต่อสื่อสารนอกเวลางานมีข้อบกพร่อง/จุดบอด

<u>กองคลัง</u>

๑. งานการเงินและบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์(e-lAAS) สมบูรณ์ทั้ง ๔ ระบบ

๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมระบบแผนที่ภาษียังไม่สำเร็จเป็นปัจจุบันและบุคลากรไม่เพียงพอ ขาดความเข้าใจและความชำนาญในระบบ และระเบียบ กฎหมายที่ไม่ชัดเจน จึงต้องมีการบริหารความเสี่ยงในแผนปรับปรุงต่อไป

<u>กองช่าง</u>

๑) กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ, อุปกรณ์ในการเขียนแบบ-ปริ้นแบบ

๒. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

๓. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ฯลฯ

๒. พื้นที่เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง พื้นที่ชุมชนห่างกัน งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่

๔. กิจกรรมงานผังเมือง

๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้ กฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร ให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ดังกล่าว

<u>กองการศึกษา</u>

๑) กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานเทศบาลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน

๒. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒) กิจกรรมด้านงานธุรการ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(นายอุดมศิลป์ กุลาสา)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าลาดดงยาง
วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙

แบบ ปค.๕

เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<u>สำนักปลัด</u> **<u>กิจกรรม</u>** (๑) **<u>กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน</u> วัตถุประสงค์** เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ เสนอแนะพิจารณาตัดสินใจในการจัดทำแผนพัฒนาตำบล/ แผนพัฒนาท้องถิ่น และเพื่อให้การดำเนินงานจัดทำแผนฯ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๑	- ระเบียบ ขั้นตอน ในการจัดทำแผนฯ มีการเปลี่ยนอยู่บ่อยครั้ง ซึ่งในการจัดทำมีขั้นตอนการปฏิบัติโดยต้องผ่านการประชาคม ปัญหาคือไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชน - การประชุมประชาคมระดับตำบลส่วนใหญ่จะเป็นผู้นำชุมชน/ผู้ใหญ่บ้าน - กิจกรรม/โครงการที่นำมาบรรจุลงในแผนฯไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ เนื่องจากงบประมาณน้อย ไม่เพียงพอในการดำเนินการ	- การทำหนังสือประชาสัมพันธ์การให้ข้อมูลข่าวสารการเข้าร่วมประชาคม ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง และต่อเนื่อง - การปรับปรุงแผนการควบคุม การนำแผนพัฒนาไปปฏิบัติต้องคำนึงถึงความจำเป็นเร่งด่วน ความต่อเนื่องเชื่อมโยง การพัฒนา	- การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบบทบาทและการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาฯ	- โครงการที่นำมาบรรจุลงในแผนพัฒนาฯ มีจำนวน โครงการด้าน โครงสร้างพื้นฐาน มากเกินไป ทำให้ แผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร โครงการที่ประชาชนต้องการไม่ทั่วถึง	- เพิ่มการประชาสัมพันธ์บทบาทของประชาชนในการมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนฯ - ให้ประชาชนนำโครงการจากแผนชุมชน/รายงานการประชุมหมู่บ้าน โครงการเร่งด่วนที่ต้องการรับการแก้ไขส่งให้กับเทศบาล เพื่อบรรจุเข้าใน แผนพัฒนาฯ	๓๐ ก.ย. ๖๙ / สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<u>กิจกรรม</u> **<u>(๒) กิจกรรมงานโอน เงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ</u>** **วัตถุประสงค์** เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้มีความเพียงพอกับความจำเป็น และถูกต้องตามระเบียบวิธีการ งบประมาณ	๑. จัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอ กับความจำเป็นที่ต้องการใช้ ๒.การโอนงบประมาณบ่อยครั้ง ในปีงบประมาณ ๓. มีการอนุมัติโครงการต่างๆ จากส่วนกลาง เช่น กรมส่งเสริมฯ และกำหนดให้มีการอุดหนุนงบประมาณซึ่งเทศบาลไม่ได้จัดตั้งงบประมาณไว้	๑. จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เพียงพอกับความจำเป็นที่ ต้องใช้ ๒. โอนเงินงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและถูกต้องตามระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	การจัดตั้งงบประมาณ ให้เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้ตลอดปีงบประมาณ	๑. มีการจัดตั้งงบประมาณ ไม่เพียงพอกับความ จำเป็นที่จะต้องใช้ ๒. มีการโอนเงินงบประมาณ และ แก้ไขเปลี่ยนแปลง เงินงบประมาณ ตลอดปีงบฯ	ประสานงานและวิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่ายของทุกส่วน/ทุกกอง โดยขอให้พิจารณาจัดทำงบประมาณ ให้เพียงพอต่อการใช้ จ่ายตลอด ปีงบประมาณ	๓๐ ก.ย. ๖๙/สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<u>กิจกรรม</u> <u>(๓) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล</u> **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อพัฒนาบุคลากรภายใน ๒. เพื่อสร้างเจตคติที่ดีแก่บุคลากร ๓. เพื่อสร้างประสบการณ์และ เพิ่มพูนความรู้แก่บุคลากร	- มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนลูกจ้างแต่ละกองทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน - การพัฒนาบุคลากรไม่ต่อเนื่อง - ระเบียบ หลักเกณฑ์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ระเบียบแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและถ่ายทอดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ - ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลให้แม่นยำเพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างต่อเนื่องถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด	- การปฏิบัติหน้าที่ราชการตามหนังสือสั่งการ ระเบียบข้อบังคับ ยังไม่ดีพอยังเป็นความเสี่ยงที่ต้องควบคุมต่อไป	- ภารกิจของเทศบาลมีเพิ่มขึ้น ทำให้มีการจัดหาคนลงสู่ตำแหน่งเพิ่มขึ้น	- มีการลดภารกิจและยุบเลิกตำแหน่งที่ไม่มีความจำเป็นและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน	๓๐ ก.ย. ๖๙ / สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<u>กิจกรรม</u> **<u>(๔) กิจกรรมงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</u>** **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การปฏิบัติงานงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย เป็นไป ด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ ในการให้ความ ช่วยเหลือประชาชน	๑.ยานพาหานะ (รถบรรทุกน้ำ) ชำรุดบ่อย ๒.อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ๓.การติดต่อสื่อสารนอกเวลางาน มีข้อบกพร่อง/จุดบอด	๑. ขอความอนุเคราะห์รถบรรทุกน้ำจากหน่วยงาน /อปท.อื่น ที่อยู่ใกล้เคียง ในการให้ความช่วยเหลือกรณีเกิดเหตุ ๒.จัดตั้งงบประมาณ ในการจัดซื้อวัสดุ/อุปกรณ์ รวมถึงการซ่อมแซมในทุกๆ ปีงบประมาณ ๓.กำชับเจ้าหน้าที่ ประจำศูนย์ฯ/ผู้ปฏิบัติงาน ให้เตรียมความพร้อม ในการปฏิบัติหน้าที่ อยู่ตลอดเวลา	ยานพาหานะ (รถบรรทุกน้ำ) ชำรุดบ่อยครั้งอุปกรณ์ ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอและ ไม่เหมาะสม และการติดต่อสื่อสาร เจ้าหน้าที่ประจำรถน้ำ นอกเวลางานมีข้อบกพร่อง/จุดบอด	๑. ยานพาหนะ (รถบรรทุกน้ำ) ชำรุดบ่อย อุปกรณ์ที่ใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม และการติดต่อ สื่อสารเจ้าหน้าที่ประจำรถน้ำนอกเวลางานมีข้อบกพร่อง/จุดบอด ๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม	-ขอความอนุเคราะห์รถบรรทุกน้ำจากหน่วยงาน/อปท.อื่น ที่อยู่ใกล้เคียงในการ ให้ความช่วยเหลือ กรณีเกิดเหตุ -จัดตั้งงบประมาณ ในการจัดซื้อวัสดุ/อุปกรณ์รวมถึงการซ่อมแซม ทุกๆ ปีงบประมาณ	๓๐ ก.ย. ๖๙ / สำนักปลัด

แบบ ปค.๕

กองคลัง เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๑.กิจกรรมงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่ เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อน เสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้	๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่าย	- มีการตรวจเช็กเอกสารในฎีกาทุกฉบับก่อนการเบิกจ่ายเงิน - มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนอนุมัติฎีกา - ใช้ระบบสารสนเทศในการช่วยบันทึกบัญชี - จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกเดือน	เอกสารได้รับการแก้ไขก่อนจ่ายเงินจริง แต่ทำให้กระบวนการจ่ายเงินล่าช้า และเกิดงานซ้ำซ้อนในการตีกลับ ระบบสารสนเทศทำงานได้ดี แต่ในกรณีที่งวดบัญชีมีปริมาณเอกสารหนาแน่นช่วงสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีไม่ทันตามกำหนด	ยังคงมีความล่าช้าในการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากต้องรอแก้ไขเอกสารบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำกัด และระเบียบกระทรวงการคลังมีการอัพเดตใหม่ เจ้าหน้าที่ยังไม่ชำนาญ	ระบบบัญชีและเอกสารสามารถตรวจสอบได้ อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยงในเรื่องความล่าช้าของการส่งเอกสารจากหน่วยงานภายนอก และการอัพเดตความรู้ด้านระเบียบใหม่ๆ ของเจ้าหน้าที่	งานการเงินและบัญชี กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ **วัตถุประสงค์** กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	๑.การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด ๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางและคุณลักษณะเฉพาะให้มีความเหมาะสม ไม่เอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ขายรายใดรายหนึ่ง ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุทำการตรวจสอบปริมาณและคุณภาพให้ตรงตามสัญญาหรือใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างทุกครั้ง	๑.การปฏิบัติงานล่าช้ากระทบต่อโครงการเร่งด่วน เนื่องจากขบวนการขั้นตอนมาก ๒. การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec) หรือราคากลางไม่รัดกุม ๓. ขาดแคลนเจ้าหน้าที่พัสดุ / นักวิชาการพัสดุ หรือบุคลากรไม่เข้าใจระเบียบที่เปลี่ยนแปลงบ่อย	๑. การขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดความต้องการพัสดุ ๒. ผู้ใช้ไม่วางแผนในการจัดหา ทรัพย์สินหรือไม่ดำเนินการ ตามแผนที่กำหนด ๓.การจัดหาไม่เป็นไปตามแผนที่ กำหนด ๔. ระยะเวลาในการจัดหาไม่ เพียงพอต่อการดำเนินการ ตามวิธีต่าง	๑. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และแนวทางที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ๒. วางแผนการตรวจสอบอย่างรอบคอบตามความเสี่ยง ๓. รวบรวมหลักฐานอย่างเพียงพอ และบันทึกการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ ๔. สื่อสารกับหน่วยรับตรวจอย่างสร้างสรรค์ ๕. ติดตามผลการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	งานพัสดุ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บรายได้ดำเนินการเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไป ตามนโยบาย ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความ เป็นธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง	๑.ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีครบจำนวนทุกราย ๔. นำข้อมูลแผนที่ภาษีที่เป็นปัจจุบัน มาใช้ในการจัดเก็บภาษี	มีการควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นภาษีส่วน ใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษี ตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและเป้าหมายที่ กำหนด	มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระ ภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบ จำนวนทุกราย ๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความ เข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสีย ภาษี เช่น จัดทำเสียงตามสาย แผ่นพับ หนังสือประชาสัมพันธ์ เป็นต้น ๓. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอก สถานที่	งานจัดเก็บรายได้กองคลัง

แบบ ปค. ๕

กองช่าง เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดกาฬสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ , อุปกรณ์เขียนแบบ-ปริ้นแบบ	๑. เจ้าหน้าที่นำเครื่องมือเครื่องใช้ส่วนตัวมาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความคล่องตัว เช่น คอมพิวเตอร์ชนิดพกพา	การควบคุมมีความเสี่ยงคืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่นำมาใช้งานทำให้เครื่องมีปัญหาในการทำงาน เช่น ความเร็วของเครื่องในการทำงาน หรือไวรัสคอมพิวเตอร์	๑.เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ , อุปกรณ์เขียนแบบ-ปริ้นแบบ	๑.การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยว กับการสำรวจออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ	กองช่าง

แบบ ปค. ๕

กองช่าง เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดกาฬสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้างวัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส รวมถึงใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อ สร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้อาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อนการใช้งานทุกครั้ง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ วัสดุอุปกรณ์ก่อนการใช้งานไม่ทั่วถึงและบางส่วนไม่ได้ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อนการใช้งาน	๑. การก่อสร้าง โครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อ สร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางอาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑. การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ	กองช่าง

แบบ ปค. ๕

กองช่าง เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดกาฬสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค **วัตถุประสงค์** เพื่อให้มีการเนินการด้านสาธารณะโดยจัดให้มีและดูแลรักษาสถานที่พักผ่อนหย่อนใจสำหรับประชาชนเพื่อพัฒนาเมืองให้น่าอยู่น่าอาศัยอย่างยั่งยืน	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติอยู่ซึ่งจะสามารถนำมาแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้	๑. โครงการที่จัดอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้องยังมีไม่เพียงพอ	๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า	๑.ให้เจ้าหน้าที่ตรียมพร้อมสำหรับการบริการงานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอและมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ	กองช่าง

แบบ ปค. ๕

กองช่าง เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดกาฬสินธุ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.กิจกรรมงานผังเมือง **วัตถุประสงค์** เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจเรื่องกฎหมายข้อบัง คับของการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้บังคับประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาเมืองด้านการคมนาคมขนส่งสาธารณูปโภคและสิ่งแวดล้อม	๑.เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ๒.การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านผังเมือง ๒.ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อร้างอาคารให้ประชาชน	๑. การประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบังคับใช้ยังไม่ทั่วถึงและประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบังคับใช้กฎหมายควบคุมอาคาร	๑.เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายเกี่ยว กับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ๒.การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว	๑.ปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญที่สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด ๒.ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมาย การผังเมือง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อร้างอาคารให้ประชาชนหมู่บ้านได้เข้าใจ	กองช่าง

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา **วัตถุประสงค์** ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งานนิเทศและประกันคุณภาพการศึกษาและงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	๑.ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดผู้บริหารครูผู้สอนไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆขาดประสิทธิภาพ	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการจัดทำหลักสูตร ตลอดจนมาตรฐานการศึกษาอย่างต่อเนื่อง ๒.จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนให้มากยิ่งขึ้น	๑.การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒.ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑.ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดผู้บริหารครูผู้สอนไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆขาดประสิทธิภาพ	๑.จัดส่งพนักงานเทศบาล ที่มีส่วนเกี่ยวกับข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒.สรรหาผู้บริหารโรงเรียนเพื่อพัฒนาการศึกษาและยกระดับมาตรฐานของสถานศึกษาและจัดหาครู	ผู้อำนวยการกองการศึกษา /ครู /ครูผู้ดูแลเด็ก

แบบ ปค. ๕

กองการศึกษา เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่	๑.ไม่มีบุคลากรด้านนักวิชาการศึกษา ๒.ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างพิชัยกุดท่าลือ ๓.ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของพัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างพิชัยกุดท่าลือ ๔.ครู/เจ้าหน้าที่ในกองขาดการเข้ารับการอบรม	๑.รับโอนจากหน่วยงานอื่นหรือให้ผู้เกี่ยวข้อง เช่น รับโอนจากข้าราชการครู	๑.การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒.การประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑.ไม่มีบุคลากรด้านนักวิชาการศึกษา ๒.ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างพิชัยกุดท่าลือ ๓.ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างพิชัยกุดท่าลือ ๔.ขาดการเข้ารับการอบรม	๑.สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง ๒.ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	ผู้อำนวยการกองการศึกษา /ครู /ครูผู้ดูแลเด็ก

แบบ ปค. ๕

กองการศึกษา เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานธุรการ **วัตถุประสงค์** ๑. การดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการล่าช้า	๑.ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานส่งมายัง ทต.ท่าลาดดงยาง ล่าช้าและเมื่อเสนอหนังสือแล้วผู้บังคับบัญชาไม่สั่งการจึงทำให้เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ	๑.การตรวจสอบค้นหาข้อมูลปัจจุบันจากทางอินเตอร์เน็ต เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมล่วงหน้าและสามารถปฏิบัติงานได้ทันทีที่ได้รับหนังสือ	๑.การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒.การประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑.ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานส่งมายัง ทต.ท่าลาดดงยาง และเมื่อเสนอหนังสือแล้วผู้บังคับบัญชาไม่สั่งการ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ	๑.เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและติดตามคำสั่งจากผู้บังคับบัญชาเสมอๆ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา /ครู /ครูผู้ดูแลเด็ก

แบบ ปค. ๕

กองการศึกษา เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.๒ เพื่อให้การติดตามประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการขอรับการสนับสนุนงบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล	๑.หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน รายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน	๑.การพิจารณาสนับสนุนงบประมาณให้แก่หน่วยงานต่างๆ เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.การควบคุมที่มีอยู่สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงได้ ถ้ามีการปฏิบัติตามการควบคุมที่กำหนด	๑.หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน รายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน	๑.กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้งบประมาณโครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ หรือหากเป็นโครงการที่ดำเนินการตลอดปีงบประมาณ เช่น โครงการอาหารกลางวัน ให้รายงานหลัง สิ้นปีงบประมาณ ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน	กองการศึกษา ฯ

(นายอุดมศิลป์ กุลาสา)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าลาดดงยาง
วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าลาดดงยาง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แต่อย่างไรก็ดี ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งเทศบาลตำบลท่าลาดดงยางได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค.๕

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

<u>สำนักปลัด</u>

๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนงานโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีเป็นจำนวนมาก แต่ทางเทศบาลตำบลท่าลาดดงยางไม่มีงบประมาณที่เพียงพอต่อการนำแผนงานโครงการต่างๆ มาจัดทำได้ทั้งหมด การจัดทำรายละเอียดของโครงการยังไม่ชัดเจนเพียงพอ

๑.๒ กิจกรรมงานโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอ มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ

๑.๓ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ภารกิจของเทศบาลมีเพิ่มขึ้น ทำให้มีการจัดหาคนลงสู่ตำแหน่งเพิ่มขึ้น

๑.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยานพาหนะ (รถบรรทุกน้ำ) ชำรุดบ่อย อุปกรณ์ที่ใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม และการติดต่อ สื่อสารเจ้าหน้าที่ประจำรถน้ำนอกเวลางานมีข้อบกพร่อง/จุดบอด

<u>กองคลัง</u>

๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ยังคงมีความล่าช้าในการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากต้องรอแก้ไขเอกสารบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำกัด และระเบียบกระทรวงการคลังมีการอัพเดตใหม่ เจ้าหน้าที่ยังไม่ชำนาญ

๑.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- การขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดความต้องการพัสดุ

- ผู้ใช้ไม่วางแผนในการจัดหา ทรัพย์สิน หรือไม่ดำเนินการ ตามแผนที่กำหนด
- การจัดหาไม่เป็นไปตามแผนที่ กำหนด
- ระยะเวลาในการจัดหาไม่ เพียงพอต่อการดำเนินการ ตามวิธีต่าง

๑.๓ กิจกรรมงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

<u>กองช่าง</u>

๑.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ, อุปกรณ์เขียนแบบ – ปริ้นแบบ

๑.๒ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การก่อสร้าง โครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อ สร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางอาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้

๑.๓ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านเทคนิคของระบบงานต่างๆ เช่น ไฟฟ้า ประปา

๑.๔ กิจกรรมงานผังเมือง เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยว กับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบ และการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว

<u>กองการศึกษา</u>

๑.๑ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดผู้บริหาร ครูผู้สอนไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆ ขาดประสิทธิภาพ และไม่มีบุคลากรด้านนักวิชาการศึกษา ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างพิชัยกุดท่าลือ ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างพิชัยกุดท่าลือและขาดการเข้ารับการอบรม

๑.๒ กิจกรรมงานธุรการ ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานส่งมายัง เทศบาลตำบลท่าลาดดงยาง และเมื่อเสนอหนังสือแล้วผู้บังคับบัญชาไม่สั่งการจึงทำให้เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ และหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน รายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

<u>สำนักปลัด</u>

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ บทบาทของประชาชนในการมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนฯ

๒. ให้ประชาชนนำ โครงการจากแผน ชุมชน/รายงานการ ประชุมหมู่บ้านโครงการเร่งด่วนที่ต้องการรับการแก้ไข ส่งให้กับเทศบาล เพื่อบรรจุเข้าใน แผนพัฒนาฯ

๒.๒ กิจกรรมงานโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ประสานงานและ วิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่าย ของทุกส่วน/ทุกกอง โดยขอให้พิจารณา จัดทำงบประมาณ ให้เพียงพอต่อการใช้ จ่ายตลอดปีงบประมาณ

๒.๓ การบริหารงานบุคคล มีการลดภารกิจและยุบเลิกตำแหน่งที่ไม่มีความจำเป็นและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ขอความอนุเคราะห์ รถบรรทุกน้ำจาก หน่วยงาน/อปท.อื่น ที่อยู่ใกล้เคียงในการ ให้ความช่วยเหลือ กรณีเกิดเหตุ

๒. จัดตั้งงบประมาณ ในการจัดซื้อวัสดุ/อุปกรณ์รวมถึงการซ่อมแซม ทุกๆ ปีงบประมาณ

<u>กองคลัง</u>

๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ระบบบัญชีและเอกสารสามารถตรวจสอบได้ อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยงในเรื่องความล่าช้าของการส่งเอกสารจากหน่วยงานภายนอกและการอัพเดตความรู้ด้านระเบียบใหม่ๆ ของเจ้าหน้าที่

๒.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. การขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดความต้องการพัสดุ

๒. ผู้ใช้ไม่วางแผนในการจัดหา ทรัพย์สิน หรือไม่ดำเนินการ ตามแผนที่กำหนด

๓.การจัดหาไม่เป็นไปตามแผนที่ กำหนด

๔. ระยะเวลาในการจัดหาไม่ เพียงพอต่อการดำเนินการ ตามวิธีต่าง

๒.๓ งานพัฒนาจัดเก็บรายได้

๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระ ภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบ จำนวนทุกราย

๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความ เข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสีย ภาษี เช่น จัดทำเสียงตามสาย แผ่นพับ หนังสือประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

๓. จัดให้บริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่

<u>กองช่าง</u>

๒.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ ,อุปกรณ์เขียนแบบ-ปริ้นแบบ

๒.๒ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การก่อสร้าง โครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อ สร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้เทศบาลตำบลท่าลาดดงยางอาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้

๒.๓ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า

๒.๔ กิจกรรมงานผังเมือง

๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยว กับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอจึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว

<u>กองการศึกษา</u>

๒.๑ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

๑. จัดส่งพนักงานเทศบาล ที่มีส่วนเกี่ยวกับข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒. สรรหาผู้บริหารโรงเรียนเพื่อพัฒนาการศึกษาและยกระดับมาตรฐานของสถานศึกษาและจัดหาครู

๒.๒ กิจกรรมงานธุรการ

๑. เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและติดตามคำสั่งจากผู้บังคับบัญชาเสมอๆ

๒. กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณ ดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้งบประมาณโครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ หรือหากเป็นโครงการที่ดำเนินการตลอดปีงบ ประมาณ เช่น โครงการอาหารกลางวัน ให้รายงานหลัง สิ้นปีงบประมาณ

๓. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน

(นางสาวทรรศนีย์ ขันอาษา)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙