

สำเนาฉบับ



ที่ สบ ๗๑๘๐๑/ร๖๔

ที่ทำการเทศบาลตำบลบางโขมด

อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี ๑๘๐๐๐

๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอบ้านหมอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบรายงานควบคุมภายใน แบบ ปค.๑,แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานรับตรวจติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ในการนี้ เทศบาลตำบลบางโขมด ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐพร้อมทั้งได้แนบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑,แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕,) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธนาภรณ์ ปัญญาภาวิน)

นายกเทศมนตรีตำบลบางโขมด

ได้รับหนังสือแล้ว

(.....) ผู้รับ

วัน 24 เดือน มค. พ.ศ. ๖5

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน/สำนักปลัด

โทรศัพท์ ๐ - ๓๖๒๐ - ๒๔๒๓ ต่อ ๑๐๑

โทร.สาร ๐ - ๓๖๒๐ - ๒๔๒๓ ต่อ ๑๐๒

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

ตรวจ.....
ทาน.....
พิมพ์.....

เทศบาลตำบลบึงโขมด อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม ด้านการจัดทำประชาคม เพื่อประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การกำหนดแผนพัฒนาของ ทต.บึงโขมด เป็นไปอย่างชัดเจนและ นำไปสู่การปฏิบัติตามทิศทางที่กำหนดไว้ - เพื่อกำหนดแผนไปสู่การจัดทำงบประมาณที่มีความชัดเจนและเป็นทิศทางเดียวกัน	๑. ประชาชนไม่คอยให้ความสนใจในการประชุมประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. โครงการ/กิจกรรม ที่ต้องการแก้ไขปรับปรุงในชุมชน ๓. โครงการ/กิจกรรม ที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนา ยังไม่สามารถแก้ปัญหาของประชาชนได้อย่างแท้จริง ๓. ข้อจำกัดด้านงบประมาณ	๑. มีการประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายของชุมชน ส่งหนังสือราชการให้ประชาชนทราบเพื่อให้เข้าร่วมกิจกรรม ๒. แจ้งประชาชน ให้ทราบถึงผลเสียของการไม่เสนอโครงการ/กิจกรรม ต่อไป ๓. มีบันทึกรายงานการประชุม ระบุนรายชื่อ ผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน	การควบคุมที่ เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยเทศบาลตำบลบึงโขมด ต้องมีการควบคุมต่อไป ๑. มีการประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายของชุมชน ส่งหนังสือราชการให้ประชาชนทราบ เพื่อให้เข้าร่วมกิจกรรม	๑. ประชาชนไม่มีความเข้าใจ และเห็นผลดีของการร่วมประชุม ๒. ความต้องการที่แท้จริงของประชาชนเป็นเพียงทางผ่านตัวแทนหมู่บ้าน ๓. แผนพัฒนา ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาของประชาชนได้ อย่างแท้จริง เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านงบประมาณ	๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น กิจกรรมสำหรับผู้เข้าร่วมเป็นต้น	สำนักงานปลัด

เทศบาลตำบลบางไชมอ อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานโครงการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานโครงการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	๑. มีการจัดทำคำสั่ง แบ่งงานภายในสำนัก ปลัด โดยแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ ๒. มีการแจ้งส่วนงาน ต่างๆ ให้คัดเลือก บุคลากรในการเข้า อบรม	การควบคุมภายใน เพียงพอ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ ใน ระดับหนึ่ง โดย ทด. บางเขต ต้องมีการควบคุม ต่อไป การบรรจุแต่งตั้งไม่ เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	๑. การบรรจุแต่งตั้งยังไม่เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนา บุคลากร ยังไม่ เหมาะสมและขาด ความต่อเนื่อง ใน การที่จะให้ คัดเลือกบุคลากรใน การเข้าอบรมให้ตรง กับลักษณะงานที่ ปฏิบัติ	๑. วิเคราะห์แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคลและปรับปรุง กรอบอัตรากำลังให้เหมาะสม กับงบประมาณ ปริมาณงาน หรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. คัดเลือกบุคลากรที่จะเข้า รับการฝึกอบรม ให้เหมาะสม กับลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติ และงานที่ได้รับมอบหมาย อย่างสม่ำเสมอ ๓. เพิ่ม ความถี่ ในการ ประชาสัมพันธ์ตำแหน่งที่ว่าง	สำนักปลัด
๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้าง ของเทศบาลและเกิดประสิทธิผลในการ ปฏิบัติงานและการให้บริการประชาชนมาก ยิ่งขึ้น						

เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑ ปัญหาจากนโยบายระเบียบและแนวทางการปฏิบัติไม่สอดคล้องกับพื้นที่การปฏิบัติงานของบุคลากร และความต้องการของประชาชน ๒ ปัญหาการประสานงานร่วมมือกับหน่วยงานหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง ๓. ปัญหาด้านงบประมาณที่ไม่เพียงพอและล่าช้า ๔ . ปัญหา ด้าน การประชาสัมพันธ์	การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ช่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงที่ ก ี ค จ าก สภาพแวดล้อม เนื่องจากมีความคลาดเคลื่อนเกิดความผิดพลาดใน การจ่ายเงินให้กับผู้เสียชีวิตไปแล้ว ทำให้ต้องเสียเวลาเรียกเงินคืน	มีการตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ช่วยเอดส์ผู้ช่วยเอดส์ที่มีความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง	จำนวนผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ช่วยเอดส์ที่เพิ่มขึ้น ทำให้การประสานงานมีความล่าช้า	มีการตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ช่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ ปัจจัยภายในและภายนอก ประชาชนขาดแคลนน้ในการอุปโภค-บริโภค ในฤดูแล้ง และบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจและทักษะใน การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	ความเสี่ยงที่เกิดจาก ปัจจัยภายใน และ ภายนอก ประชาชนขาด แคลนน้ในการอุปโภค- บริโภค ในฤดูแล้ง และ บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจและทักษะใน การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	มีความเสี่ยงน้อย เนื่องจากชาวบ้านส่วนใหญ่รู้วิธีการกักเก็บน้ำ ไว้ใช้ในหน้าแล้ง และ หากมีไม่เพียงพอ เทศบาลตำบลบางโขมดมีรถบรรทุกน้ำ ๒ คันให้บริการส่งน้ำ ทั้งน้ำดื่มและน้ำใช้ ให้บริการประชาชนในเขตพื้นที่ มีการอบรมให้ความรู้ บุคลากรให้มีทักษะใน การป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	ชาวบ้านส่วนใหญ่รู้ วิธีการกักเก็บน้ำไว้ใช้ ในหน้าแล้ง และหากมี ไม่เพียงพอ เทศบาล ตำบลบางโขมดมีรถบรรทุกน้ำ ๒ คันให้บริการ และน้ำใช้ให้บริการ ประชาชนในเขตพื้นที่ มีการอบรมให้ความรู้ บุคลากรให้มีทักษะใน การป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	-ประชาชนยังขาด ความรู้ ความ เข้าใจในการเก็บ กักน้ำไว้ใช้ อุปโภค-บริโภคใน ฤดูแล้ง -บุคลากรยังขาด ความรู้ ความ เข้าใจในการ ดำเนินการด้าน การ ป้อง กัน บรรเทาสาธารณ ภัย	- มีแผนรองรับการเก็บ น้ำไว้ใช้ในฤดูแล้ง - มีการอบรมให้ความรู้ ด้านการป้องกันและ บรรเทา สาธารณภัย ให้กับบุคลากร	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลบางไผ่ อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่มีความรู้ ปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	-ทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างเป็นลายลักษณ์อักษร -ตรวจ สอบ งานก่อสร้างเป็นระยะๆ เป็นขั้นตอน	๑.คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น ส ะ ด ว กปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ๒.เกิดการสร้างงานสร้างรายได้ให้กับชุมชน	งานด้านก่อสร้างที่เป็นสมบัติสาธารณะไม่ได้ช่วยกันดูแลรักษาเท่าที่ควร	กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน ประชาคมหมู่บ้านให้มีการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	กองช่าง

เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร	บุคลากรไม่เพียงพอ	๑.พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน	การควบคุมอาคาร ดำเนินการเกี่ยวกับการขออนุญาต เกี่ยวกับอาคารต้อง ดำเนิน การ ควบคุมดูแลให้ ครบถ้วนทั้งพื้นที่ ครอบคลุม	๑. ไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในตำแหน่ง วิศวกรโยธา ๒. ประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่ ยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ควบคุมอาคาร การขออนุญาตก่อสร้าง การขออนุญาตขุดดิน ถมดิน ปลุกสร้างอาคารและขออนุญาตประกอบกิจการ ควบคุมน้ำดื่มเชื้อเพลิง	๑.สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง วิศวกรโยธา เพิ่ม ๒. เพิ่มความรู้แจ้งให้ประชาชนเข้าใจเกี่ยวกับการขออนุญาตเพิ่มมากขึ้น	กองช่าง

เทศบาลตำบลบางไผ่ อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานบริหาร การศึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ ที่ความรับผิดชอบ และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของ เจ้าหน้าที่	๑) บุคลากรไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่กองต้อง รับผิดชอบ ๒) ไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ๓) ผู้ดูแลเด็กยังขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กับงานการศึกษาปฐมวัย	๑. ทำคำสั่งแต่งตั้ง พนักงาน เจ้าหน้าที่ กองคลังปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๒. จัดงาน บุคคล ภายนอกปฏิบัติงาน ด้านงานธุรการ งาน เอกสาร	๑. การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผลจาก การปฏิบัติงาน	๑. งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ ๒. งานผิดพลาดได้งาย และ บ่อยครั้ง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ความสามารถ ๓. ขาดการเข้ารับการอบรม	๑. จัดส่งพนักงานส่วนตำบล ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อ รวบรวม ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน ๒. สรรหาบุคลากรเพิ่มตาม แผนอัตรากำลัง	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลบางไชมต อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดการเรียนการสอนที่เหมาะสมกับเด็กนักเรียนตามสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องปรับเปลี่ยนแบบการจัดการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019	จัดการเรียนการสอนแบบ On-hand โดยจัดทำใบงานที่สอดคล้องกับหน่วยการเรียนรู้ระดับปฐมวัยเพื่อให้เด็กเกิดการเรียนรู้ได้อย่างเต็มศักยภาพ	๑.การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒.การประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	การจัดการเรียนการสอนไม่สามารถส่งเสริมพัฒนาการเด็กได้ครบทั้ง ๔ ด้าน	หารูปแบบ วิธีการ จัดการเรียน การสอนเพื่อพัฒนาการเด็กทั้ง ๔ ด้าน	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม -การจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลผล วัตถุประสงค์ -เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในการ จัดเก็บข้อมูลผลเพื่อให้ได้ประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพผลครอบคลุมในพื้นที่ตำบลบาง โขมด	๑.ปัญหาขยะมูลฝอย สกปรกเลอะเทอะ เก็บขนขยะไม่ทัน ไม่มี การคัดแยกขยะ ๒. ประชาชนขาด จิตสำนึกในการคัดแยก ขยะ ๓. บุคลากรยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน คัดแยกขยะอันตราย และการป้องกันตนเอง จากขยะติดเชื้อและ ขยะอันตราย	๑. มีการออกคำสั่ง มอบหมายงานให้มี ผู้รับผิดชอบ ๒. มีการจัดทำประกาศการ แผนการจัดขนขยะมูล ฝอยและประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชน ๓. ประชาสัมพันธ์และ ส่งเสริมให้ควมรู้ ประชาชนในการคัดแยก ขยะตั้งแต่ต้นทางและทั้ง ขยะที่ถูกทิ้ง ๔. มีการจัดเก็บขยะมูล ฝอยตามตารางการจัดเก็บ ของกองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	๑.การจัดเก็บขยะมูล ฝอยไม่เพียงพอ มี บางคันมีอายุการใช้ งานมานานเก่าและ ขาดุด ต้องเข้า ซ่อมแซมบ่อยทำให้ การจัดเก็บลดลง ๒. ประชาชนยังขาด ความตระหนักใน การคัดแยกขยะ และทิ้งขยะไม่เป็นที่ กองที่พื้น ๓. พบมี บุคลากรภายนอก พื้นที่นำขยะมูลฝอย เข้ามาทิ้งบริเวณจุด รวมขยะเป็นจำนวน มาก	๑.ปัญหาของรถ เก็บขนขยะมูล ฝอยไม่เพียงพอ ขาดุดบ่อย ๒. บุคลากรใน การเก็บขนขยะ มูลฝอย เช่น เจ็บป่วย ไม่มีคน ทดแทน ๓. บุคลากรไม่มี ความรู้ในการ ดูแลบำรุงรักษา รถบรรทุกขยะ มูลฝอย	๑.ปรับปรุงการจัดแบ่งพื้นที่ ของรถแต่ละคันในการจัดเก็บ ขยะ ๒. ส่งเสริมกิจกรรม กระบวนการคัดแยกขยะใน ชุมชน วัดโรงเรียน และสถาน ประกอบการและครัวเรือน ชุมชน ๓. ส่งเสริมความรู้ให้กับ บุคลากรในการป้องกันตนเอง จากขยะติดเชื้อและขยะ อันตราย ๔.ซ่อมแซมรถบรรทุกขยะมูล ฝอยให้พร้อมใช้งาน ตลอดเวลา และให้ความรู้ บุคลากรที่รับผิดชอบดูแล รถบรรทุกขยะให้ดูแล บำรุงรักษาเพื่อให้อยู่ในสภาพ พร้อมใช้งานเสมอ	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลบางไผ่ อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้	แผน ที่ ภา ษี แ ละ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	มีคำสั่งแบ่งงานกองคลังฝ่ายจัดเก็บรายได้	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ได้มีการควบคุมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมในระดับที่พึง โดยเทศบาลได้ดำเนินการดังนี้ ๑.๑การจัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๒ ให้มีประชาชนสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี ๑.๓ จัดทำโครงการณรงค์ส่งเสริมการจัดเก็บภาษี การควบคุม กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมีจุดอ่อน คือ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน	เจ้าหน้าที่มีน้อย และมีงานประจำ	มีการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้งฝ่ายจัดเก็บรายได้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ก่อนลงมือปฏิบัติ	กองคลัง

เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ ๑. เพื่อให้การบริการพัสดุ สอดคล้องกับแผนการใช้ จ่ายเงินและแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การ ควบคุม รายรับ-รายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแล รักษาครุภัณฑ์และการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงาน ความรู้ความเข้าใจด้าน พัสดุของบุคลากร	๑. ค้ำส่งแบ่งงานภายในกอง คลังแต่งตั้งไว้ ๒. หัวหน้างานและผู้บริหาร ปฏิบัติตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด	๑. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุมีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมระดับหนึ่ง โดยดำเนินการ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ โดยเคร่งครัด โดยการส่ง เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมมา แต่ยังมีจุดอ่อนในการควบคุมด้าน การสรรหาบุคลากร เนื่องจาก งานพัสดุมียี่สิบจำนวนมาก และมี บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน -ความรู้ความเข้าใจ ด้าน พ ส ฐ ข อ ง บุคลากร	ดำเนินการจัดทำแผนการ ปรับปรุงในส่วนของการ พัสดุ คือต้องกำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ ละกองให้ปฏิบัติตามหน้าที่ให้ เป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่ง กำชับแต่ละ ส่วนการทำงานให้จัดทำแผน และดำเนินการตามแผน จัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตาม แผนและ เป็นไป ตาม กฎระเบียบ	กองคลัง

เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม “งานการเงินและบัญชี” สภาพแวดล้อมที่เกิดจากภายใน คือการ จัดทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ การควบคุมงบประมาณรายจ่าย ของแต่ละส่วนงาน สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัย ภายนอก คือ การยกเลิกบัญชีระบบมือ ต้อง จัดทำรายรับ/รายจ่ายในระบบ e-laas การเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่ในแต่ละ ส่วนราชการจัดทำ เอกสารเบิกจ่ายเงิน ยังไม่ค่อยครบถ้วน ถูกต้อง	กำกับเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเร่งรัดให้ เจ้าหน้าที่จัดทำรายงาน ด้านการเงิน ให้ครบถ้วน ถูกต้องทันเวลา กำกับ แต่ละกองให้ควบคุม งบประมาณให้ถูกต้อง และจัดทำเอกสาร เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง	การยกเลิกการจัดทำรายงาน การเงินระบบมือ ไปใช้ระบบ e-laas ความชำนาญและความ พร้อมของเจ้าหน้าที่ในการ ปฏิบัติงานในระบบ	ส่วนราชการยังจัดทำ เอกสารการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วนถูกต้อง	กำกับแต่ละกองให้ควบคุม งบประมาณให้ถูกต้องและ จัดทำเอกสารเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้อง	กองคลัง

ลายมือชื่อ.....
 (นายธณาสถ์ ปัญญาภาวิน)
 นายกมนตรีเทศบาลตำบลบางโขมด
 วันที่ ..๒๗.. เดือน ..ธันวาคม... พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
-สำนักปลัด ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ <u>งานบริหารทั่วไป</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุ แต่งตั้ง ไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และการพัฒนาบุคลากรยังไม่มีเหมาะสม กำหนดนโยบายการคัดเลือกบุคคลไปฝึกอบรม ๑.๒ <u>งานนโยบายและแผน</u> กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่มีความเข้าใจและไม่ให้ความสำคัญในการเสนอแนะแนวทาง หรือเสนอความคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการที่แท้จริง ๑.๓ งานพัฒนาชุมชน ๑.กิจกรรมการจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เนื่องจากมีผู้สูงอายุจำนวนมาก มีการย้ายภูมิลำเนาบ่อย ๆ ทำให้ข้อมูลเกิดความผิดพลาดได้ ๒.กิจกรรมการตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก มีความคลาดเคลื่อนเกิดความผิดพลาดในการจ่ายเงินให้กับผู้เสียชีวิตไปแล้ว ทำให้ต้องเสียเวลาเรียกเงินคืน ๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ผลการประเมิน สำนักปลัด การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานพัฒนาชุมชน จากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๔ ภารกิจ ดังนี้ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานพัฒนาชุมชน ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การประเมินผล สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจประจำ ผลการประเมิน พบว่า มี ๔ กิจกรรมที่ยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ และยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน - <u>งานบริหารทั่วไป</u> มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ จำเป็นต้องวิเคราะห์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ประชาชนขาดแคลนน้ำในการอุปโภค-บริโภค ในฤดูแล้ง และบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ <u>งานบริหารทั่วไป</u> พบว่า การบรรจุแต่งตั้งยังไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒.๒ <u>งานนโยบายและแผน</u> กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น พบว่าประชาชนยังขาดการให้ความร่วมมือในการเสนอโครงการ/กิจกรรม อีกทั้งมีทัศนคติที่คิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง ๒.๓ <u>งานพัฒนาชุมชน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เนื่องจากมีผู้สูงอายุจำนวนมาก มีการย้ายภูมิลำเนาบ่อย ๆ ทำให้ข้อมูลเกิดความผิดพลาดได้ กิจกรรม การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีความคลาดเคลื่อนเกิดความผิดพลาดในการจ่ายเงินให้กับผู้เสียชีวิตไปแล้ว ทำให้ต้องเสียเวลาเรียกเงินคืน ๒.๔ <u>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ประชาชนขาดแคลนน้ำในการอุปโภค-บริโภค ในฤดูแล้ง และบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ <u>งานด้านบริหารทั่วไป</u> การบรรจุแต่งตั้งมีแผนอัตรากำลัง ๓ ปี จำเป็นต้องมีการจัดแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน	แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลและปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณและปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง รวมถึงการคัดเลือกบุคลากรที่จะเข้ารับการฝึกอบรม ให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติและงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ <u>งานนโยบายและแผน</u> การจัดประชาคมมีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานวิเคราะห์นโยบายและแผนเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ และมีการใช้ข้อมูลการติดตามและการประเมินผลของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา พบว่า การจัดทำแผนยังไม่ครอบคลุมปัญหาความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง <u>งานพัฒนาชุมชน</u> “สภาพแวดล้อมภายใน” เนื่องจากมีผู้สูงอายุจำนวนมาก มีการย้ายภูมิลำเนาบ่อย ๆ ทำให้ข้อมูลเกิดความผิดพลาดได้ กิจกรรมการตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีความคลาดเคลื่อนเกิดความผิดพลาดในการจ่ายเงินให้กับผู้เสียชีวิตไปแล้ว ทำให้ต้องเสียเวลาเรียกเงินคืน <u>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> การประเมินพบว่า มีความเสี่ยงน้อย เนื่องจากชาวบ้านส่วนใหญ่รู้วิธีการกักเก็บน้ำไว้ใช้ในหน้าแล้ง และหากมีไม่เพียงพอ เทศบาลบางโหนดมีรถบริการส่งน้ำ ทั้งน้ำดื่มและน้ำใช้ให้บริการประชาชนในเขตพื้นที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๒ <u>งานนโยบายและแผน</u> กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น มีการประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมการลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักและเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น รวมถึงการสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมการประชาคม เช่น ยกย่องผู้มีส่วนร่วมและให้ข้อเสนอแนะมากที่สุด ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามกฎ ระเบียบได้ทันที ๔.๒ มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง ๔.๓ มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่น ๆ ๕. วิธีการติดตามประเมินผล - ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ที่มันศึกษา กฎ ระเบียบ อยู่เสมอ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น-การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบ มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป สรุปผลการประเมิน - การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัดเทศบาลตำบลบางโขมด เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งมอบหมายและแบ่งงานชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ฉะนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ต่อไป

เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหมือ จังหวัดสระบุรี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>-กองคลัง</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรม “งานจัดเก็บรายได้” สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน -สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การบังคับลูกหนี้ตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การให้ความสำคัญของการจัดเก็บรายได้นี้ไม่เพียงพอ การให้ความร่วมมือของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้ - สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลง กฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินการตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประชาชนขาดความตระหนักในหน้าที่ของตนในการ ชำระภาษี ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม “งานจัดเก็บรายได้” - เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ยังไม่มีมาตรการในการบังคับชำระภาษี ผู้บริหารและ জনท.ต้องให้ความสำคัญกับการจัดเก็บรายได้ - เกิดความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก คือประชาชนยังไม่ตระหนักในหน้าที่การชำระภาษี การบังคับใช้ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรม “งานจัดเก็บรายได้” - เพื่อให้งานด้านการจัดเก็บรายได้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง จึงเห็นควรส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมเพิ่มเติม เพื่อจะได้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องเพิ่มขึ้น	<u>ผลการประเมิน</u> กองคลังได้วิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่พบความเสี่ยง ที่ต้องดำเนินการปรับปรุงในส่วนของการจัดเก็บรายได้ คือ การบังคับลูกหนี้ค้างชำระให้เป็นไปตามกฎหมายฯ ประชาชนไม่ตระหนักในหน้าที่ของตนในการต้องชำระภาษี และไม่สนใจในบทลงโทษการไม่ชำระภาษี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
เพื่อรองรับการบังคับใช้ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ และควรวางแนวทางการใช้มาตรการในการบังคับชำระภาษีตามระเบียบกฎหมาย ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกทางกองคลังก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานข้างนอกได้เป็นอย่างดี อาทิ การติดต่อประสานงานกับอำเภอ , คลังจังหวัดและท้องถิ่นจังหวัด ๓) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผลโดยผู้อำนวยการกองคลัง เทศบาลตำบลบางโขมด เป็นผู้ติดตามประเมินผลและจากการติดตามประเมินผลในแบบที่ติดตาม ปค.๕ พบว่า ต้องดำเนินการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อจะได้ดำเนินการจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒และหามาตรการการบังคับการชำระภาษีได้ตามระเบียบฯ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรม “งานพัสดุ..” การจัดซื้อจัดจ้าง สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน -สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดบุคลากรเนื่องจาก จนท.ในสำนักงานอื่นไม่เข้าใจระเบียบกฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง	ผลการประเมิน โดยการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมินพบว่า

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
-สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้าน “งานพัสดุ” -เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ จนท.มีไม่เพียงพอสำหรับรับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและคีย์ข้อมูลในระบบ e-GP และ จนท.แต่ละกองยังปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนเท่าที่ควร ยังไม่ศึกษาทำความเข้าใจกฎระเบียบ และยังปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุไม่ครบถ้วน ส่วนราชการไม่จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องเท่าที่ควร -เกิดความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก คือ เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบ ฯ และต้องปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องหลายหน่วยงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้าน “งานพัสดุ” กำชับเจ้าหน้าที่ให้หมั่นศึกษาระเบียบฯเพิ่มมากขึ้น และปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด กำชับแต่ละส่วนราชการเร่งรัดการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก	มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่พบความเสี่ยง ที่ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงในส่วนองงานพัสดุ คือ ต้องกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละกองให้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ และกำกับแต่ละส่วนการทำงานให้จัดทำแผนและดำเนินการตามแผนจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนและให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องเพื่อจักได้เบิก-จ่ายได้ทันในงบประมาณ ผลการประเมิน โดยการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่พบ <u>ความเสี่ยง</u> จึงต้องกำชับเจ้าหน้าที่ให้บันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์และจัดทำรายงานการเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง เร่งรัดการปิดงบให้เจ้าหน้าที่ปิดงบการเงินประจำเดือนและประจำปีให้ถูกต้องครบถ้วนทันตามกำหนดเวลา และปิดบัญชีในระบบ กำชับ จนท.แต่ละกองจัดทำเอกสารเบิกจ่ายให้ครบถ้วนและจัดทำฎีกาในระบบ e-laas ตามสมควร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>กิจกรรม “งานการเงินและบัญชี”</u> สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน ๑.๑ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากภายใน คือการ จัดทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ การควบคุมงบประมาณ รายจ่ายของแต่ละส่วนงาน ๑.๒ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การยกเลิกบัญชีระบบมือ ต้องจัดทำรายรับ/รายจ่ายใน ระบบ e-laas การเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้าน “งานการเงินและบัญชี” ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ในแต่ละ ส่วนราชการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินยังไม่ค่อยครบถ้วน ถูกต้อง จึงต้องมีการติดตามทวงถาม และเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายยังไม่ตรวจสอบให้ละเอียดถี่ ถ้วนเท่าที่ควร การบันทึกรับ/จ่ายในระบบฯ ต้องใช้ความ ละเอียดถี่ถ้วนในการตรวจสอบ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การบันทึกใน ระบบ e-laas การรับข้อมูลยังล่าช้าเนื่องจากหน่วยงาน อปท.มีจำนวนมากและทุกหน่วยงานต้องส่งข้อมูลเข้า ส่วนกลางที่เดียวกัน ๓. กิจกรรมการควบคุม ด้าน“การเบิกจ่าย” กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนและเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่จัดทำ รายงานด้านการเงิน ให้ครบถ้วนถูกต้องทันเวลา กำชับแต่ละ กองให้ควบคุมงบประมาณให้ถูกต้องและจัดทำเอกสาร เบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔๑ นำระบบ internet มาช่วยในการบริหารและการ ปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่ง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
การ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง - การติดต่อประสานงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี - การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกทางกองคลัง ก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานข้างนอกได้เป็นอย่างดี อาทิ การติดต่อประสานงานกับอำเภอ , คลังจังหวัด และท้องถิ่นจังหวัด - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารสามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผลโดยผู้อำนวยการกองคลัง เทศบาลตำบลบางโขมด เป็นผู้ติดตามประเมินผลและจากการติดตามประเมินผลในแบบที่ติดตาม ปค.๕ พบว่า ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงกิจกรรมให้ชัดเจน	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง -งานก่อสร้าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการตรวจสอบ “งานก่อสร้าง” - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๑.๒ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการตรวจสอบ ๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการตรวจสอบ ๓.๑ จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๓.๒ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ	ผลการประเมิน กองช่างมีโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานควบคุมภายใน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร การประเมินผลความเสี่ยง การประเมินผลความเสี่ยงในกองช่าง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมและเพียงพอ โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้กำกับดูแล แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยง ที่จะต้องติดตามและประเมินผลต่อไป การประเมินผลการควบคุม การควบคุมที่มีอยู่ของกองช่าง เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง ๔.๓ ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่น ๆ ๕.การติดตามและประเมินผล ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษากฎ ระเบียบ อยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	ผลการประเมิน การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองช่าง มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจเทศบาลตำบลบางโขมด มีความเสี่ยง ๑๒ กิจกรรม คือ

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมงานการบริหารงานบุคคล
๒. กิจกรรมงานนโยบายและแผน
๓. กิจกรรมพัฒนาชุมชน
- ๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

กองคลัง

๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๒. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๓. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

กองช่าง

๑. กิจกรรมงานก่อสร้าง

๒. กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร

กองสาธารณสุขฯ

๑. กิจกรรมงานกำจัดขยะมูลฝอย(งานสาธารณสุข)

กองการศึกษา

๑.กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

๒.กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

โดยผลการประเมิน พบว่า

สำนักปลัด ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการและยังไม่มีผลการดำเนินการ
ดังนี้

๑. งานบริหารทั่วไป กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล พบว่า การบรรจุแต่งตั้งยังไม่เป็นไปตามแผน
อัตรากำลัง ๓ ปี

๒. งานนโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ยัง
พบจุดอ่อน คือ ประชาชนยังขาดการให้ความร่วมมือในการเสนอโครงการ/กิจกรรม อีกทั้งมีทัศนคติที่คิดว่าเป็นหน้าที่
ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของ
ประชาชนได้อย่างทั่วถึง

๓.งานพัฒนาชุมชน ในภาพรวม มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและ
ภายนอกในระดับดี

๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงน้อย เนื่องจากชาวบ้านส่วนใหญ่รู้วิธีการกักเก็บน้ำไว้ใช้
ในหน้าแล้ง และหากมีไม่เพียงพอ เทศบาลบางโขมดมีรถบริการส่งน้ำ ทั้งน้ำดื่มและน้ำใช้ให้บริการประชาชนในเขต
พื้นที่

กองคลัง ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการและยังไม่มีผลการดำเนินการ จำนวน ๓
ประเด็น ดังนี้

๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยง คือ ยังไม่มีมาตรการในการบังคับชำระภาษี
ผู้บริหารและ จนท.ต้องให้ความสำคัญกับการจัดเก็บรายได้ และประชาชนยังไม่ตระหนักในหน้าที่การชำระภาษี การ
บังคับใช้ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒

๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอสำหรับรับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและคีย์ข้อมูลในระบบ e-GP และ เจ้าหน้าที่แต่ละกองยังปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนเท่าที่ควร ยังไม่ศึกษาทำความเข้าใจกฎระเบียบ ยังปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุไม่ครบถ้วน และส่วนราชการไม่จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องเท่าที่ควร อีกทั้ง ยังมีการเปลี่ยนแปลงของกฎระเบียบ ฯ และต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องของหลายหน่วยงาน

๓. งานการเงินและบัญชี พบความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนราชการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง จึงต้องมีการติดตามทวงถาม และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายยังไม่ตรวจสอบให้ละเอียดถี่ถ้วนเท่าที่ควร การบันทึกรับ/จ่ายในระบบฯ ต้องใช้ความละเอียดถี่ถ้วนในการตรวจสอบ และการบันทึกในระบบ e-laas การรับข้อมูลยังล่าช้า เนื่องจากหน่วยงาน อปท.มีจำนวนมากและทุกหน่วยงานต้องส่งข้อมูลเข้าส่วนกลางที่เดียวกัน

กองช่าง ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการและยังไม่มีดำเนินการ จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

๑. งานก่อสร้าง พบความเสี่ยง คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร พบความเสี่ยง คือ ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุข พบความเสี่ยง คือ มีปัญหาขยะมูลฝอยสกปรกเลอะเทอะ เก็บขนขยะไม่ทัน ไม่มีการคัดแยกขยะ ประชาชนขาดจิตสำนึกในการคัดแยกขยะ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอันตรายและการป้องกันตนเองจากขยะติดเชื้อและขยะอันตราย

กองการศึกษา ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการและยังไม่มีดำเนินการ

1. กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโดยตรง

2. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องปรับรูปแบบการจัดการเรียนการสอน

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลบางโขมด อำเภอบ้านหม้อ จังหวัดสระบุรี มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายธนาภรณ์ ปัญญาภาวิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบางโขมด

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอบ้านหมอ

เทศบาลตำบลบางโหนด อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดาวเรือง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองสระบุรี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานการบริหารทั่วไป พบว่า การบรรจุแต่งตั้งยังไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๑.๒ งานนโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ยังพบจุดอ่อน คือ ประชาชนยังขาดการให้ความร่วมมือในการเสนอโครงการ/กิจกรรม อีกทั้งมีทัศนคติที่คิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง

๑.๓ งานพัฒนาชุมชน กิจกรรมการจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เนื่องจากมีผู้สูงอายุจำนวนมาก มีการย้ายภูมิลำเนาบ่อย ๆ ทำให้ข้อมูลเกิดความผิดพลาดได้

กิจกรรมการตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก มีความคลาดเคลื่อนเกิดความผิดพลาดในการจ่ายเงินให้กับผู้เสียชีวิตไปแล้ว ทำให้ต้องเสียเวลาเรียกเงินคืน

๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ประชาชนขาดแคลนน้ำในการอุปโภค-บริโภค ในฤดูแล้ง และบุคลากร ขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๔ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยง คือ ยังไม่มีมาตรการในการบังคับชำระภาษี ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ต้องให้ความสำคัญกับการจัดเก็บรายได้ และประชาชนยังไม่ตระหนักในหน้าที่การชำระภาษี และการบังคับใช้ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒

๑.๕ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบความเสี่ยง คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและคีย์ข้อมูลในระบบ e-GP และ เจ้าหน้าที่แต่ละกองยังปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนเท่าที่ควร ยังไม่ศึกษาทำความเข้าใจกฎระเบียบ ยังปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุไม่ครบถ้วน และส่วนราชการไม่จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องเท่าที่ควร อีกทั้ง ยังมีการเปลี่ยนแปลงของกฎระเบียบ ฯ และต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องของหลายหน่วยงาน

๑.๖ งานการเงินและบัญชี พบความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนราชการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง จึงต้องมีการติดตามทวงถาม และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายยังไม่ตรวจสอบให้ละเอียดถี่ถ้วนเท่าที่ควร การบันทึกรับ/จ่ายในระบบฯ ต้องใช้ความละเอียดถี่ถ้วนในการตรวจสอบ และการบันทึกในระบบ e-laas การรับข้อมูลยังล่าช้า เนื่องจากหน่วยงาน อปท.มีจำนวนมากและทุกหน่วยงานต้องส่งข้อมูลเข้าส่วนกลางที่เดียวกัน

๑.๗ งานก่อสร้าง พบความเสี่ยง คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๑.๘ งานออกแบบและควบคุมอาคาร พบความเสี่ยง คือ ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๑.๙ งานสาธารณสุข พบความเสี่ยง คือ มีการขยายตัวของชุมชนสิ่งปลูกสร้างและจำนวนประชาชนที่มีปริมาณที่เพิ่มขึ้น ทำให้การทิ้งขยะที่ไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง ซึ่งส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม อีกทั้งปริมาณขยะมีจำนวนเพิ่มขึ้น ทำให้การจัดเก็บล่าช้า เกิดปัญหาขยะตกค้างในพื้นที่ และยังพบว่ามีบุคคลภายนอกพื้นที่นำขยะมูลฝอยเข้ามาทิ้งบริเวณจุดรวมขยะเป็นจำนวนมาก และการนำขยะมูลฝอยกำจัด ณ สถานที่กำจัดขยะมูลฝอย ประกอบกับรถบรรทุกขยะใช้งานมาเป็นระยะเวลานานทำให้เกิดความชำรุดเสียหาย ไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ และยังพบปัญหาด้านการขาดแคลนบุคลากรงานสาธารณสุข

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานด้านบริหารทั่วไป ปรับปรุงโดย ให้เจ้าหน้าที่มีการวิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลและปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงาน หรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง รวมถึงการคัดเลือกบุคลากรที่จะเข้ารับการศึกษาอบรม ให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติและงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ และเพิ่มความถี่ในการประชาสัมพันธ์ตำแหน่งที่ว่าง

๒.๒ งานนโยบายและแผน ปรับปรุงโดย จัดให้มีการประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ อบต. ลงพื้นที่ เพื่อให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น และสร้างแรงจูงใจในการให้ประชาชนเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น กิจกรรมสำหรับผู้เข้าร่วมประชาคม เป็นต้น

๒.๓ งานพัฒนาชุมชน

เนื่องจากมีผู้สูงอายุจำนวนมาก มีการย้ายภูมิลำเนาบ่อย ๆ ทำให้ข้อมูลเกิดความผิดพลาดได้ ดังนั้นควรมีการลงบันทึกข้อมูลในระบบให้ถูกต้องกิจกรรม การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ควรมีการลงระบบข้อมูลให้ถูกต้อง เพื่อลดระยะเวลาขั้นตอนในการตรวจสอบ

๒.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ชาวบ้านส่วนใหญ่รู้วิธีการกักเก็บน้ำไว้ใช้ในหน้าแล้ง และหากมีไม่เพียงพอ เทศบาลบางโฉดมมีรถบริการส่งน้ำ ทั้งน้ำดื่มและน้ำใช้ให้บริการประชาชนในเขตพื้นที่

๒.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ปรับปรุงโดย การจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดเก็บภาษี และการบังคับลูกหนี้ค้างชำระ รวมถึงการจัดทำโครงการออกตรวจพื้นที่ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างถูกต้องเป็นธรรมและครบถ้วน

๒.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ปรับปรุงโดย การกำชับเจ้าหน้าที่ด้านพัสดุให้ศึกษาทำความเข้าใจ กฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำชับเจ้าหน้าที่พัสดุทุกส่วนราชการให้ศึกษาทำความเข้าใจ พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างฯตามระเบียบฯใหม่ให้ถูกต้อง และปฏิบัติตามระเบียบฯอย่างเคร่งครัดโดยกำชับทุกส่วนราชการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันเวลา

๒.๗ งานการเงินและบัญชี ปรับปรุงโดย การกำชับเจ้าหน้าที่ให้บันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ให้ครบถ้วนและสามารถปิดบัญชีในระบบได้ถูกต้อง ควบคุมเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการจัดทำรายงานด้านการเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง และทันเวลา รวมถึงกำชับทุกหน่วยงานจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนวางฎีกาเบิกจ่าย

๒.๘ งานก่อสร้าง ปรับปรุงโดย สรรหาบุคลากรฝ่ายออกแบบและควบคุมงาน และให้มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้รับการฝึกอบรม เพื่อรับรู้ระเบียบ หนังสือสั่งการใหม่ๆ เพื่อเพิ่มสมรรถภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่อยู่เสมอ

๒.๙ งานออกแบบและควบคุมอาคาร ปรับปรุงโดย ให้สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง วิศวกรโยธาเพิ่มเติม และดำเนินการเพิ่มความถี่ในการประชาสัมพันธ์ชี้แจงให้ประชาชนเข้าใจเกี่ยวกับการขออนุญาตฯเพิ่มมากขึ้น

๒.๑๐ งานกองการศึกษา ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการและยังไม่มีมีการดำเนินการ

๑. งานด้านบริหารศึกษาสภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโดยตรง

๒. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องปรับรูปแบบการจัดการเรียนการสอน

๒.๑๑ งานสาธารณสุข มีปัญหา ขยะมูลฝอยสกปรกเลอะเทอะ เก็บขนขยะไม่ทัน ไม่มีการคัดแยกขยะ ประชาชนขาดจิตสำนึกในการคัดแยกขยะ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอันตรายและการป้องกันตนเองจากขยะติดเชื้อและขยะอันตราย

(ลงชื่อ).....



(นายธนภัสร์ ปัญญาภาวิน)

นายกเทศมนตรีตำบลบางโขมด

วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



ประกาศเทศบาลตำบลบางโขมด
เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ของเทศบาลตำบลบางโขมด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ และข้อ ๖๙ วรรค ๓ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เทศบาลตำบลบางโขมด ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑,แบบ ปค.๔,แบบ ปค.๕,)

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

นายธนาภรณ์ ปัญญาภาวิน
นายกเทศมนตรีตำบลบางโขมด



ประกาศเทศบาลตำบลบางโขมด

เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ของเทศบาลตำบลบางโขมด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ และข้อ ๖๙ วรรค ๓ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เทศบาลตำบลบางโขมด ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑,แบบ ปค.๔,แบบ ปค.๕,)

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

นายธนภัสร์ ปัญญาภาวิน
นายกเทศมนตรีตำบลบางโขมด

ตรวจ.....
ทวน.....
พิมพ์.....