



# รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน  
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

## ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่

อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี

## คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยงานรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานเทศบาล คณะผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานของเทศบาล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชน และรักษาประโยชน์ของประเทศไทยได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงาน คณะผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาลทุกคน ปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตเทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่และประเทศไทยโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน  
เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่  
พฤศจิกายน ๒๕๖๒

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ  
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่  
อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี

๑.แบบ ปค.๑

๒.แบบ ปค.๔

๓.แบบ ปค.๕

๔.แบบ ปค.๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอมะขาม

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีที่สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความพอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอมะขาม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑.งานด้านการโอนงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- ๑.๒.งานด้านการจัดเก็บรายได้
- ๑.๓.งานด้านประสิทธิภาพบุคลากร
- ๑.๔.งานด้านบริหารการศึกษา
- ๑.๕.งานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ด้านการโอนงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- ๑.๑ โอนงบประมาณ ให้เพียงพอต่อการเบิกจ่าย
- ๑.๒ แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงอย่างรอบคอบ และให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ด้านการจัดเก็บรายได้

- ๒.๑ ดำเนินการ การปรับปรุงราคาเช่ามาตรฐานต่อตารางเมตรต่อเดือนให้แล้วเสร็จ
- ๒.๒ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จ

๓. ด้านประสิทธิภาพบุคลากร

- ๓.๑ การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมสัมมนา เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และด้านที่เกี่ยวข้องสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้

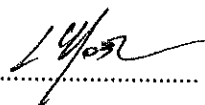
๔.ด้านบริหารการศึกษา

๔.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้ความรู้ตลอดจนศึกษาดูงานในแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง  
เพื่อสามารถปฏิบัติภารกิจได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ และการเปลี่ยนแปลงของ  
กฎหมายการศึกษา

๕.ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕.๑ สรรหาเจ้าหน้าที่สาธารณสุขมาปฏิบัติงาน

๕.๒ มีการจัดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ฝึกอบรมเพิ่มความรู้ความเข้าใจงานสาธารณสุข

  
.....  
(นายมานพ ธรรมเจริญ)

รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน  
นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่  
วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p style="text-align: center;"><b>สำนักปลัดเทศบาล</b></p> <p>๑) กิจกรรมการจัดทำ การโอน และการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ มีการจัดตั้งงบประมาณ ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้</p> <p>๑.๒ มีการโอนงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ</p> <p>๒) การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ จัดทำงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้</p> <p>๓.๒ โอนงบประมาณ ให้เพียงพอต่อการใช้จ่าย</p> <p>๓.๓ แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงอย่างรอบคอบ และให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ ประสานกับทุกกอง โดยขอให้พิจารณาจัดทำงบประมาณรายจ่ายให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการจัดทำรายงานขออนุมัติงบประมาณราย และการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ โดยมีรายการไม่เกินจำนวนของมาตรฐานการปฏิบัติราชการของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p style="text-align: center;"><b>สำนักปลัดเทศบาล</b></p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ พบว่ามีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม</p> <p>๑.)กิจกรรมการจัดทำ การโอน และการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>-ยังมีการจัดทำรายงานขออนุมัติงบประมาณรายจ่าย และการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายเกินจำนวนของมาตรฐานการปฏิบัติราชการขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่กำหนดไว้</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒) กิจกรรมงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></p> <p>๑.๑ ผู้บริหารเทศบาลมีความมุ่งเน้นการพัฒนาด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมให้มีคุณภาพและชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น</p> <p>๒. <u>การประเมินความเสี่ยง</u></p> <p>๒.๑ บุคลากรที่เป็นเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงที่เป็นราชการไม่มี</p> <p>๒.๒ พนักงานยังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u></p> <p>๓.๑ สรรหาเจ้าหน้าที่ด้านสาธารณสุขมาปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๒ มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ฝึกอบรมเพิ่มความรู้เพื่อนำมาปฏิบัติในงานสาธารณสุข</p> <p>๔. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u></p> <p>๔.๑ มีการใช้อินเตอร์เน็ต ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. <u>การติดตามประเมินผล</u></p> <p>มีการสรรหาเจ้าหน้าที่บุคลากรด้านสาธารณสุขเพื่อให้ติดต่อบริการและการปฏิบัติงานเพื่อประชาชนรวดเร็วขึ้น</p>	<p>๒.)กิจกรรมงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>-ยังไม่มีเจ้าหน้าที่บุคลากรด้านสาธารณสุขโดยตรงมาปฏิบัติงาน</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p style="text-align: center;"><b>กองคลัง</b></p> <p>๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-จริยธรรมของผู้บริหารและจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ที่มีผลต่อการควบคุม</li> <li>-ประสิทธิภาพของบุคลากร</li> </ul> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การจัดเก็บภาษียังใช้วิธีการจัดเก็บที่เจ้าของภาษีเป็นผู้แจ้งรายละเอียดทรัพย์สินซึ่งบางครั้งข้อมูลที่ได้ไม่ถูกต้อง</li> <li>-เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ได้จัดทำแผนที่ภาษีโดยการคัดลอกข้อมูลภาษีบำรุงท้องที่จากสำนักงานที่ดินอำเภอมะขามเสร็จแล้วเหลือการการจัดทำข้อมูลชั้นภาษีโรงเรือนและข้อมูลภาษีป้ายทำให้ต้องประเมินภาษีจากการสอบถามข้อมูลจากผู้ชำระภาษีซึ่งอาจได้ข้อมูลที่ไม่เป็นจริง</li> </ul> <p>๓. กิจกรรมการควบคุมการควบคุมทั่วไป</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ดำเนินการปรับปรุงราคาเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร เพื่อเป็นเกณฑ์ในการประเมินภาษีโรงเรือนให้เป็นมาตรฐานเดียวกันการพัฒนาและปรับเปลี่ยนระบบการปฏิบัติการ</li> <li>-ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้ครบถ้วนและเพื่อเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบการใช้พื้นที่ในการทำประโยชน์</li> </ul> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-สำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ตรับฟังข้อมูลข่าวสารจากวิทยุ โทรทัศน์และโทรสาร</li> <li>-ประสานงานกับสำนักงานที่ดินอำเภอมะขามเพื่อให้มีการคัดโฉนดที่ดินที่แจ้งเพิ่มเติมให้กับทางเทศบาลนำไปจัดทำแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันต่อไป</li> <li>-โทรทัศน์ประสานงานกลับสำนักงานที่ดินอำเภอมะขามเพื่อให้งานรวดเร็วยิ่งขึ้น</li> </ul> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ใช้การรายงานเป็นเครื่องมือในการติดตามผล</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>กองคลัง</b></p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ พบว่ามีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ความเสี่ยงยังมีอยู่เพราะยังไม่ได้ปรับปรุงราคามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร</li> <li>-ความเสี่ยงที่มีอยู่เพราะยังจัดทำแผนที่ภาษียังไม่เสร็จ</li> </ul>



ชื่อหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

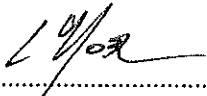
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p style="text-align: center;"><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบริหารการศึกษาทั้งภายในและภายนอกเกิดประสิทธิภาพ สำเร็จทันเวลาในด้านการควบคุม</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง พบว่ามีการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมให้ความรู้ตลอดจนศึกษาดูงานในแต่ละด้านอย่างต่อเนื่องเพื่อสามารถปฏิบัติภารกิจได้อย่างรวดเร็ว ทันท่วงทีต่อสถานการณ์</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีการใช้อินเทอร์เน็ต ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>การติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงาน</p> <p>-การปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ</p>	<p style="text-align: center;"><b>กองการศึกษา</b></p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ พบว่ามีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม</p> <p><b>๑. กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา</b></p> <p><b>ผลการประเมิน พบว่า</b></p> <p>-ความไม่ชัดเจนของกฎหมายการศึกษาที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาโดยปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ แต่จะมีการยกเลิกและแก้ไขหนังสือสั่งการอยู่เสมอทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกิดการสับสนต่อระเบียบปฏิบัติ และในเรื่องการจัดสรรงบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่ตรงเวลาทำให้การปฏิบัติงานติดขัดไม่ราบรื่น</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p style="text-align: center;"><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑.กิจกรรมด้านประสิทธิภาพบุคลากร</b></p> <p>๑. <b>สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ ฝ่ายงานวิศวกรรม</p> <p>๑.๒ ไม่มีบุคลากร(วิศวกร)</p> <p>๒. <b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การก่อสร้าง และบูรณะถนน,สะพาน โครงการพิเศษ รวมถึงการประมาณราคางานก่อสร้าง/งานซ่อมแซมบำรุงและรักษาทางซึ่งมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๒.๒ ไม่มีวิศวกรในการออกแบบ ประมาณราคาและควบคุมงานโครงสร้างขนาดใหญ่</p> <p>๓. <b>กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การแบ่งภารกิจตามอำนาจหน้าที่ การพัฒนาและปรับเปลี่ยนระบบปฏิบัติการ</p> <p>๔. <b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>สำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร เนื่องจากราคาน้ำมันมีการปรับเปลี่ยนทุกวัน และราคาวัสดุก่อสร้างมีการปรับเปลี่ยนตลอดเช่นกัน</p> <p>๕. <b>การติดตามประเมินผล</b></p> <p>- ใช้ แบบรายงานเป็นเครื่องมือในการติดตามผล</p>	<p style="text-align: center;"><b>กองช่าง</b></p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ พบว่ามีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม</p> <p><b>๑.กิจกรรมประสิทธิภาพบุคลากร</b></p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>-ยังไม่มีบุคลากร (วิศวกร)ในด้านการก่อสร้าง และควบคุมงานโครงสร้างขนาดใหญ่ที่ต้องใช้วิศวกรเฉพาะทาง</p>

สรุปผลการประเมิน

การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ นั้น ได้ประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายใน เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานใน ความรับผิดชอบ การกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน ป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้น มีการใช้ระบบสารสนเทศที่เหมาะสมและทันเวลา และจะนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขอย่าง เหมาะสมและทันเวลา

  
.....  
(นายมานพ ธรรมเจริญ)

รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน  
นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่  
วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ อ.มะขาม จ.จันทบุรี  
 รายงานการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม จัดทํา การโอน และการเปลี่ยนแปลง งบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงบประมาณที่เพียงพอ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ส่วนรวม</p>	<p>- มีการจัดตั้ง งบประมาณ ไม่เพียงพอ กับความจำเป็นที่จะต้องใช้ ใช้ - มีการโอนงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลง เงินงบประมาณตลอด ปีงบประมาณ</p>	<p>- จัดทำงบประมาณไว้ ให้เหมาะสมเพียงพอกับ ความจำเป็นที่จะต้องใช้</p>	<p>- ยังมีการจัดทำรายงาน ของอนุมัติงบประมาณ รายจ่ายและอนุมัติ เปลี่ยนแปลงค่าจ้าง งบประมาณรายจ่ายเกิน จำนวนของมาตรฐาน การปฏิบัติราชการของ องค์ปกครองส่วน ท้องถิ่นที่กำหนดไว้</p>	<p>- ยังมีการจัดทำรายงานอนุมัติ งบประมาณรายจ่าย และการขอ อนุมัติเปลี่ยนแปลงค่าจ้าง งบประมาณรายจ่ายเกินจำนวน ของมาตรฐานการปฏิบัติราชการ ขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กำหนดไว้</p>	<p>- โอนงบประมาณ ให้ เพียงพอต่อการ เบิกจ่าย - แก้ไขเปลี่ยนแปลง ค่าจ้างอย่าง รอบคอบ และให้ ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>สำนักปลัด</p>
<p>กิจกรรม งานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงบประมาณที่เพียงพอ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ส่วนรวม</p>	<p>- ผู้บริหารเทศบาลมี ความมุ่งเน้นการพัฒนา ด้านสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมให้มีคุณภาพ และชีวิตของประชาชน ในพื้นที่ดีขึ้น</p>	<p>- จัดทำคำสั่งกำหนด และมอบหมายหน้าที่ รับผิดชอบ</p>	<p>- ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ บุคลากรมาปฏิบัติงาน ท้องถิ่นที่กำหนดไว้</p>	<p>- บุคลากรที่เป็นเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโดยตรงที่เป็นราชการ ไม่มี - พนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน สาธารณสุข</p>	<p>- สรรหาเจ้าหน้าที่ สาธารณสุขมา ปฏิบัติงาน - มีการจัดเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ ผิดอบรม เพิ่มความรู้ความ เข้าใจงานสาธารณสุข</p>	<p>สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ อ.มะขาม จ.จันทบุรี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒


(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ดำเนินการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีวิธี และหลักการเกณฑ์การจ่ายได้มี ประสิทธิภาพเป็นไปตามข้อเทศบัญญัติ ถูกต้องและสามารถจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้น</p>	<p>การจัดเก็บภาษียังใช้ วิธีการจัดเก็บที่เจ้าของ ภาษีเป็นผู้แจ้ง รายละเอียดทรัพย์สินซึ่ง บางครั้งข้อมูลที่ได้ไม่ ถูกต้อง</p>	<p>-คำสั่งแบ่งงานของกอง คลัง -ประสานงานกับ สำนักงานที่ดินอำเภอ มะขามเพื่อจัดทำแผน ที่ภาษีโดยการคัดลอก ข้อมูลขึ้นภาษีบำรุง ท้องที่จากสำนักงาน ที่ดินอำเภอมะขาม เสร็จสิ้นแล้วเหลือการ จัดทำข้อมูลขึ้นภาษี โรงเรียนและข้อมูลขึ้น ภาษีป้าย</p>	<p>-ความเสี่ยงยังมีอยู่ เพราะยังไม่ได้ปรับปรุง ราคามาตรฐานกลาง เฉลี่ยต่อตารางเมตร -ความเสี่ยงที่มีอยู่เพราะ ยังจัดทำแผนที่ภาษียังไม่ เสร็จ</p>	<p>-การจัดเก็บภาษียังใช้วิธีการ จัดเก็บที่เจ้าของภาษีเป็นผู้แจ้ง รายละเอียดทรัพย์สินซึ่งบางครั้ง ข้อมูลที่ได้ไม่ถูกต้องครบถ้วนทำ ให้การเก็บภาษีไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร -เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ ได้จัดทำแผนที่ภาษีโดยการ คัดลอกข้อมูลภาษีบำรุงท้องที่ จากสำนักงานที่ดินอำเภอมะขาม เสร็จแล้วเหลือการจัดการจัดทำ ข้อมูลขึ้นภาษีโรงเรียนและข้อมูล ภาษีป้ายที่ต้องประเมินภาษี จากการสอบถามข้อมูลจากผู้ ชำระภาษี ซึ่งอาจได้ข้อมูลที่ไม่ เป็นจริงครบถ้วน และไม่เป็น มาตรฐานเดียวกัน</p>	<p>-เร่งดำเนินการ การ ปรับปรุงราคาเข้า มาตรฐานต่อตาราง เมตรต่อเดือนให้แล้ว เสร็จ -เร่งดำเนินการจัดทำ แผนที่ภาษีให้แล้ว เสร็จ</p>	<p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ อ.มะขาม จ.จันทบุรี  
 รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านการศึกษา วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบริหารการศึกษา ทั้งภายในและภายนอกเกิดประสิทธิภาพ	-บุคลากรเพียงพอบุคลากร การปฏิบัติงานที่	-ส่งบุคลากรเข้าร่วม อบรมให้ความรู้ ตลอดจนศึกษาดูงาน ในแต่ละด้านอยู่ ต่อเนื่องเพื่อสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่าง รวดเร็ว ทันต่อ สถานการณ์	-ส่งบุคลากรเข้าร่วม อบรมให้ความรู้ตลอดจน ศึกษาดูงานในแต่ละด้าน อยู่ต่อเนื่องเพื่อสามา รถปฏิบัติงานได้อย่าง รวดเร็ว ทันต่อ สถานการณ์	-ความไม่ชัดเจนของกฎหมาย การศึกษาที่เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลาโดยปฏิบัติตาม หนังสือสั่งการ แต่จะมีกา ยกเลิกและแก้ไขหนังสือสั่งการ อยู่เสมอทำให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานเกิดการสับสนต่อ ระเบียบปฏิบัติ และในเรื่องการ จัดสรรงบประมาณจากกรม ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ไม่ตรงเวลาทำให้การปฏิบัติงาน ติดขัดไม่ราบรื่น	-ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมให้ความรู้ ตลอดจนศึกษาดูงาน ในแต่ละด้านอยู่ ต่อเนื่องเพื่อสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่าง รวดเร็วทันต่อ สถานการณ์ และการ เปลี่ยนแปลงของ กฎหมายการศึกษา	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลมะขามเมืองใหม่ อ.มะขาม จ.จันทบุรี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม -งานวิศวกรรมโยธา การก่อสร้าง การบูรณะ ถนน.สะพานโครงข่ายการพิเศษรวมถึงการ ประมวลราคางานก่อสร้าง/งานซ่อมบำรุง และรักษาทางซึ่งมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติหน้าที่ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถในการควบคุมงาน	ความเสี่ยง -คำสั่งแบ่งงานของกองช่าง -การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมสัมมนา เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และด้านที่เกี่ยวข้อง สามารถนำมาใช้ใน การปฏิบัติงานได้	กิจกรรมประสมลักษณะของกองช่าง ยังพบจุดอ่อน ผล ดำเนินการติดตาม ระบบควบคุมภายใน ปรากฏว่าบุคลากรยังไม่เพียงพอ อยู่ระหว่าง การสรรหา	ไม่มีบุคลากร (วิศวกร) ในด้านการก่อสร้าง และ ควบคุมงานโครงสร้าง ขนาดใหญ่ที่ต้องใช้ วิศวกรเฉพาะทาง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ -สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญงานควบคุมงาน โดยขอความร่วมมือจากกรมโยธาธิการ และผังเมือง จ.จันทบุรี อบจ.จันทบุรี กรมทางหลวงชนบทจังหวัดจันทบุรี	การปรับปรุง การควบคุมภายใน -คำสั่งแบ่งงานของกองช่าง -การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมสัมมนา เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และด้านที่เกี่ยวข้อง สามารถนำมาใช้ใน การปฏิบัติงานได้	กองช่าง

  
 .....  
 (นายมานพ ธรรมเจริญ)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการฯ  
 นายกเทศมนตรีตำบลมะขามเมืองใหม่  
 วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒