

# แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการ  
ประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน  
สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘



แบบ ปค ๖

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสบเตี๊ยะ

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑. งานเกษตร และการส่งเสริมการเกษตร

**ปัจจัยภายใน** เนื่องจากปัจจุบันไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการเกษตร เนื่องจากโอนย้ายไปดำรงตำแหน่งหัวหน้าฝ่าย และผู้ปฏิบัติงานด้านเกษตรปัจจุบันไม่ใช่นักวิชาการเกษตรโดยตรง ไม่มีความรู้ด้านเกษตรโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานด้านเกษตรอาจจะไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

**ปัจจัยภายนอก** เนื่องจากสภาพอากาศผันผวนจากปรากฏการณ์ลานีญา ทำให้ฝนตกชุกมากเกินไป ทำให้การดำเนินการด้านเกษตรที่ไม่ต้องการน้ำมากอาจจะได้รับผลกระทบ เช่น การปลูกหอมแดง การทำลำไยนอกฤดูกลายเป็นต้น

#### ๒. กิจกรรมการดำเนินการศูนย์ใกล้เคียงภาคประชาชน

**ปัจจัยภายใน** เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีการสับเปลี่ยน/โอนย้าย ทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่องเท่าที่ควร และคณะกรรมการศูนย์บางท่านไม่สามารถปฏิบัติงานได้ เนื่องจากไม่รับทราบทบทวนอำนาจหน้าที่ของตนเอง

**ปัจจัยภายนอก** ในสภาพสังคมที่เศรษฐกิจตกต่ำทำให้มีอัตราการเกิดคดีแพ่งจำนวนมากขึ้น และมีคดีฉ้อโกงประชาชน หรือประชาชนถูกมิจฉาชีพหลอกลวงมากขึ้น



### ๓. กิจกรรมด้านการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ

**ปัจจัยภายใน** เนื่องจากเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศโดยตรง จึงทำให้เกิดความเสี่ยงด้านการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กร ตามนโยบายการบริการรัฐดิจิทัลของรัฐบาล

**ปัจจัยภายนอก** เนื่องจากปัจจุบันมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในชีวิตประจำวันที่มากยิ่งขึ้น ทำให้ภาครัฐต้องปรับตัวในด้านการให้บริการให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศในชีวิตประจำวันของประชาชน

### ๔. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปญหายาเสพติด

**ปัจจัยภายใน** เยาวชนเกิดการเลียนแบบการเสพยาจากสภาพแวดล้อมที่ไม่ดี หรือการต้องการเข้ากลุ่มเพื่อน

**ปัจจัยภายนอก** ชุมชนขาดความจริงจังในการแก้ไขป้องปรามยาเสพติดการขาดดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดการกล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพยาหรือ ค้ายาเสพติด

**๕. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** เนื่องจากการจัดเก็บภาษีประจำปีไม่สามารถจัดเก็บได้ตามที่ประเมินไว้ โดยมี

#### **๕.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม**

๕.๑.๑ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๑.๒ เพื่อจัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นไปตามระเบียบ

#### **๕.๒ การประเมินความเสี่ยง**

๕.๒.๑ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน

๕.๒.๒ การจัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ

**ปัจจัยภายนอก** จากปัญหาสภาพเศรษฐกิจที่ชะลอตัวทำให้ประชาชนประสบปัญหาขาดรายได้ จึงทำให้ผู้ที่ได้รับการประเมินให้เสียภาษีไม่จ่ายภาษี เกิดเป็นลูกหนี้ภาษีค้าง

**ปัจจัยภายใน** ระบบการจัดเก็บภาษีที่ยังไม่เสถียร และมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดเก็บภาษี ประกอบกับการประเมินภาษีที่ยังไม่ครอบคลุม มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้ถือครองที่ดิน และผู้ที่มีหน้าที่ชำระภาษีเปลี่ยนที่อยู่ หรือเลิกกิจการโดยที่ไม่ได้แจ้งเจ้าพนักงานประเมินภาษี ทำให้การส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีเกิดความผิดพลาด

### ๖. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

**ปัจจัยภายนอก** มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบที่เกี่ยวข้องและการเปลี่ยนแปลงระบบที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี

**ปัจจัยภายใน** บุคลากรที่รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานการเงินและบัญชี และบุคลากรไม่เพียงพอ

### ๗. กิจกรรมงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

**ปัจจัยภายนอก** มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบที่เกี่ยวข้องและการเปลี่ยนแปลงระบบที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำพัสดุ

**ปัจจัยภายใน** บุคลากรที่รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และบุคลากรไม่เพียงพอ



**๘. กิจกรรมด้านการออกแบบสิ่งก่อสร้าง** เนื่องจากการออกแบบแปลนสิ่งก่อสร้างไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน ทำให้มีการขอแก้ไขแบบแปลนทำให้เพิ่มขึ้นขั้นตอนการทำให้ และงานล่าช้าออกไป

**ปัจจัยภายนอก** การออกแบบแปลนไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน ทำให้ประชาชนขอแก้ไขแบบแปลน รวมถึงโครงการก่อสร้างบางประเภท เช่น การขยายถนนประชาชนไม่อุทิศที่ดินจึงทำให้งานอาจไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์

**ปัจจัยภายใน** สิ่งก่อสร้างบางประเภทต้องได้รับการออกแบบจากวิศวกร เนื่องจากไม่มีแบบมาตรฐาน

### **๙. งานบุคลากรกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

#### **๑.๑ งานบริหารงานสาธารณสุข**

๑. งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับสาธารณสุข
๒. งานเผยแพร่และฝึกอบรม

#### **๑.๒ งานบริการสาธารณสุข**

๑. งานส่งเสริมสุขภาพ
๒. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ
๓. งานป้องกันและควบคุมโรค
๔. งานฟื้นฟูสุขภาพ
๕. งานการแพทย์ฉุกเฉิน
๖. งานป้องกันและควบคุมโรคจากสัตว์
๗. งานสุขภาพเฝ้าระวังและอนามัยสิ่งแวดล้อมงานรักษาความสะอาด
๘. งานส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม
๙. งานรักษาความสะอาด
๑๐. การดำเนินงานกิจกรรมป้องกันการจมน้ำ

**ปัจจัยภายนอก** หน่วยงานที่จัดการอบรมให้ความรู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานกู้ชีพกู้ภัย ไม่ได้มีการจัดอบรมในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งถ้าหากต่างพื้นที่ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจะสูง

**ปัจจัยภายใน** ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่มีความรู้ความสามารถด้านการบริหารงานและด้านการบริการสาธารณสุข บุคลากรขาดความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะงาน

### **๑๐. กิจกรรมการลดมลพิษทางอากาศ**

๑.๑ มีการประชาสัมพันธ์รณรงค์ให้ประชาชนงดการเผาขยะ แต่ประชาชนไม่ให้ความสำคัญ ไม่ตระหนักถึงผลกระทบที่เกิดขึ้น

๑.๒ มีการจัดฝึกอบรมการจัดการขยะเหลือใช้แต่ประชาชนยังไม่นำไปปฏิบัติอย่างแท้จริง

#### **ปัจจัยภายนอก**

- ๒.๑ ประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการช่วยกันลดมลพิษทางอากาศ
- ๒.๒ ประชาชนไม่เข้าใจถึงโทษของการเผาขยะ

**ปัจจัยภายใน** งบประมาณในการจัดการยังไม่เพียงพอ และบุคลากรในกองสาธารณสุขฯ เฉพาะทาง



### **๑๑. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก**

- ๑ รายงานสถานการณ์การระบาดของโรค
- ๒ แผนการปฏิบัติงาน
- ๓ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

#### **ปัจจัยภายนอก**

๑. ประชาชนยังขาดความรู้ในการป้องกันการระบาดของโรคไข้เลือดออก
- ๒ ประชาชนไม่ตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก

#### **ปัจจัยภายใน**

ในฤดูกาลระบาดของโรคไข้เลือดออกเครื่องพ่นสารเคมีกำจัดยุงมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

### **การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

#### **๑. งานเกษตร และการส่งเสริมการเกษตร**

- ๑.๑ แจ้างเตือนภัยพิบัติที่อาจจะเกิดขึ้น รวมทั้งส่งเสริมให้เกษตรกรขึ้นทะเบียนเกษตรกรเพื่อรับความช่วยเหลือจากภาครัฐ
- ๑.๒ เตรียมความพร้อมทั้งวัสดุ อุปกรณ์ และกำลังพลให้ความพร้อมอยู่เสมอ
- ๑.๓ ส่งเสริมด้านวิชาการเกษตรแก่ประชาชนอย่างต่อเนื่อง
- ๑.๔ สรรหาบุคคล และเพิ่มอัตราบุคลากรด้านการเกษตร และการส่งเสริมการเกษตรให้สอดคล้องกับภารกิจงาน

#### **๒. กิจกรรมการดำเนินการศูนย์ไกล่เกลี่ยภาคประชาชน**

มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์ไกล่เกลี่ยข้อพิพาทของประชาชน รวมทั้งการอบรมให้ความรู้แก่คณะกรรมการฯ และประชาชนทั่วไปให้เข้าถึงสิทธิทางด้านกฎหมาย

#### **๓. กิจกรรมด้านการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ**

๑. จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ได้รับการอบรมความรู้ ความเข้าใจในด้านการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ
๒. จัดทำระบบให้บริการของเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะผ่านแอปพลิเคชัน “HUG สบเตี๊ยะ” และ “Smart Rescue สบเตี๊ยะ”
๓. เปิดกรอบ และสรรหาเจ้าหน้าที่ที่ดูแล และพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนโดยตรง เช่น นักวิชาการคอมพิวเตอร์ นักวิชาการสารสนเทศ เป็นต้น

#### **๔. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด**

- มีการจัดทำโครงการเพื่อป้องกันผู้เสพ ผู้ติดยาเสพติดให้เข้ารับการบำบัด พิ้นฟู ในด้านจิตใจและการส่งเสริมอาชีพ
- การขยายเครือข่าย To be number ชุมชน และโรงเรียนในเขตตำบลสบเตี๊ยะเพื่อดำเนินกิจกรรมรณรงค์ป้องกันปัญหาเสพติด และป้องกันมิให้เยาวชนเข้าไปข้องเกี่ยวกับยาเสพติด



### **๕. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้**

๑. ดำเนินการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยดำเนินการเป็นจัดหาบุคลากรที่มีทักษะในด้านการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีความต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน ให้มีจัดทำรายงานการปรับปรุงข้อมูลตามอัตรา ๑๐ ประจำเดือน
๒. ให้มีการเร่งรัดติดตามให้ผู้ชำระภาษี
๓. กำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจ ระบบแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย

### **๖. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

๑. จัดสรรงบประมาณ และส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมด้านการเงิน และบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างต่อเนื่อง

### **๗. กิจกรรมงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

- ได้ดำเนินการจัดส่งเจ้าหน้าที่และบุคลากร เข้ารับการอบรม/สัมมนาในเรื่องที่ความรู้ทางด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติ
- ได้รับการจัดสรรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านพัสดุมาช่วยดูแลในการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

### **๘. กิจกรรมด้านการออกแบบสิ่งก่อสร้าง**

- หาแบบแปลนมาตรฐานที่มีขนาดหรือการใช้ประโยชน์ใกล้เคียงกันกับสภาพพื้นที่จริงเพื่อนำมาประกอบเป็นพื้นฐานในการออกแบบ
- ตอนสำรวจเพื่อการออกแบบต้องทำการเก็บรายละเอียดสภาพแวดล้อมให้ได้มากที่สุด
- ให้มีการตรวจสอบแบบแปลนจากชุมชนก่อน
- ให้มีการตรวจสอบทางสาธารณสุขเบื้องต้นจากเว็ปกรมที่ดิน และหน่วยงานตรวจสอบหลักเกณฑ์

### **๙. กิจกรรมด้านงานบุคลากรกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

- มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานตามคำสั่งพัฒนาองค์ความรู้ เข้ารับการอบรมด้านสุขาภิบาล
- ส่งบุคลากรปฏิบัติงานกู้ชีพกู้ภัยเข้าอบรมเพื่อรับใบอนุญาต

### **๑๐. กิจกรรมการลดมลพิษทางอากาศ**

- เพิ่มการสร้างตระหนักถึงผลกระทบของมลพิษทางอากาศ
- เพิ่มการรณรงค์ประชาสัมพันธ์สร้างความตระหนักผ่านสื่อต่างๆ

### **๑๑. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก**

- เพิ่มการสำรวจและทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย
- จัดการรณรงค์ป้องกันโรคอย่างต่อเนื่อง



จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

จตุรพล

(นางสาวจากรุวรรณ ยศถามิ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)

ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลสบเตี๊ยะ

(นายสมบัติ ทองแหง)

นายกเทศมนตรีตำบลสบเตี๊ยะ