



รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑  
มาตรา ๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ  
พ.ศ.๒๕๖๑  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ของ

เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม  
อำเภอบ้านเหลื่อม จังหวัดนครราชสีมา

# คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานรัฐมีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ นั้น

เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ ได้ดำเนินการวางระบบควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐขององค์กรขึ้น จึงได้รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน และสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พร้อมได้จัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์โดยเคร่งครัด หวังว่าการปฏิบัติงานในองค์กรจะบรรลุซึ่งประสิทธิผล ประสิทธิภาพมากขึ้น รวมทั้งมีความเพียงพอเหมาะสม ซึ่งนอกจากจะทำให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงานของหน่วยงานเอง และในเรื่องการป้องกันการรั่วไหล การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดแล้ว ยังส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการจ่ายเงินแผ่นดินอันเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติโดยส่วนรวมด้วย

งานการควบคุมภายใน  
เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม  
๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)	๑
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๖
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานรัฐ)  
(แบบ ปค.๑)

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านเหลื่อม

เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว เทศบาลตำบลบ้านเหลื่อม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านเหลื่อม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไปสรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล งานพัฒนาชุมชน กิจกรรมงานงานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ ความเสี่ยงเนื่องจากการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ รวมทั้งกรณีที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ ย้ายภูมิลำเนา ตามระเบียบกระทรวงไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก้ไขหลักเกณฑ์ และวิธีการในการขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ ดังนี้

๑. กำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุกรณีย้ายภูมิลำเนาให้ผู้สูงอายุนั้น ไปลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ นับตั้งแต่วันที่ย้ายแต่ไม่เกินเดือนพฤศจิกายนของปีนั้น ๆ ทั้งนี้ ให้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ในปีงบประมาณถัดไป โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่แจ้ง ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเดิมที่จ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุผู้นั้นทราบเพื่อไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน

๒. ในกรณีคนพิการซึ่งได้รับเงินเบี้ยความพิการจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหนึ่งและ ย้ายภูมิลำเนา ไปอยู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นให้คนพิการนั้นลงทะเบียน และยื่นคำขอรับเงินเบี้ยความพิการด้วยตนเอง ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ที่ตนมีภูมิลำเนา และให้ได้รับเงินเบี้ยความพิการจากองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ในเดือนถัดไป ทั้งนี้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แห่งใหม่ต้องได้รับการยืนยันจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นเดิมที่จ่ายเงินเบี้ยความพิการเพื่อไม่ให้เกิด ความซ้ำซ้อน

๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ ให้แก่ผู้มีสิทธิให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่าย เป็นเงินสด หรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ในการจ่ายเงิน ให้แก่ผู้รับมอบอำนาจต้องตรวจสอบจนแน่ใจว่าเป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ และต้องได้รับการ ยืนยันว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ ยังมีชีวิตอยู่ ณ วันที่ ๑ ของทุกเดือน ทำให้ หลักเกณฑ์ในการจ่ายเบี้ยยังชีพเปลี่ยนไปจากเดิม หากดำเนินการไม่ถูกต้องจะทำให้การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการไม่ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด อาจถูกร้องเรียน และถูกพักทวงโดยหน่วย ตรวจสอบ

## ๑.๒ กองคลัง

### (๑) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

เนื่องจากการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเกิดปัญหาอุปสรรค ดังนี้ ๑. มีการเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างโดยไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด ๒. เอกสารประกอบ การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและมีอำนาจหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้างโดยตรงไม่มีอำนาจในการจัดซื้อจัดจ้าง อาจทำให้ได้พัสดุที่มีราคาแพง

(๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บภาษี ความเสี่ยง เกิดจาก ๑. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการชำระภาษี ๒. การชำระภาษีบางส่วนล่าช้า ไม่ตรงตาม ระยะเวลาที่กำหนด ๓. มีการชำระภาษีหลังปิดบัญชีและนำฝากเงินฝากธนาคารทำให้ต้องเก็บเงินสดไว้

๑.๓ กองช่าง งานวิศวกรรม กิจกรรมการอนุญาตตามพระราชบัญญัติควบคุม อาคารและผังเมือง ความเสี่ยงเนื่องจากสภาพแวดล้อมปัจจุบันชุมชนค่อนข้างแออัด และการก่อสร้าง อาคาร บ้านเรือน มีการดัดแปลงอาคาร ขุดดินถมดิน แต่ไม่มีการก่อสร้างวางระบายน้ำในบริเวณรอบตัว อาคาร ทำให้เกิดน้ำท่วมขัง และส่งกลิ่นเหม็น บริเวณบ้านเรือนใกล้เคียงที่มีพื้นที่ต่ำกว่า

๑.๔ กองการศึกษา งานบริหารงานกองการศึกษา กิจกรรมงานแผนงานและ โครงการ ความเสี่ยงเนื่องจากการจัดงานประเพณีท้องถิ่นที่มีการดำเนินการอยู่ในท้องถิ่นแต่หน่วยตรวจสอบ พิจารณาเห็นว่าเป็นความเชื่อส่วนบุคคลไม่ใช่งานประเพณีท้องถิ่นจึงไม่สามารถเบิกค่าใช้จ่ายได้

๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม กิจกรรมงานการควบคุมตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข ความเสี่ยงเนื่องจากปัจจุบันมีผู้ประกอบการที่ขอ อนุญาตประกอบกิจการในพื้นที่จำนวนมาก และเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขโดยตรง ทำให้การจัดการด้านการควบคุมใบอนุญาตและการต่อใบอนุญาตไม่ต่อเนื่องอาจส่งผลกระทบต่อ ผู้ประกอบการได้ และ

๑.๖ กองการประปา งานผลิตและบริการ กิจกรรมการบริหารจัดการมาตรวัด น้ำความเสี่ยงเนื่องจากมาตรวัดน้ำที่ใช้งานเกิดการชำรุดทำให้การหมุนของมิเตอร์ไม่สัมพันธ์กับการใช้น้ำจริง มีการใช้น้ำโดยไม่ผ่านมาตรวัดน้ำและมีการกลับมาตรวัดน้ำทำให้อัตราการใช้น้ำจริงกับอัตราการผลิตไม่ สัมพันธ์กัน ทำให้เก็บค่าน้ำได้น้อยกว่าความเป็นจริง

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัดเทศบาล งานพัฒนาชุมชน กิจกรรมงานงานสวัสดิการสังคมและ สังคมสงเคราะห์ การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดย ๑. สืบค้น ติดตามระเบียบ หนังสือสั่งการ แนวทาง ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการรับลงทะเบียนและจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างเป็นปัจจุบัน ๒. ตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ย ยังชีพในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ อย่างเป็นปัจจุบัน ๓. ประสานทะเบียนท้องถิ่นให้ แจ้งข้อมูลกรณีมีผู้สูงอายุ ผู้พิการ ย้ายเข้า-ย้ายออก และเสียชีวิต

๒.๒ กองคลัง (๑) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดย ๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกได้ตรวจสอบความถูกต้องและลงลายมือชื่อ ในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายก่อนนำส่งกองคลังเพื่อดำเนินการเบิกจ่าย ๒. ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบฎีกา ตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

(๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บภาษี การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดย ๑. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในการจัดเก็บภาษีประจำปี เช่น ป้าย แผ่นพับ ๒. ทำหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกชั้นตอนให้แก่ผู้มีหน้าที่ต้องชำระภาษี

๒.๓ กองช่าง งานวิศวกรรม กิจกรรมการอนุญาตตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร และผังเมือง การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดย ชี้แจงประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนถึงระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคาร และกำหนดแบบแปลนการขออนุญาตก่อสร้างให้มีการสร้างทาง/ รางระบายน้ำภายในอาคารบ้านเรือนออกสู่รางระบายน้ำสาธารณะ

๒.๔ กองการศึกษา งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับงานการศึกษา กิจกรรมการ พัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยทบทวนโครงการ/กิจกรรมที่เกี่ยวกับงาน ประเพณีว่าเป็นงานประเพณีที่สามารถเบิกจ่ายค่าจัดงานได้หรือไม่ สืบค้น ติดตามหนังสือสั่งการแนวทางการ ปฏิบัติเกี่ยวกับการบรรจุกิจกรรม/โครงการให้เป็นงานประเพณีที่สามารถเบิกจ่ายค่าจัดงานได้ และเบิก ค่าใช้จ่ายเท่าที่จ่ายจริงและประหยัด

๒.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม กิจกรรมงานการควบคุมตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำกับ ดูแลขั้นตอนการออกใบอนุญาตและการลงทะเบียนคุมใบอนุญาตให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้เกิดความสะดวกในการ แจ้งผู้ประกอบการต่อใบอนุญาต และติดตาม สืบค้น ทบทวนขั้นตอนการลงพื้นที่ตรวจสอบก่อนออก ใบอนุญาตและการต่อใบอนุญาตให้เป็นปัจจุบัน และ

๒.๖ กองการประปา งานผลิตและบริการ กิจกรรมการบริหารจัดการมาตรวัด  
น้ำ การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการแก้ไขข้อบังคับเกี่ยวกับการใช้น้ำประปาให้เจ้าหน้าที่สามารถ  
เปลี่ยนมาตรวัดน้ำได้หากตรวจพบว่าการชำรุดจากการใช้งานปกติ ย้ายมาตรวัดน้ำให้สามารถจดบันทึก  
และควบคุมดูแลได้สะดวก และกำกับดูแลกำชับผู้จดบันทึกข้อมูลให้ตรวจ สอบความถูกต้องมาตรน้ำทุกเดือน  
โดยละเอียด

(ลงชื่อ)

  
(นายสมคิด ธานี)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านเหลื่อม

วันที่ ๒๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ร่าง.....  
พิมพ์.....  
ตรวจ.....  
ทาน.....