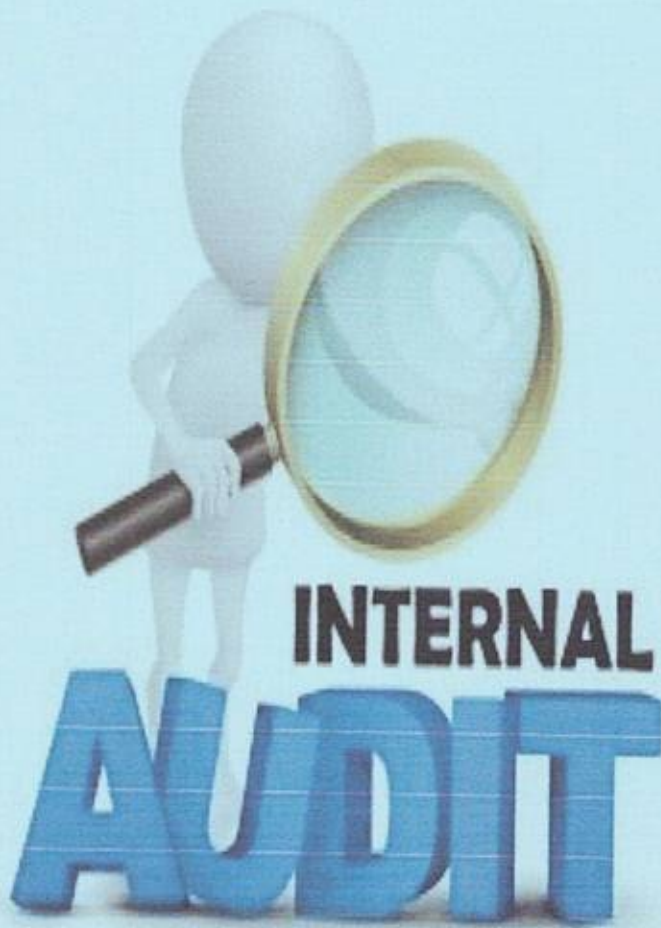




การจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘



เทศบาลตำบลซำสูง
อำเภอซำสูง
จังหวัดขอนแก่น



สำเนาฉบับ



ที่ ขก ๘๓๐๑/๗๕๘

สำนักงานเทศบาลตำบลชำสูง
ถนนกระนวน-เชียงยืน ๔๐๑๗๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอชำสูง

| | |
|--|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๑) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปก.๔) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๔. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๖) | จำนวน ๑ ชุด |

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณีฯ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เทศบาลตำบลชำสูง จึงขอส่งรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันตารี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๓๒๑-๙๐๙๗-๘

ผู้ประสานงาน : นางสุชัยญา ชันแข็ง โทร. ๐๙๙-๕๐๙-๒๔๔๑

Wong 29 Dec. 68.

ปลัดเทศบาล
หัวหน้าสำนักทอง
ตรวจ/ทาน
ร่าง/พิมพ์

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลชำสูง**

เรียน นายอำเภอชำสูง

เทศบาลตำบลชำสูง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลชำสูง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอชำสูง

อย่างไรก็ดี เทศบาลตำบลชำสูงยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านการสรรหา บรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-ระหว่างการสรรหาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการปฏิบัติงานแทนตำแหน่งว่าง

-งานจัดเก็บรายได้ให้ผู้กำกับดูแลตรวจสอบการนำส่งเงินอย่างเคร่งครัดเป็นประจำทุกวัน

-สรรหาเจ้าหน้าที่ เพื่อมาปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างลง

๒. การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการไม่ตรงส่วนงาน มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามอัตราโครงสร้างเดิม และปรับกรอบอัตราโครงสร้างให้ตรงกับงาน ห่วงการปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้ดำเนินการปรับกรอบอัตรากำลังโครงสร้างให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงานบุคคลเทศบาล

๓. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และการชำระรดน้ำดับเพลิงที่มีอายุการใช้งานนาน มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-เมื่อรดชำระให้นำเข้าซ่อมบำรุง และได้มีการให้ดำเนินการจัดทำแผนซ่อมบำรุงเพื่อป้องกันไม่ให้รดชำระระหว่างการปฏิบัติงานหรือจอดซ่อมเป็นเวลานานและเสียเงินซ่อมบำรุงจำนวนมาก

-เสนอของบประมาณจัดซื้อรถบรรทุกน้ำหรือรดดับเพลิงคันใหม่เพื่อทดแทนคันเดิม

๔. ปัญหาด้านการจัดเก็บขยะมูลฝอย มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

/การบริหาร.....

-การบริหารจัดการข้อมูลด้านขยะ ยังไม่มีการดำเนินการฐานข้อมูลที่ถูกต้อง ทำให้มีปัญหาในเรื่องการจัดเก็บเงินค่าขยะมูลฝอย และเจ้าหน้าที่ที่จัดเก็บค่าขยะมูลฝอยไม่ใช่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้เกิดปัญหาการนำส่งเงินรายได้ และเทศบาลแบกรับภาระค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการกำจัดขยะ แต่ไม่สามารถนำส่งเงินรายได้ค่าขยะ ซึ่งทำให้เทศบาลเกิดความเสียหาย โดยได้ดำเนินการแก้ไขให้มีการจัดทำฐานข้อมูลผู้ขอใช้ถังขยะ และปรับปรุงนโยบายการจัดเก็บรายได้ค่าขยะต่อไป

๕. การออกแบบและควบคุมอาคาร มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านออกแบบและควบคุมอาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้งานปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบฯ กำหนด

-หัวหน้างานตรวจสอบและประสานงานหรือประสานงานผู้มีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานช่วยในการตรวจสอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๖. ด้านการจัดทำงานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติประจำปี

-จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง และเสนอให้มีมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญ ด้านการเงินการบัญชี มาปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๗. การพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน การดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-ดำเนินการปฏิบัติงานตามแนวทางมาตรฐานการประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และเสนอให้มีการปรับปรุงในเรื่องของการซ่อมแซมมุ้งลวดเพื่อป้องกันปัญหาุงเนื่องจากมุ้งลวดชำรุด รวมถึงการประสานงานกับงานสาธารณสุขให้ดำเนินการฉีดพ่นยุงในหน้าที่มีพาหะนำโรค

ทั้งนี้ กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนและมีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร ซึ่งการไม่มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ดำเนินการแก้ไขโดย ผู้บริหารจะต้องเห็นระบบความสำคัญของการจัดวางควบคุมภายในและให้มีการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดไว้ในการควบคุมภายใน และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ลายมือชื่อ..... 

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันดาโร)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าสูง

วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|--|---|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูงแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยทุกส่วนราชการยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด บุคลากรมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม <i>ดำเนินการโดยกำหนดมาตรฐานจริยธรรมเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</i></p> <p>๒) ผู้กำกับดูแลของเทศบาลตำบลชำสูง แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยเปิดโอกาสให้ส่วนราชการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงานให้มีความเพียงพอและเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมาย/นโยบายภาครัฐ <i>ดำเนินการโดยกำหนดแนวทางปฏิบัติในการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</i></p> <p>๓) เทศบาลตำบลชำสูง จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล โดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัว บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน <i>ดำเนินการโดยผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของนายกเทศมนตรีตำบลชำสูง</i></p> <p>๔) เทศบาลตำบลชำสูง แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>เทศบาลตำบลชำสูง มีสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด เช่น</p> <p>๑) บุคลากรของเทศบาลตำบลชำสูงปฏิบัติตามโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการตามที่กำหนด โดยมียุทธศาสตร์ในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</p> <p>๒) ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓) มีการจัดทำโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม</p> <p>๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของตนเองอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ รวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญ กำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p><i>อย่างไรก็ตามยังมีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ได้แก่</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -การฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ไม่ตรงกับงานที่ปฏิบัติ -การจัดอบรมควรสำรวจความต้องการและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้ -มีการกำหนดมาตรฐานจริยธรรมแต่ไม่มีการเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ -การกำหนดโครงสร้างให้ตรงกับหน้าที่ในการปฏิบัติงาน |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| <p>ของรัฐ โดยมุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>ดำเนินการโดยการแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๕) เทศบาลตำบลชำสูง กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>ดำเนินการโดยการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน</p> <p>ดำเนินการโดยการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>ดำเนินการโดยการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง</p> | <p>เทศบาลตำบลชำสูง มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน -มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง -มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้กิจกรรมดังกล่าวมาดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แก่</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--|
| <p>๓) เทศบาลตำบลชำสูง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุแห่งความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความพอเพียงและเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ส่งผลให้มีวิธีการเพิ่มเติมในการจัดการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และมุ่งเน้นไม่ให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p><i>ดำเนินการโดยการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</i></p> <p>๔) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่าเสมอ <i>ดำเนินการโดยการระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</i></p> <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์ <i>ดำเนินการโดยการระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ในระดับที่ยอมรับได้</i></p> <p>๒) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน <i>ดำเนินการโดยการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</i></p> <p>๓) เทศบาลตำบลชำสูง จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม</p> | <p><u>สำนักปลัดเทศบาล</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -การสรรหา บรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งว่าง -การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการให้ตรงกับการปฏิบัติงาน -การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -การบริหารจัดการขยะและการจัดเก็บรายได้ค่าขยะ -การจัดทำแผนชุมชน <p><u>กองคลัง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -การจัดเก็บรายได้และการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ <p><u>กองช่าง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -การออกแบบและควบคุมอาคาร <p><u>กองการศึกษา</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -การพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน <p>เทศบาลตำบลชำสูง มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่าการปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร ดังนั้น จึงมีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่าเสมอ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|--|---|
| <p>โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการโดยการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูง จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินการโดยดำเนินการจัดทำหรือจัดหาการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๒) เทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Grop E-mail หรือโปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ดำเนินการโดยการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๓) เทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ ดำเนินการโดยการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>เทศบาลตำบลชำสูง มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมรวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--|
| <p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูงระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในระดับจังหวัดเป็นผู้ประเมินผลระบบการ ควบคุมภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดำเนินการโดยติดตามผลการ ปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน และมีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติราชการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๒) เทศบาลตำบลชำสูง ประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม โดยจัดให้ มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถ ลดข้อผิดพลาดและปรับปรุง การปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจ เพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา ดำเนินการโดยจัดให้มีการประชุมเพื่อติดตามผลการ ปฏิบัติงานในการประชุมผู้บริหาร การประชุมหัวหน้าส่วน ราชการ และการประชุมประจำเดือน อย่างน้อยเดือนละ หนึ่งครั้ง เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานและสั่งการแก้ไข งานที่มีข้อบกพร่องหรือมีจุดอ่อนในการดำเนินงาน เพื่อ ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานสามารถปรับปรุงและ แก้ไขปัญหาได้ทันที่</p> | <p>เทศบาลตำบลชำสูง มีการติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่องโดยการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน และมีการประชุมประจำเดือนพนักงาน ลูกจ้างเทศบาล ซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลชำสูง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุงคือ

๑. การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบตามอัตรากำลัง
๒. การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการให้ตรงกับงานที่ปฏิบัติ
๓. มีพัฒนาศักยภาพด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและสรรหาธำมรงค์น้ำดับเพลิงคันใหม่แทนคันเดิมที่ชำรุด
๔. ปัญหาด้านการจัดเก็บรายได้ค่าขยะมูลฝอย
๕. การออกแบบและควบคุมอาคารโดยไม่มีวิศวกร ได้มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ดำเนินการแทน
๖. การบริหารการศึกษาด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลชำสูง
๗. การพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน

/กิจกรรม.....

กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร ซึ่งการไม่มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ดำเนินการแก้ไขโดยผู้บริหารจะต้องเห็นระบบความสำคัญของการจัดวางควบคุมภายในและให้มีการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดไว้ในการควบคุมภายใน และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ลายมือชื่อ 

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทาริ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|--|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| สำนักปลัดเทศบาล งานการเจ้าหน้าที่ การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อสรรหานักวิชาการจัดเก็บ รายได้ | -ยังไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้โดยตรง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน แทนทำงานหลายด้าน อาจทำให้ดูแลไม่ ครอบคลุม -เกิดความเสี่ยงเรื่องการ จัดเก็บรายได้ การนำส่ง เงินรายได้ | -คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ มาปฏิบัติงานแทนใน ตำแหน่ง เพื่อปฏิบัติ หน้าที่ดูแลเรื่องการ จัดเก็บรายได้ของ เทศบาล -ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบการนำส่งเงิน เป็นประจำทุกวันอย่าง คร่งครัด -การรับการสรรหา รับ โอน (ย้าย)ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บ รายได้ | | | | งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนัก ปลัดเทศบาล/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|--|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| สำนักปลัดเทศบาล งานกรเจ้าหน้าที การกำหนดโครงสร้างการ แบ่งส่วนราชการไม่ตรง ส่วนงาน วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม เพื่อให้การกำหนด โครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการถูกต้อง เป็นไป ภาระงานของแต่ละสำนัก/ กอง | -กำหนดกรอบ อัตรากำลังโครงสร้างการ แบ่งส่วนราชการไม่ตรง ส่วนงาน กรณี กรอบ อัตราการผลิตน้ำประปา ตั้งไว้ที่กองคลังแต่การ ปฏิบัติงานอยู่ที่กองช่าง เป็นต้น -เกิดการโยนภาระงานว่า งานไหนเป็นของส่วน สำนัก/กองงานใด | -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ปฏิบัติงานตาม โครงสร้างและกรอบ อัตรากำลังเดิมไปพลาง ก่อน -ห้วงการปรับปรุงแผน อัตรากำหนดให้ ดำเนินการปรับกรอบ อัตรากำลังโครงสร้างให้ เป็นไปตามระเบียบว่า ด้วยการบริหารงาน บุคคลเทศบาล | | | | งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนัก ปลัดเทศบาล/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|--|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| <p>สำนักปลัดเทศบาล งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยที่ อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้การ ปฏิบัติงานด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย เป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้</p> | <p>-รถบรรทุกน้ำหรือ รถดับเพลิงมีอายุการใช้ งานมากกว่า ๓๐ ปี รถเก่า ซ่อมบำรุงบ่อย สิ้นเปลือง งบประมาณในการซ่อม บำรุงเป็นจำนวนมาก ไม่ คุ่มค่า</p> | <p>-เมื่อรถเสีย ชำรุด นำเข้า ซ่อมแซมเพื่อให้สามารถ ใช้งานได้ตามปกติ -จัดทำแผนซ่อมบำรุง อย่างสม่ำเสมอ ป้องกัน การชำรุด เสียหาย ซึ่งทำ ให้รถไม่สามารถใช้งานได้ หรือจอดซ่อมเป็น เวลานานและเสียเงิน ซ่อมบำรุงจำนวนมาก -ของงบประมาณจัดซื้อ รถบรรทุกน้ำหรือ รถดับเพลิงใหม่เพื่อ ทดแทนคันเดิมที่เก่าและ ชำรุด</p> | | | | <p>งานป้องกันและ บรรเทาสา ธารณภัย/สำนัก ปลัดฯ/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| สำนักปลัดเทศบาล งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ปัญหาด้านการจัดเก็บค่าขยะมูล ฝอย วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้มีฐานข้อมูลเกี่ยวกับถัง ขยะ -เพื่อให้มีแผนรองรับการ ให้บริการประชาชนเรื่องการ จัดเก็บขยะ -เพื่อให้สามารถจัดเก็บรายได้ทุก ครั้วเรือน | -ยังไม่มีฐานข้อมูลผู้ใช้ถัง ขยะที่แท้จริง -ปัญหาดังกล่าว ทำให้มี ความยากในการเก็บเงิน รายได้ค่าขยะมูลฝอย -ไม่สามารถจัดเก็บค่าขยะ มูลฝอยได้ทุกครัวเรือนทำ ให้เทศบาลแบกรับภาระ ค่าใช้จ่ายที่มากกว่ารายได้ | -คำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่า ขยะมูลฝอย | | | | งานสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม/ สำนักปลัดฯ/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|--|--|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| <p>กองคลัง งานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บรายได้และการใช้ แผนที่ภาษีในการจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้มีการจัดเก็บภาษีได้ ครบถ้วน ถูกต้อง ครอบคลุม ทุกพื้นที่ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ของเทศบาล</p> | <p>-ขาดบุคลากรที่เป็น เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี โดยตรง ควรเพิ่มกรอบ อัตรากำลังเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้</p> | <p>-กำชับให้ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบการจัดเก็บ รายได้ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ว่าด้วยการรับ เงิน -จัดทำแผนดำเนินงาน ด้านการจัดเก็บภาษี -จัดทำแผนที่ภาษีให้ เสร็จสมบูรณ์และเป็น ปัจจุบัน -สรรหาเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้มาดำรงตำแหน่ง -ประชาสัมพันธ์เรื่องการ จัดเก็บภาษีและรายได้ให้ เพิ่มมากขึ้น</p> | | | | <p>งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้/ กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดเทศบาลตำบลชำสูง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดเทศบาลตำบลชำสูง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> | <p>สาเหตุ เกิดจากความไม่ชำนาญในการ จัดทำรายงานทางการเงิน และ ขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมี ความรู้ไม่ตรงกับสายงาน</p> <p>ผลกระทบ อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิด ความคลาดเคลื่อนได้ และอาจทำ ให้การเบิกจ่ายเป็นไปไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>-ให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และมี ความชำนาญมาจัดทำรายงาน การเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลชำสูง</p> <p>-ให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และมี ความชำนาญมาจัดทำรายงาน การเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลชำสูง</p> | | | | <p>กอง การศึกษา/ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก/๓๐ กันยายน ๒๕๖๙</p> |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุม ภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|--|--|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|
| กิจกรรม การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กให้ได้มาตรฐาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มี คุณภาพได้มาตรฐานการ ประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น | ความเสี่ยง ในห้องที่ไม่มีมุ้งลวดอาจมียุงที่เป็น พาหะนำโรคไปสู่เด็กเล็ก ผลกระทบ เด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอาจ เจ็บปวดหรือเป็นพาหะนำโรค สาเหตุ เกิดจากการไม่ได้ติดตั้งมุ้งลวด ซึ่ง อาจจะมียุงลายหรือพาหะนำโรค ไข่เล็ดออกไปสู่เด็กเล็กได้ | -พ่นยาฉีดยุงในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กในช่วงหน้าฝน -คว่ำภาชนะที่มีน้ำหรือปิดฝาถังน้ำ ป้องกันการแพร่ของพาหะนำโรค -ของบประมาณการซ่อมแซมบำรุงเพื่อ ดำเนินการติดตั้งมุ้งลวดให้ครบทุก ห้องเรียน -ประสานงานสาธารณสุขให้มีการฉีด พ่นยุงเป็นประจำทุกไตรมาส -เผาระวังไม่ให้มีน้ำขังในภาชนะต่าง ๆ หรือให้มีการปิดฝา | | | | กอง การศึกษา/ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุม ภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|--|---|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|
| กองช่าง กิจกรรม การออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อใช้ควบคุมการก่อสร้างให้เป็นไป ตามแบบการก่อสร้างตามแบบ มาตรฐานที่กำหนด และการ ออกแบบ การควบคุมอาคารเป็นไป ตามระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง | ความเสี่ยง -ไม่มีกรอบอัตราค่าจ้างหรือ เจ้าหน้าที่วิศวกร ที่ทำ หน้าที่ด้านนี้โดยตรง -การออกแบบและควบคุม อาคารอาจเกิดข้อบกพร่อง ในการปฏิบัติงานตาม ระเบียบกฎหมายที่กำหนด | -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง -ขอความอนุเคราะห์วิศวกรจาก หน่วยงานราชการอื่นช่วยออกแบบ และคำนวณงานก่อสร้าง -หัวหน้างานตรวจสอบและ ประสานงานหรือประสานงานผู้มี ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน ช่วยในการตรวจสอบ เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน | | | | งานวิศวกรรม/ กองช่าง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

ลายมือชื่อ ผู้รายงาน

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันดารี)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|---|--|---|--|
| <p>สำนักปลัดเทศบาล งานการเจ้าหน้าที่ การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยและลด ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน</p> | <p>-กรอบอัตรากำลังจะ ว่างลงจากการสอบ สายบริหาร จำนวน ๓ อัตรา คือ นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน เจ้า พนักงานพัฒนาชุมชน และเจ้าพนักงานพัสดุ และการโอน (ย้าย) ปกติของตำแหน่งรอง ปลัดเทศบาล และเจ้า พนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</p> | <p>-ระหว่างการสรรหา แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายให้รับผิดชอบ การปฏิบัติงานแทน ตำแหน่งว่าง -สรรหาเจ้าหน้าที่ เพื่อ มาปฏิบัติงานตามกรอบ อัตรากำลังที่ว่างลง</p> | <p>-ดำเนินการรับโอน (ย้าย) แทนตำแหน่งว่าง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและ แผน เจ้าพนักงานชุมชน เจ้าพนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย เรียบร้อยแล้ว -ตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ ได้กำหนดกรอบ อัตรากำลังเพิ่มจากเจ้า พนักงานพัสดุ เป็น นักวิชาการพัสดุเพื่อ รองรับการโอน (ย้าย) ซึ่ง อยู่ระหว่างการสรรหา</p> | <p>-การสรรหาตำแหน่ง พัสดุอยู่ระหว่างรับโอน (ย้าย) ซึ่งมีกำหนดการ โอน (ย้าย) มาในวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๘ อย่างไรก็ตาม การ ปฏิบัติงานด้านพัสดุยัง พบว่ายังมีความเสี่ยงใน การปฏิบัติงาน -การจัดเก็บรายได้ไม่มี เจ้าหน้าที่ดูแลโดยตรง ทำให้มีปัญหาในส่วน ของการจัดเก็บรายได้ ของเทศบาล</p> | <p>-กำหนดกรอบ อัตรากำลังในส่วน ของนักวิชาการ จัดเก็บรายได้เพิ่ม -กำหนดกรอบ อัตรากำลัง โครงสร้างให้เป็นไป ตามระเบียบว่าด้วย การบริหารงาน บุคคลเทศบาล</p> | <p>งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนัก ปลัดเทศบาล/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | -กำหนดกรอบอัตรากำลังโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการไม่ตรงส่วนงาน | | |
| <p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจจะเกิดขึ้นและเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้</p> | <p>-ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานฯ โดยตรง</p> <p>-อัตรากำลังมีน้อย ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นที่ไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>-บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ฯ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในด้านการป้องกันฯ</p> <p>-เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในการป้องกันและแผนบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> | <p>-ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมาย อย่างเคร่งครัด</p> <p>-สรรหาเจ้าหน้าที่ป้องกันฯ เพื่อมาปฏิบัติงานโดยตรงตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างลง</p> <p>-จัดซื้อเครื่องมือเครื่องใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยฯ</p> <p>-หากมีงบประมาณเพียงพอควรจัดซื้อรถดับเพลิง เพื่อให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ</p> | <p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมาย อย่างเคร่งครัด</p> <p>-ได้มีการจัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ อปพร. เพิ่ม</p> <p>-สรรหาเจ้าหน้าที่ป้องกันฯ เพื่อมาปฏิบัติงานโดยตรงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>-วัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีเพียงพอ</p> <p>-การจัดซื้อรถดับเพลิงอยู่ระหว่างการดำเนินการของบประมาณจากสำนักงานงบประมาณ</p> | <p>-รถบรรทุกน้ำหรือรถดับเพลิงมีอายุการใช้งานมากกว่า ๓๐ ปี ทำให้สูญเสียงบประมาณในการซ่อมบำรุงรักษา มาก ไม่คุ้มค่าในการซ่อมแซม</p> | <p>-ของบประมาณจัดซื้อรถบรรทุกน้ำหรือรถดับเพลิงใหม่เพื่อทดแทนคันเดิมที่เก่าและชำรุด</p> | <p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/สำนักปลัดฯ/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|--|---|--|--|
| <p>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การพัฒนาด้านการรักษาความสะอาดแก่พนักงานเก็บขยะ</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้พนักงานเก็บขยะได้รับความรู้ ความเข้าใจ ถึงผลกระทบด้านสุขภาพ -เพื่อให้พนักงานเก็บขยะมีความปลอดภัยจากการทำงาน</p> | <p>การใช้บริการประชาชนไม่ทั่วถึงในช่วงที่มีการลาออกของพนักงาน พนักงานเก็บขยะป่วย หรือกรณีรถเก็บขยะชำรุดต้องซ่อมบำรุงหลายวัน</p> | <p>-จัดให้มีการตรวจสุขภาพพนักงานปีละ ๑ ครั้ง</p> <p>-จัดอบรมให้ความรู้แก่พนักงานในการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องทั้งทางด้านสุขภาพและความปลอดภัย</p> <p>-สำรวจข้อมูลและวางแผนการให้บริการประชาชนอย่างทั่วถึง</p> <p>-เพิ่มอัตราค่าล้าง/รถขยะเพื่อให้บริการอย่างทั่วถึง</p> | <p>-การตรวจสุขภาพอยู่ระหว่างการดำเนินการประสานงานกับโรงพยาบาลให้เข้าตรวจสุขภาพให้กับพนักงาน</p> <p>-มีการดำเนินการจัดอบรมให้ความรู้อย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี</p> <p>-การสำรวจข้อมูลถึงขยะอยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>-อัตราค่าล้างคน/รถ มีบริการเพียงพอ</p> | <p>-ยังไม่มี การสำรวจข้อมูลถึงขยะ ทำให้ไม่มีฐานข้อมูล</p> <p>-ไม่มีแผนการให้บริการประชาชนเรื่องการจัดเก็บขยะ -ปัญหาดังกล่าว ทำให้มีความยากในการเก็บเงินรายได้ค่าขยะมูลฝอย</p> <p>-ไม่สามารถจัดเก็บค่าขยะมูลฝอยได้ทุกครัวเรือนสาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าขยะมูลฝอยไม่ลงพื้นที่จัดเก็บค่าขยะมูลฝอย</p> | <p>-สำรวจข้อมูลถึงขยะเพื่อจัดทำฐานข้อมูล</p> <p>-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อจัดเก็บค่าขยะมูลฝอยให้เป็นรูปธรรม</p> | <p>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม/สำนักปลัดฯ/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |
| <p>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้มีการจัดทำแผนพัฒนา</p> | <p>-ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> | <p>-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการเข้าร่วมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> | <p>มีการออกประชาคม และมีการประชาสัมพันธ์พบว่า ประชาชนให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมการประชาคมเพิ่มมากขึ้น การ</p> | <p>-</p> | <p>-</p> | <p>งานแผนและงบประมาณ/สำนักปลัดฯ/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|--|--|--|----------------------------|-------------------------------|---|
| ท้องถิ่นที่จะนำไปบรรจุใน แผนสามปีมีประสิทธิภาพ สามารถนำไปสู่การปฏิบัติจริง ได้อย่างน้อยร้อยละ ๘๐ | | | ควบคุมภายในด้านนี้จึงมี ความเพียงพอแล้ว | | | |
| กองคลัง งานการเงินและบัญชี การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติ เบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การเบิกจ่าย งบประมาณเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด | การปฏิบัติงานมีการ แก้ไขบ่อย ทำให้เกิด ความล่าช้าในการ เบิกจ่าย | -จัดอบรมการจัดทำ บันทึก การจัดทำ ฎีกา และการแนบเอกสารที่ เกี่ยวข้องให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติเพื่อถือปฏิบัติ แนวทางเดียวกัน -จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานเพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นแนว ทางการปฏิบัติงาน | -กำชับให้หัวหน้า/ผอ.กอง ตรวจสอบเอกสารทุกครั้ง ก่อนนำส่งการเงิน -คู่มือการปฏิบัติงานให้แต่ ละสำนัก/กองศึกษา ระเบียบฯ และแนวทาง การปฏิบัติงานตามที่ กระทรวงมหาดไทย กำหนด -การตรวจฎีกามีการ ควบคุมภายในที่เพียงพอ | - | - | งานการเงินและ บัญชี/กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |
| งานการเงินและบัญชี การบันทึกข้อมูลลงในระบบ e-Laas วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การบันทึกข้อมูลและ | -ความเสี่ยงเกิดจาก ปัจจัยภายนอกที่ใช้ ระบบของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ซึ่งหากเกิดข้อผิดพลาด | -ให้ผู้ปฏิบัติงานสำรอง ข้อมูลในรูปแบบเอกสาร ไว้เป็นสำเนาควบคู่กับ การใช้งานระบบ เพื่อ เมื่อข้อมูลสูญหาย | -การบันทึกบัญชีในระบบ เป็นปัจจุบันแล้ว -การควบคุมภายใน เพียงพอ | - | - | งานการเงินและ บัญชี/กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|---|----------------------------|-------------------------------|---|
| การเบิกจ่ายเงินต่างๆ ใน ระบบ e-Laas ครบถ้วน ถูกต้อง และทันตาม กำหนดเวลา | ข้อมูลสูญหาย ก็จะทำให้ เสียเวลาในการคีย์ ข้อมูลเข้าระบบใหม่ ทำให้เสียเวลาในการ ปฏิบัติงานใหม่และ ซ้ำซ้อน | สามารถนำเข้าข้อมูลที่มี อยู่ในระบบได้อย่าง รวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด | | | | |
| งานพัสดุ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้มีการควบคุมพัสดุ เป็นไปด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบที่กำหนดไว้ -เพื่อให้มีข้อมูลทะเบียนคุม พัสดุถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน -เพื่อให้พัสดุมีสภาพสมบูรณ์ พร้อมใช้งานได้อย่างทันท่วงที่ | -การเก็บพัสดุดีน หลังจากใช้งานไม่มีการ ตรวจสอบหรือนับ จำนวน อาจเกิดการ สูญหายระหว่างนำ พัสดุไปใช้นอกสถานที่ หรือเมื่อหน่วยงาน ภายนอกยืมแล้วส่งคืน ไม่มีการตรวจนับ ทำให้ ไม่ทราบว่าพัสดุสูญ หายหรือชำรุด | -กำชับให้ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบพัสดุให้พร้อม ใช้งานอยู่เสมอ -กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานนับ จำนวนพัสดุทุกครั้งที่มี การเบิกจ่ายและการ ส่งคืน เพื่อตรวจสอบ จำนวนให้มีความถูกต้อง ตรงกัน | -ไม่มีนโยบายให้หน่วยงาน ภายนอก ประชาชน หรือ เอกชน ยืมทรัพย์สินของ ทางราชการไปใช้ ประโยชน์ -กรณีนำพัสดุไปใช้นอก สถานที่ให้เจ้าหน้าที่ตรวจ นับพัสดุทุกครั้งก่อนนำลง ไปและนำกลับมาเก็บ -การควบคุมภายใน เพียงพอ | - | - | งานพัสดุและ ทรัพย์สิน/กอง คลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|--|---|---|---|
| งานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บรายได้และการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้มีการจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ถูกต้อง ครอบคลุมทุกพื้นที่ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ของเทศบาล | -ขาดบุคลากรที่เป็นเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีโดยตรง ควรเพิ่มกรอบอัตรากำลังเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี | -กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบการจัดเก็บภาษีให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วยการจัดเก็บภาษี -จัดทำแผนดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษี -จัดทำแผนที่ภาษีให้เสร็จสมบูรณ์และเป็นปัจจุบัน -ประชาสัมพันธ์เรื่องการจัดเก็บภาษีให้เพิ่มมากขึ้น | -การดำเนินการครบถ้วนตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในที่วางไว้ -การกำหนดกรอบอัตรากำลังนักจัดเก็บรายได้เพิ่มเติมดำเนินการแล้ว อยู่ระหว่างการสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่ง | การจัดเก็บรายได้ค่าขยะมูลฝอย ค่าตลาดและค่าน้ำประปา ไม่มีเจ้าหน้าที่ลงพื้นที่จัดเก็บรายได้ดังกล่าว ยังต้องมีการจัดวางระบบควบคุมภายใน | -จัดโครงสร้างกรอบอัตรากำลังให้ตรงสายงาน -จัดทำคำสั่งให้ชัดเจนในการมอบหมายเจ้าหน้าที่เก็บเงิน -เจ้าหน้าที่การเงินที่รับผิดชอบติดตามการนำส่งเงินเป็นประจำทุกวัน | งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้/กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |
| กองช่าง การออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้ควบคุมการก่อสร้างให้ | -ไม่มีกรอบอัตรากำลังหรือเจ้าหน้าที่วิศวกรที่ทำหน้าที่ด้านนี้โดยตรง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน | -ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านออกแบบและควบคุมอาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้การปฏิบัติงาน | -ยังไม่มีกรอบอัตรากำลังงานด้านวิศวกรรม -ยังต้องประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี | -ไม่มีกรอบอัตรากำลังหรือเจ้าหน้าที่วิศวกรที่ทำหน้าที่ด้านนี้โดยตรง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน | -ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านออกแบบและควบคุมอาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้ | งานวิศวกรรม/กองช่าง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|---|---|--|--|
| เป็นไปตามแบบการก่อสร้าง ตามแบบมาตรฐานที่กำหนด และการออกแบบ การควบคุม อาหารเป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง | ที่ได้รับมอบหมายยัง ขาดความรู้ทางด้าน วิศวกรรมที่ใช้ในการ คำนวณออกแบบงาน ก่อสร้าง | ถูกต้อง ตามระเบียบฯ กำหนด -หัวหน้างานตรวจสอบ และประสานงานหรือ ประสานงานผู้มีความรู้ และทักษะในการ ปฏิบัติงานช่วยในการ ตรวจสอบ เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน | | ที่ได้รับมอบหมายยัง ขาดความรู้ทางด้าน วิศวกรรมที่ใช้ในการ คำนวณออกแบบงาน ก่อสร้าง | การปฏิบัติงาน ถูกต้อง ตาม ระเบียบฯ กำหนด -หัวหน้างาน ตรวจสอบและ ประสานงานหรือ ประสานงานผู้มี ความรู้และทักษะ ในการปฏิบัติงาน ช่วยในการ ตรวจสอบ เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน | |
| กองการศึกษา งานประเพณีบุญบั้งไฟ วัตถุประสงค์การควบคุม การจ่ายเงินอุดหนุนให้หมู่บ้าน | -หน่วยงานที่ได้รับเงิน อุดหนุนไม่รายงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนิน โครงการ ซึ่งมีแต่แจ้ง | -ประสานงานให้ หน่วยงานที่ได้รับเงิน อุดหนุนรายงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนิน | -การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบฯ ว่าด้วยการ จ่ายเงินอุดหนุน -การควบคุมภายในมีความ เพียงพอ | - | - | งานประเพณี ศาสนาและ วัฒนธรรม/กอง การศึกษา/๓๐ กันยายน |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---|
| <p>ในการบริหารโครงการ วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> -เพื่อสร้างความเข้าใจระหว่าง เทศบาลและหมู่บ้านในการ ดำเนินโครงการ -เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการ เบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไป ตามข้อระเบียบฯ หนังสือสั่ง การและสะดวกในการบริหาร โครงการ | <p>ว่าค่าใช้จ่ายได้ใช้ในการ การดำเนินการหมด ซึ่ง เงินอุดหนุนที่ได้รับไม่ เพียงพอในการดำเนิน โครงการ</p> | <p>โครงการหลังเสร็จ โครงการ ถึงแม้ว่า จำนวนเงินอุดหนุนจะ น้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่ เกิดขึ้นจริงก็ตาม</p> <ul style="list-style-type: none"> -ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ ว่าด้วยการจ่ายเงินอุด หนุนอย่างเคร่งครัด | | | | <p>๒๕๖๘</p> |

ลายมือชื่อ ผู้รายงาน

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทร์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑) สำนักปลัดเทศบาลแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยทุกส่วนราชการยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด บุคลากรมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ดำเนินการโดยกำหนดมาตรฐานจริยธรรมเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยเปิดโอกาสให้ส่วนราชการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงานให้มีความเพียงพอและเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมาย/นโยบายภาครัฐ ดำเนินการโดยกำหนดแนวทางปฏิบัติในการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓) สำนักปลัดเทศบาล จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล โดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัว บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ดำเนินการโดยผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของนายกเทศมนตรีตำบลชำสูง</p> <p>๔) สำนักปลัดเทศบาล แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>สำนักปลัดเทศบาล มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด ทั้งในด้านมาตรฐานจริยธรรม การเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับดูแลภายในสำนักปลัด การสร้างความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ และพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| <p>ของรัฐ โดยมุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>ดำเนินการโดยการแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๕) สำนักปลัดเทศบาล กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ดำเนินการโดยการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) สำนักปลัดเทศบาล ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน ดำเนินการโดยการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒) สำนักปลัดเทศบาล ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติภารกิจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดำเนินการโดยการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> | <p>สำนักปลัดเทศบาล มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน -มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย -มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้กิจกรรมดังกล่าวมาดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. การสรรหา บรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่วางให้มาปฏิบัติงาน เพื่อลดความเสี่ยงหรือความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นในภาระงานนั้น</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--|
| <p>๓) สำนักปลัดเทศบาล พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุแห่งความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความพอเพียงและเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ส่งผลให้มีวิธีการเพิ่มเติมในการจัดการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และมุ่งเน้นไม่ให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p><i>ดำเนินการโดยการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</i></p> <p>๔) สำนักปลัดเทศบาล ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ <i>ดำเนินการโดยการระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</i></p> <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑) สำนักปลัดเทศบาล ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์ <i>ดำเนินการโดยการระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ในระดับที่ยอมรับได้</i></p> <p>๒) สำนักปลัดเทศบาล ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน <i>ดำเนินการโดยการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</i></p> <p>๓) สำนักปลัดเทศบาล จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม</p> | <p>๒.การกำหนดโครงสร้างแบ่งส่วนราชการให้ตรงตามตำแหน่ง เช่น งานผลิตประปา กำหนดให้อยู่ในภาระงานของกองช่าง แทนภาระงานของกองคลัง เป็นต้น</p> <p>๓. การสรรหาครุภัณฑ์แทนของเดิมที่ชำรุด ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ที่รถน้ำดับเพลิงมีอายุการใช้งานมากแล้ว จำเป็นต้องสรรหารถดับเพลิงน้ำคันใหม่ทดแทน เพื่อให้พร้อมใช้งานบรรเทาสาธารณภัยให้กับประชาชนในพื้นที่ และพื้นที่ใกล้เคียง</p> <p>๔. ด้านการจัดเก็บค่าขยะมูลฝอย ยังไม่มีฐานข้อมูลที่แท้จริง มีปัญหาเรื่องการเก็บเงินค่าขยะมูลฝอย ดังนั้นจะต้องมีการจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการขยะและการจัดเก็บเงินรายได้</p> <p>สำนักปลัดเทศบาล มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่าการปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| <p>โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อ บรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการโดยการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดย กำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ จริง</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) สำนักปลัดเทศบาลตำบลชำสูง จัดทำหรือจัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มี การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วน ราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินการโดย ดำเนินการจัดทำหรือจัดหาการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามแนว ทางการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๒) สำนักปลัดเทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความ รับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นใน การสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Grop E-mail หรือโปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิด ความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่ม ประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้ เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ดำเนินการโดยการสื่อสาร ภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความ รับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นใน การสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด</p> <p>๓) สำนักปลัดเทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารกับ บุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟัง ความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำ ข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่าง สม่ำเสมอ ดำเนินการโดยการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด</p> | <p>สำนักปลัดเทศบาล มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการ ทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศในการ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีข้อมูลสารสนเทศและการ สื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถ ใช้งานได้ครอบคลุมรวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐแล้ว</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| <p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑) สำนักปลัดเทศบาลระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัดเป็นผู้ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดำเนินการโดยติดตามผลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๒) สำนักปลัดเทศบาล ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถ ลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจ เพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา ดำเนินการโดยจัดให้มีการประชุมเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานในการประชุมผู้บริหาร การประชุมหัวหน้าส่วนราชการ และการประชุมประจำเดือน อย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานและสั่งการแก้ไขงานที่มีข้อบกพร่องหรือมีจุดอ่อนในการดำเนินงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานสามารถปรับปรุงและแก้ไขปัญหาคิดทันที่</p> | <p>สำนักปลัดเทศบาล มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องโดยการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน และมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัดเทศบาล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุง คือ การสรรหาและการบรรจุเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง การปรับปรุงโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการที่กำหนดไว้ไม่ตรงกับภาระงาน การจัดซื้อรถบรรทุกน้ำหรือรถดับเพลิงเนื่องจากมีอายุการใช้งานมานานทำให้สูญเสียงบประมาณในการซ่อมบำรุงเป็นจำนวนมากและไม่คุ้มค่ากับการซ่อมบำรุง และปัญหาด้านการจัดเก็บค่าขยะมูลฝอย เป็นต้น

ลายมือชื่อ จำเอก.....

(เชิดศักดิ์ คำมูลแสน)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑) กองช่าง แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม โดยทุกส่วนราชการยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด บุคลากรมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๒) ผู้อำนวยการกองช่าง แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยเปิดโอกาสให้ส่วนราชการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงานให้มีความเพียงพอและเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมาย/นโยบายภาครัฐ</p> <p>๓) กองช่าง จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล โดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัว บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน</p> <p>๔) กองช่าง แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕) เทศบาลตำบลชำสูงกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> | <p>กองช่าง มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด ทั้งในด้านมาตรฐานจริยธรรม การเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับดูแลภายในกองช่าง การสร้างความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ และพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--|
| <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) กองช่าง ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน</p> <p>๒) กองช่าง ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๓) กองช่าง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุแห่งความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความพอเพียงและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานส่งผลให้มีวิธีการเพิ่มเติมในการจัดการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และมุ่งเน้นไม่ให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๔) กองช่าง ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ</p> | <p>กองช่าง มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน -มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง -มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้กิจกรรมดังกล่าวมาดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร</p> |
| <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑) กองช่าง ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒) กองช่าง ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓) กองช่าง จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการ</p> | <p>กองช่าง มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว ในกิจกรรมความเสี่ยงด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ที่ไม่มีกรอบอัตรากำลังหรือเจ้าหน้าที่วิศวกร ที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง อย่างไรก็ตาม ได้มีการควบคุมความเสี่ยงโดยการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องวิศวกรรม ควบคุมการปฏิบัติงานด้านวิศวกรรม เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|--|--|
| <p>ปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงโดยผู้บริหาร ได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) กองช่าง จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>๒) กองช่าง มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Grop E-mail หรือ โปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด</p> <p>๓) เทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑) กองช่าง ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัดเป็นผู้ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> | <p>กองช่าง มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมรวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p> <p>กองช่าง มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องโดยการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือนและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--------------------------|
| ๒) กองช่าง ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ส่วนราชการสามารถลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติการกิจเพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา | |

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุง คือ การออกแบบและควบคุมอาคาร การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านออกแบบและควบคุมอาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบฯ กำหนด และให้หัวหน้างานตรวจสอบและประสานงานหรือประสานงานผู้มีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานช่วยในการตรวจสอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ

(นายไชยยันต์ ร่มซ้าย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑) กองการศึกษา แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม โดยทุกส่วนราชการยึดมั่นตาม ประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด บุคลากรมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มี คุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๒) ผู้อำนวยการกองการศึกษา แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการ ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยเปิดโอกาสให้ ส่วนราชการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในตาม ภารกิจของหน่วยงานให้มีความเพียงพอและเหมาะสม ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตาม เป้าหมาย/นโยบายภาครัฐ</p> <p>๓) กองการศึกษา จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การ กำกับดูแลของผู้กำกับดูแล โดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัว บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นสายลักษณะอักษร ชัดเจน</p> <p>๔) กองการศึกษา แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ โดยมุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ข้าราชการที่ ปฏิบัติงานในพื้นที่ รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕) กองการศึกษา กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> | <p>กองการศึกษา มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่ เหมาะสม เพียงพอตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น ผู้อำนวยการกองการศึกษามีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นการ บริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการ ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง และมีการ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของตนเองอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ รวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญ กำลังใจ และ มี การประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|--|---|
| <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) กองการศึกษา ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน</p> <p>๒) กองการศึกษา ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติงานภารกิจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๓) กองการศึกษา พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุแห่งความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความพอเพียงและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานส่งผลให้มีวิธีการเพิ่มเติมในการจัดการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และมุ่งเน้นไม่ให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๔) กองการศึกษา ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ</p> | <p>กองการศึกษา มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน -มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย -มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้กิจกรรมดังกล่าวมาดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แก่ งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลชำสูง และการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน</p> |
| <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑) กองการศึกษา ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒) กองการศึกษา ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓) กองการศึกษา จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ</p> | <p>กองการศึกษา มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้ การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร ดังนี้</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|--|--|
| <p>ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) กองการศึกษา จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>๒) กองการศึกษา มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Grop E-mail หรือโปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด</p> <p>๓) กองการศึกษา มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑) กองการศึกษา ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัดเป็นผู้ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> | <p>๑.งานบริหารการศึกษาด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ยังพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน</p> <p>๒. การควบคุมและการป้องกันพหุนาโรคนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>กองการศึกษา มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมรวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p> <p>กองการศึกษา มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือนและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--------------------------|
| ๒) กองการศึกษา ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ส่วนราชการสามารถลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจเพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา | |

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา เทศบาลตำบลชำสูง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุง คือ การงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลชำสูง และการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยดำเนินการออกคำสั่งให้มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เพื่อปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รวมถึงมีการปรับปรุงศูนย์เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน ตัดมุ้งลวดทุกห้องเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการพาหะนำโรคยุงลายมาสู่เด็กเล็ก

ลายมือชื่อ

(นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| <p>งานการเจ้าหน้าที่</p> <p>การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> เพื่อสรรหานักวิชาการจัดเก็บ รายได้</p> | <p>-ยังไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้โดยตรง</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน แทนทำงานหลายด้าน อาจทำให้ดูแลไม่ ครอบคลุม</p> <p>-เกิดความเสียหายเรื่อง การจัดเก็บรายได้ การนำส่ง เงินรายได้</p> | <p>-คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ มาปฏิบัติงานแทนใน ตำแหน่ง เพื่อปฏิบัติ หน้าที่ดูแลเรื่องการ จัดเก็บรายได้ของ เทศบาล</p> <p>-ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบการนำส่งเงิน เป็นประจำทุกวันอย่าง เคร่งครัด</p> <p>-การรับการสรรหา รับ โอน (ย้าย)ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บ รายได้</p> | | | | <p>งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนัก ปลัดเทศบาล/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|--|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---|
| <p><u>งานการเจ้าหน้าที่</u> การกำหนดโครงสร้างการ แบ่งส่วนราชการไม่ตรง ส่วนงาน <u>วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม</u> เพื่อให้การกำหนด โครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการถูกต้อง เป็นไป ภาระงานของแต่ละสำนัก/ กอง</p> | <p>-กำหนดกรอบ อัตรากำลังโครงสร้างการ แบ่งส่วนราชการไม่ตรง ส่วนงาน กรณี กรอบ อัตรากำหนดน้ำประปา ตั้งไว้ที่กองคลังแต่การ ปฏิบัติงานอยู่ที่กองช่าง เป็นต้น -เกิดการโยนภาระงานว่า งานไหนเป็นของส่วน สำนัก/กองงานใด</p> | <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ปฏิบัติงานตาม โครงสร้างและกรอบ อัตรากำลังเดิมไปพลาง ก่อน -ห้วงการปรับปรุงแผน อัตรากำหนดให้ ดำเนินการปรับกรอบ อัตรากำลังโครงสร้างให้ เป็นไปตามระเบียบว่า ด้วยการบริหารงาน บุคคลเทศบาล</p> | | | | <p>งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนัก ปลัดเทศบาล/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---|
| <p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยที่ อาจจะเกิดขึ้นและเพื่อให้การ ปฏิบัติงานด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย เป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้</p> | <p>-รถบรรทุกน้ำหรือ รถดับเพลิงมีอายุการใช้ งานมากกว่า ๓๐ ปี รถเก่า ซ่อมบำรุงบ่อย สิ้นเปลือง งบประมาณในการซ่อม บำรุงเป็นจำนวนมาก ไม่ คุ้มค่า</p> | <p>-เมื่อรถเสีย ชำรุด นำเข้าซ่อมแซมเพื่อให้ สามารถใช้งานได้ ตามปกติ</p> <p>-จัดทำแผนซ่อมบำรุง อย่างสม่ำเสมอ ป้องกัน การชำรุด เสียหาย ซึ่ง ทำให้รถไม่สามารถใช้ งานได้หรือจอดซ่อม เป็นเวลานานและเสีย เงินซ่อมบำรุงจำนวน มาก</p> <p>-ของงบประมาณจัดซื้อ รถบรรทุกน้ำหรือ รถดับเพลิงใหม่เพื่อ ทดแทนคันเดิมที่เก่า และชำรุด</p> | | | | <p>งานป้องกันและ บรรเทาสา ธารณภัย/สำนัก ปลัดฯ/๓๐ กันยายน ๒๕๖๙</p> |

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ปัญหาด้านการจัดเก็บค่าขยะมูล ฝอย วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้มีฐานข้อมูลเกี่ยวกับถัง ขยะ -เพื่อให้มีแผนรองรับการ ให้บริการประชาชนเรื่องการ จัดเก็บขยะ -เพื่อให้สามารถจัดเก็บรายได้ทุก ครัวเรือน | -ยังไม่มีฐานข้อมูลผู้ใช้ถัง ขยะที่แท้จริง -ปัญหาดังกล่าว ทำให้มี ความยากในการเก็บเงิน รายได้ค่าขยะมูลฝอย -ไม่สามารถจัดเก็บค่าขยะ มูลฝอยได้ทุกครัวเรือนทำ ให้เทศบาลแบกรับภาระ ค่าใช้จ่ายที่มากกว่ารายได้ | -คำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่า ขยะมูลฝอย | | | | งานสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม/ สำนักปลัดฯ/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

ลายมือชื่อ เจ้าเอก.....ผู้รายงาน

(เชิดศักดิ์ คำมูลแสน)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุม ภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|--|---|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|
| กิจกรรม การออกแบบและควบคุม อาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อใช้ควบคุมการก่อสร้างให้ เป็นไปตามแบบการก่อสร้าง ตามแบบมาตรฐานที่กำหนด และการออกแบบ การควบคุม อาหารเป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง | ความเสี่ยง -ไม่มีกรอบอัตรากำลังหรือ เจ้าหน้าที่วิศวกร ที่ทำหน้าที่ ด้านนี้โดยตรง -การออกแบบและควบคุม อาคารอาจเกิดข้อบกพร่องใน การปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด | -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง -ขอความอนุเคราะห์วิศวกรจาก หน่วยงานราชการอื่นช่วยออกแบบ และคำนวณงานก่อสร้าง -หัวหน้างานตรวจสอบและ ประสานงานหรือประสานงานผู้มี ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน ช่วยในการตรวจสอบ เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน | | | | งานวิศวกรรม/ กองช่าง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

ลายมือชื่อผู้รายงาน

(นายไชยยันต์ ร่มซ้าย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---|
| <p>กิจกรรม งานบริหารการศึกษา งานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลชำสูง</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด เทศบาลตำบลชำสูง เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ</p> | <p>ความเสี่ยง งานการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก การบันทึกบัญชีและงานพัสดุ ยังพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน</p> <p>ผลกระทบ อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิด ความคลาดเคลื่อนได้ และอาจทำให้ การเบิกจ่ายเป็นไปไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>สาเหตุ เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดทำ รายงานทางการเงิน และขั้นตอนใน การจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน</p> | <p>-ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทาง ปฏิบัติประจำปีและกำหนดให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน การรับจ่ายเงินประจำปีที่ต้องรายงาน ผู้บริหารตามระเบียบที่กำหนดไว้</p> <p>-จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่มี หน้าที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่ เกี่ยวข้องของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>-ให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และมีความ ชำนาญมาจัดทำรายงานการเงินและ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลชำสูง</p> | | | | <p>กองการศึกษา/ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุม ภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|--|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|
| กิจกรรม การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ได้มาตรฐาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้มีคุณภาพได้ มาตรฐานการประเมินศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น | ความเสี่ยง ในห้องที่ไม่มีมุ้งลวดอาจมียุงที่ เป็นพาหะนำโรคไปสู่เด็กเล็ก ผลกระทบ เด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อาจเจ็บปวดหรือเป็นพาหะนำ โรค สาเหตุ เกิดจากการไม่ได้ติดตั้งมุ้งลวด ซึ่งอาจจะมียุงลายหรือพาหะนำ โรคไขเลือดออกไปสู่เด็กเล็กได้ | -พ่นยาฉีดยุงในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กในช่วงหน้าฝน -คว่ำภาชนะที่มีน้ำหรือปิดฝาถังน้ำ ป้องกันการแพร่ของพาหะนำโรค -ของบประมาณการซ่อมแซมบำรุงเพื่อ ดำเนินการติดตั้งมุ้งลวดให้ครบทุก ห้องเรียน -ประสานงานสาธารณสุขให้มีการฉีดพ่น ยุงเป็นประจำทุกไตรมาส -เผื่อระวังไม่ให้มีน้ำขังในภาชนะต่าง ๆ หรือให้มีการปิดฝา | | | | กองการศึกษา/ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

(ลงชื่อ).....

(นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|--|---|--|
| <p>งานการเจ้าหน้าที่ การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยและลด ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน</p> | <p>-กรอบอัตรากำลังจะ ว่างลงจากการสอบ สายบริหาร จำนวน ๓ อัตรา คือ นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน เจ้า พนักงานพัฒนาชุมชน และเจ้าพนักงานพัสดุ และการโอน (ย้าย) ปกติของตำแหน่งรอง ปลัดเทศบาล และเจ้า พนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</p> | <p>-ระหว่างการสรรหา แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายให้รับผิดชอบ การปฏิบัติงานแทน ตำแหน่งว่าง -สรรหาเจ้าหน้าที่ เพื่อ มาปฏิบัติงานตามกรอบ อัตรากำลังที่ว่างลง</p> | <p>-ดำเนินการรับโอน (ย้าย) แทนตำแหน่งว่าง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและ แผน เจ้าพนักงานชุมชน เจ้าพนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย เรียบร้อยแล้ว -ตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ ได้กำหนดกรอบ อัตรากำลังเพิ่มจากเจ้า พนักงานพัสดุ เป็น นักวิชาการพัสดุเพื่อ รองรับการโอน (ย้าย) ซึ่ง อยู่ระหว่างการสรรหา</p> | <p>-การสรรหาตำแหน่ง พัสดุอยู่ระหว่างรับโอน (ย้าย) ซึ่งมีกำหนดการ โอน (ย้าย) มาในวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๘ อย่างไรก็ตาม การ ปฏิบัติงานด้านพัสดุยัง พบว่ายังมีความเสี่ยงใน การปฏิบัติงาน -การจัดเก็บรายได้ไม่มี เจ้าหน้าที่ดูแลโดยตรง ทำให้มีปัญหาในส่วน ของการจัดเก็บรายได้ ของเทศบาล</p> | <p>-กำหนดกรอบ อัตรากำลังในส่วน ของนักวิชาการ จัดเก็บรายได้เพิ่ม -กำหนดกรอบ อัตรากำลัง โครงสร้างให้เป็นไป ตามระเบียบว่าด้วย การบริหารงาน บุคคลเทศบาล</p> | <p>งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนัก ปลัดเทศบาล/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | -กำหนดกรอบ อัตรากำลังโครงสร้าง การแบ่งส่วนราชการไม่ ตรงส่วนงาน | | |
| <p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้</p> | <p>-ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานฯ โดยตรง</p> <p>-อัตรากำลังมีน้อย ทำให้การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>-บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ฯ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในด้านการป้องกันฯ</p> <p>-เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในการป้องกันและแผนบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> | <p>-ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมาย อย่างเคร่งครัด</p> <p>-สรรหาเจ้าหน้าที่ป้องกันฯ เพื่อมาปฏิบัติงานโดยตรงตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างลง</p> <p>-จัดซื้อเครื่องมือเครื่องใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยฯ</p> <p>-หากมีงบประมาณเพียงพอก็ควรจัดซื้อรถดับเพลิง เพื่อให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ</p> | <p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมาย อย่างเคร่งครัด</p> <p>-ได้มีการจัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ อปพร. เพิ่ม</p> <p>-สรรหาเจ้าหน้าที่ป้องกันฯ เพื่อมาปฏิบัติงานโดยตรงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>-วัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีเพียงพอ</p> <p>-การจัดซื้อรถดับเพลิงอยู่ระหว่างการดำเนินการของบประมาณจากสำนักงานงบประมาณ</p> | <p>-รถบรรทุกน้ำหรือรถดับเพลิงมีอายุการใช้งานมากกว่า ๓๐ ปี ทำให้สูญเสียงบประมาณในการซ่อมบำรุงรักษา มาก ไม่คุ้มค่าในการซ่อมแซม</p> | <p>-ของบประมาณจัดซื้อรถบรรทุกน้ำหรือรถดับเพลิงใหม่เพื่อทดแทนคันเดิมที่เก่าและชำรุด</p> | <p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/สำนักปลัดฯ/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|--|---|--|--|--|
| <p>งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม การพัฒนาด้านการรักษา ความสะอาดแก่พนักงานเก็บ ขยะ วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้พนักงานเก็บขยะได้รับ ความรู้ ความเข้าใจ ถึง ผลกระทบด้านสุขภาพ -เพื่อให้พนักงานเก็บขยะมี ความปลอดภัยจากการทำงาน</p> | <p>การใช้บริการ ประชาชนไม่ทั่วถึง ในช่วงที่มีการลาออก ของพนักงาน พนักงาน เก็บขยะป่วย หรือ กรณีรถเก็บขยะชำรุด ต้องซ่อมบำรุงหลายวัน</p> | <p>-จัดให้มีการตรวจ สุขภาพพนักงานปีละ ๑ ครั้ง -จัดอบรมให้ความรู้แก่ พนักงานในการปฏิบัติ ตนที่ถูกต้องทั้งทางด้าน สุขภาพและความ ปลอดภัย -สำรวจข้อมูลและวาง แผนการให้บริการ ประชาชนอย่างทั่วถึง -เพิ่มอัตรากำลัง/รถขยะ เพื่อให้บริการอย่างทั่วถึง</p> | <p>-การตรวจสุขภาพอยู่ ระหว่างการดำเนินการ ประสานงานกับ โรงพยาบาลให้เข้าตรวจ สุขภาพให้กับพนักงาน -มีการดำเนินการจัดอบรม ให้ความรู้อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำทุกปี -การสำรวจข้อมูลถึงขยะ อยู่ระหว่างดำเนินการ -อัตรากำลังคน/รถ มี บริการเพียงพอ</p> | <p>-ยังไม่มี การสำรวจ ข้อมูลถึงขยะ ทำให้ไม่ มีฐานข้อมูล -ไม่มีแผนการให้บริการ ประชาชนเรื่องการ จัดเก็บขยะ -ปัญหา ดังกล่าว ทำให้มีความ ยากในการเก็บเงิน รายได้ค่าขยะมูลฝอย -ไม่สามารถจัดเก็บค่า ขยะมูลฝอยได้ทุก ครัวเรือนสาเหตุเกิด จากเจ้าหน้าที่จัดเก็บ ค่าขยะมูลฝอยไม่ลง พื้นที่จัดเก็บค่าขยะมูล ฝอย</p> | <p>-สำรวจข้อมูลถึง ขยะเพื่อจัดทำ ฐานข้อมูล -แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เพื่อจัดเก็บค่าขยะ มูลฝอยให้เป็น รูปธรรม</p> | <p>งานสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม/ สำนักปลัดฯ/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |
| <p>งานวิเคราะห์นโยบายและ แผน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> | <p>-ประชาชนไม่เห็น ความสำคัญของการ จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น</p> | <p>-ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็น ความสำคัญของการเข้า ร่วมการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> | <p>มีการออกประชาคม และ มีการประชาสัมพันธ์ พบว่า ประชาชนให้ความ ร่วมมือในการเข้าร่วมการ ประชาคมเพิ่มมากขึ้น การ</p> | <p>-</p> | <p>-</p> | <p>งานแผนและ งบประมาณ/ สำนักปลัดฯ/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|---|--|-------------------------------|---|
| | | -เพิ่มอัตรากำลัง/รถ ขยะเพื่อให้บริการ อย่างทั่วถึง | | -ไม่สามารถจัดเก็บ ค่าขยะมูลฝอยได้ ทุกครัวเรือนสาเหตุ เกิดจากเจ้าหน้าที่ จัดเก็บค่าขยะมูล ฝอยไม่ลงพื้นที่ จัดเก็บค่าขยะมูล ฝอย | | |
| งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้มีการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นที่จะนำไปบรรจุในแผน สามปีมีประสิทธิภาพ สามารถ | -ประชาชนไม่เห็น ความสำคัญของการ จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น | -ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็น ความสำคัญของการ เข้าร่วมการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น | มีการออกประชาคม และมี การประชาสัมพันธ์ พบว่า ประชาชนให้ความร่วมมือใน การเข้าร่วมการประชาคมเพิ่ม มากขึ้น การควบคุมภายใน ด้านนี้จึงมีความเพียงพอแล้ว | - | - | งานแผนและ งบประมาณ/ สำนักปลัด/มอ กันยายน ๒๕๖๘ |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|------------|-----------------------------|--|----------------------------|-------------------------------|---|
| เพื่อให้มีการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นที่จะนำไปบรรจุใน แผนสามปีมีประสิทธิภาพ สามารถนำไปสู่การปฏิบัติจริง ได้อย่างน้อยร้อยละ ๘๐ | | | ควบคุมภายในด้านนี้จึงมี ความเพียงพอแล้ว | | | |

ลายมือชื่อ จำเอก..........ผู้รายงาน

(เชิดศักดิ์ คำมูลแสน)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

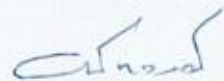
วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|--|--|----------------------------|-------------------------------|---|
| งานการเงินและบัญชี การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติ เบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การเบิกจ่าย งบประมาณเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด | การปฏิบัติงานมีการ แก้ไขบ่อย ทำให้เกิด ความล่าช้าในการ เบิกจ่าย | -จัดอบรมการจัดทำ บันทึก การจัดทำ ฎีกา และการแนบเอกสารที่ เกี่ยวข้องให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติเพื่อถือปฏิบัติ แนวทางเดียวกัน -จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานเพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นแนว ทางการปฏิบัติงาน | -กำชับให้หัวหน้า/ผอ.กอง ตรวจสอบเอกสารทุกครั้ง ก่อนนำส่งการเงิน -คู่มือการปฏิบัติงานให้แต่ ละสำนัก/กองศึกษา ระเบียบฯ และแนวทาง การปฏิบัติงานตามที่ กระทรวงมหาดไทย กำหนด -การตรวจฎีกามีการ ควบคุมภายในที่เพียงพอ | - | - | งานการเงินและ บัญชี/กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |
| งานการเงินและบัญชี การบันทึกข้อมูลลงในระบบ e-Laas | -ความเสี่ยงเกิดจาก ปัจจัยภายนอกที่ใช้ ระบบของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น | -ให้ผู้ปฏิบัติงานสำรอง ข้อมูลในรูปแบบเอกสาร ไว้เป็นสำเนาควบคู่กับ การใช้งานระบบ เพื่อ | -การบันทึกบัญชีในระบบ เป็นปัจจุบันแล้ว -การควบคุมภายใน เพียงพอ | - | - | งานการเงินและ บัญชี/กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|------------------------|---------------------------|---|
| วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การบันทึกข้อมูลและการเบิกจ่ายเงินต่างๆ ในระบบ e-Laas ครบถ้วน ถูกต้อง และทันตามกำหนดเวลา | ซึ่งหากเกิดข้อผิดพลาด ข้อมูลสูญหาย ก็จะทำให้เสียเวลาในการคีย์ข้อมูลเข้าระบบใหม่ ทำให้เสียเวลาในการปฏิบัติงานใหม่และซ้ำซ้อน | เมื่อข้อมูลสูญหาย สามารถนำเข้าข้อมูลที่มีอยู่ในระบบได้อย่างรวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด | | | | |
| งานพัสดุ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้มีการควบคุมพัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ -เพื่อให้มีข้อมูลทะเบียนคุมพัสดุถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน -เพื่อให้พัสดุมีสภาพสมบูรณ์พร้อมใช้งานได้อย่างทันท่วงที | -การเก็บพัสดุดินหลังจากใช้งานไม่มีการตรวจสอบหรือนับจำนวน อาจเกิดการสูญหายระหว่างนำพัสดุไปใช้นอกสถานที่หรือเมื่อหน่วยงานภายนอกยืมแล้วส่งคืนไม่มีการตรวจนับ ทำให้ไม่ทราบว่ามีพัสดุสูญหายหรือชำรุด | -กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบพัสดุให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ -กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานนับจำนวนพัสดุทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายและการส่งคืน เพื่อตรวจสอบจำนวนให้มีความถูกต้องตรงกัน | -ไม่มีนโยบายให้หน่วยงานภายนอก ประชาชน หรือเอกชน ยืมทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ -กรณีนำพัสดุไปใช้นอกสถานที่ให้เจ้าหน้าที่ตรวจนับพัสดุทุกครั้งก่อนนำลงไปและนำกลับมาเก็บ -การควบคุมภายในเพียงพอ | | | งานพัสดุและทรัพย์สิน/กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|--|---|---|--|
| <p>งานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บรายได้และการใช้ แผนที่ภาษีในการจัดเก็บ รายได้</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้มีการจัดเก็บภาษีได้ ครบถ้วน ถูกต้อง ครอบคลุม ทุกพื้นที่ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ของเทศบาล</p> | <p>- ขาดบุคลากรที่เป็น เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี โดยตรง ควรเพิ่ม กรอบอัตรากำลัง เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี</p> | <p>- กำชับให้ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบการจัดเก็บ ภาษีให้ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ว่าด้วยการ จัดเก็บภาษี</p> <p>- จัดทำแผนดำเนินงาน ด้านการจัดเก็บภาษี</p> <p>- จัดทำแผนที่ภาษีให้ เสร็จสมบูรณ์และเป็น ปัจจุบัน</p> <p>- ประชาสัมพันธ์เรื่องการ จัดเก็บภาษีให้เพิ่มมาก ขึ้น</p> | <p>- การดำเนินการครบถ้วน ตามแนวทางปฏิบัติการ ควบคุมภายในที่วางไว้</p> <p>- การกำหนดกรอบ อัตรากำลังนักจัดเก็บ รายได้เพิ่มเติมได้ดำเนินการ แล้ว อยู่ระหว่างการสรร หาผู้มาดำรงตำแหน่ง</p> | <p>การจัดเก็บรายได้ค่า ขยะมูลฝอย ค่าตลาด และค่าน้ำประปา ไม่มี เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ จัดเก็บรายได้ดังกล่าว ยังต้องมีการจัดวาง ระบบควบคุมภายใน</p> | <p>- จัดโครงสร้างกรอบ อัตรากำลังให้ตรง สายงาน</p> <p>- จัดทำคำสั่งให้ ชัดเจนในการ มอบหมาย เจ้าหน้าที่เก็บเงิน</p> <p>- เจ้าหน้าที่การเงินที่ รับผิดชอบติดตาม การนำส่งเงินเป็น ประจำทุกวัน</p> | <p>งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้/ กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

ลายมือชื่อ ผู้รายงาน

(นางธนัทธณ์ ไชยแสนหา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ |
|---|--|---|---|---|--|---|
| กองช่าง การออกแบบและควบคุม อาคาร วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อใช้ควบคุมการก่อสร้างให้ เป็นไปตามแบบการก่อสร้าง ตามแบบมาตรฐานที่กำหนด และการออกแบบ การควบคุม อาหารเป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง | -ไม่มีกรอบอัตรากำลัง หรือเจ้าหน้าที่วิศวกร ที่ทำหน้าที่ด้านนี้ โดยตรง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ที่ได้รับมอบหมายยัง ขาดความรู้ทางด้าน วิศวกรรมที่ใช้ในการ คำนวณออกแบบงาน ก่อสร้าง | -ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านออกแบบและควบคุม อาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้ การปฏิบัติงานถูกต้อง ตาม ระเบียบฯ กำหนด -หัวหน้างานตรวจสอบและ ประสานงานหรือประสานงานผู้ มีความรู้และทักษะในการ ปฏิบัติงานช่วยในการตรวจสอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน | -ยังไม่มีกรอบ อัตรากำลัง งานด้าน วิศวกรรม -ยังต้อง ประเมินผล การควบคุม ภายในเป็น ประจำทุกปี | -ไม่มีกรอบ อัตรากำลังหรือ เจ้าหน้าที่วิศวกร ที่ ทำหน้าที่ด้านนี้ โดยตรง -เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายยังขาด ความรู้ทางด้าน วิศวกรรมที่ใช้ในการ คำนวณออกแบบงาน ก่อสร้าง | -ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านออกแบบและควบคุม อาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้ การปฏิบัติงานถูกต้อง ตาม ระเบียบฯ กำหนด -หัวหน้างานตรวจสอบและ ประสานงานหรือประสานงาน ผู้มีความรู้และทักษะในการ ปฏิบัติงานช่วยในการ ตรวจสอบ เพื่อลดข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน | งาน วิศวกรรม/ กองช่าง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ |

ลายมือชื่อผู้รายงาน

(นายไชยยันต์ รัมย์ชัย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุม ภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|--|--|----------------------------|-----------------------------------|--|
| <p>กองการศึกษา งานประเพณีบุญบั้งไฟ วิสาหกิจ การจ่ายเงินอุดหนุนให้หมู่บ้านในการ บริหารโครงการ วิสาหกิจ</p> <ul style="list-style-type: none"> -เพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างเทศบาล และหมู่บ้านในการดำเนินโครงการ -เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการเบิกจ่าย งบประมาณให้เป็นไปตามข้อระเบียบฯ หนังสือสั่งการและสะดวกในการบริหาร โครงการ | <p>-หน่วยงานที่ได้รับเงิน อุดหนุนไม่รายงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนิน โครงการ ซึ่งมีแต่แจ้งว่า ค่าใช้จ่ายได้ใช้ในการ ดำเนินการหมด ซึ่งเงิน อุดหนุนที่ได้รับไม่เพียงพอ ในการดำเนินโครงการ</p> | <p>-ประสานงานให้หน่วยงานที่ ได้รับเงินอุดหนุนรายงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนิน โครงการหลังเสร็จโครงการ ถึงแม้ว่าจำนวนเงินอุดหนุน จะน้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่ เกิดขึ้นจริงก็ตาม</p> <p>-ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ว่าด้วยการจ่ายเงินอุดหนุน อย่างเคร่งครัด</p> | <p>-การปฏิบัติงานเป็นไป ตามระเบียบฯ ว่าด้วย การจ่ายเงินอุดหนุน -การควบคุมภายในมี ความเพียงพอ</p> | <p>-</p> | <p>-</p> | <p>งานประเพณี ศาสนาและ วัฒนธรรม/กอง การศึกษา/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> |

ลายมือชื่อผู้รายงาน

(นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี เทศบาลตำบลชำสูงยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและควรกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป หรือนำไปกำหนดในการวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงในกิจกรรม ดังต่อไปนี้

๑. การปิดบัญชีของเทศบาลตำบลชำสูง ควรมีการวางแผนการปฏิบัติงานปิดบัญชีขั้นต้นให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (วันที่ทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ) เพื่อปรับปรุงรายการและกันเงินให้ถูกต้อง ก่อนจะเข้าสู่ปีงบประมาณใหม่ และเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าของการรายงานทางการเงิน

๒. การจัดเก็บเงินรายได้ ด้านขยะมูลฝอย ด้านกิจการประปา และด้านตลาดเทศบาล พบว่ามีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑) ด้านการจัดเก็บเงินรายได้ค่าขยะมูลฝอย มีการดำเนินการจัดเก็บเงินรายได้แต่ไม่นำส่งเงินรายได้ในวันที่จัดเก็บ และเก็บเงินไว้กับตัว ซึ่งเป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ รวมถึงมีการนำส่งเงินล่าช้าหลังปีงบประมาณ และจัดเก็บกับลูกค้าบางหลังเท่านั้น ทำให้เทศบาลต้องสูญเสียรายได้เป็นจำนวนมาก ดังนั้น จะต้องมีการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน หรือมาตรการดำเนินการตามระเบียบฯ สำหรับการส่งเงินล่าช้า เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามระเบียบฯ ของทางราชการ

๒) ด้านการจัดเก็บเงินรายได้ด้านกิจการประปา มีการดำเนินการจัดเก็บเงินรายได้เพียงบางส่วน ประชาชนใช้น้ำฟรีแต่ไม่มีการเก็บค่าน้ำประปา ทำให้เทศบาลต้องสูญเสียเงินรายได้เป็นจำนวนมาก ในขณะที่เทศบาลต้องสูญเสียงบประมาณในการบริหารจัดการน้ำประปา ดังนั้น จะต้องมีการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน เพื่อจัดการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้

๓) ด้านการจัดเก็บเงินรายได้ด้านตลาดเทศบาล มีการดำเนินการจัดเก็บเงินรายได้ข้ามเดือน ซึ่งสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญด้านการทุจริต และการประเมินยอดการจัดเก็บเงินค่าแผงตลาดรายวันมีค่าพิสัยหรือค่าความห่างกันมากเกินไป ดังนั้น จะต้องมีการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการทุจริต อีกทั้งพบว่ามีกรมอบหมายให้พนักงานจ้างเหมาบริการจัดเก็บค่าตลาด ซึ่งขัดต่อหลักเกณฑ์ว่าด้วยการจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. การอนุมัติเดินทางไปราชการ พบว่า มีการอนุมัติการเดินทางไปราชการเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้ปฏิบัติงานในหน้าที่หรือเกี่ยวข้องในหน้าที่ดังกล่าวไปอบรม ซึ่งควรกำหนดมาตรการหรือแนวทางการเดินทางไปราชการเพื่อความปลอดภัย เกิดประสิทธิภาพต่อราชการคือควรอนุญาตให้เดินทางไปราชการในการพัฒนาศักยภาพในงานที่เกี่ยวข้องหรือในงานที่บุคลากรนั้นสามารถนำมาพัฒนาศักยภาพงานในด้านนั้นๆ เพื่อเกิดประโยชน์ต่อองค์กรต่อไปได้

๔. การอนุมัติการเบิกจ่ายเงินค่าล่วงเวลา พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินค่าล่วงเวลาเป็นระยะเวลา ยาวเกินไป การเบิกจ่ายเงินค่าล่วงเวลาควรมีการควบคุมการเบิกจ่าย เพื่อให้การปฏิบัติงานตามเวลางานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น หากมีความจำเป็นต้องอนุมัติการเบิกจ่ายให้ปฏิบัติงานล่วงเวลาในกรณีที่มีงานเร่งด่วนที่จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จทันเวลาที่กำหนด ควรให้ผู้ปฏิบัติงานกำหนดขอบเขตงานที่ปฏิบัติและระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ไม่ควรกำหนดเป็นห้วงระยะเวลาในการปฏิบัติเป็นราย ๑ เดือน ๓ เดือน เป็นต้น และควรมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายค่าล่วงเวลาที่เกินความจำเป็น

๕. ด้านการปฏิบัติงาน มีการแบ่งงานตามโครงสร้างไม่ชัดเจนในบางงาน เช่น งานกิจการประปา จะต้องมีการแบ่งส่วนงานออกเป็น ๒ งาน คืองานด้านซ่อมบำรุงประปา และงานจัดเก็บเงินรายได้ ออกจากกัน หากไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเก็บเงิน และงานบริหารจัดการขยะ จะต้องมีการแบ่งส่วนงานออกเป็น ๒ งาน คืองานบริหารจัดการขยะ และการจัดเก็บเงินรายได้ ซึ่งการปฏิบัติงานที่ผ่านมาพบว่ามีความเสี่ยงที่ทำให้เกิดช่องว่างในการปฏิบัติงานและโยนงานกัน ซึ่งภาระงานในลักษณะดังกล่าวเป็นลักษณะงานที่มีหลายสำนัก/กอง ช่วยกัน ดังนั้น จะต้องควบคุมภายในในการกำหนดโครงสร้างและภาระงานให้ชัดเจน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน และไม่โยนงานให้กัน มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน เนื่องจากเทศบาลต้องสูญเสียรายได้จากการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน

ลายมือชื่อ.....

(นางสุชญญา ชันแข็ง)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๓๐๖/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน

และหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในระดับองค์กร ของเทศบาลตำบลชำสูง ดังนี้

- | | | |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| ๑. นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทร์ | นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายไชยยันต์ รัมย์ชัย | ผู้อำนวยการกองช่าง รชก. | กรรมการ |
| | ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง | |
| ๓. จำเอกเชิดศักดิ์ คำมูลแสน | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | กรรมการ |
| ๔. นางธนัทธรณ์ ไชยแสนหา | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๖. นางสุชัยญา ชันแข็ง | นักวิชาการตรวจสอบภายใน | ที่ปรึกษาและเลขานุการ |
| ๗. นางสาวนพรัตน์ บุตรพรม | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลชำสูง โดยดำเนินการ ดังนี้

- ให้ทุกสำนัก/กอง สำรอง วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดตามรูปแบบหนังสือแนวทางการฉบับใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการ (Center) ระดับองค์กร ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

- ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)
 - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในสำนัก/กอง....
 - รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
 - รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

๒) ระดับองค์กร

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

(๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

(๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

๓) ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ ประเมิน และรวบรวมรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกเทศมนตรีตำบลชำสูง เพื่อรายงานต่อผู้กำกับดูแล (นายอำเภอชำสูง) ภายในวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) เพียงฉบับเดียว สำหรับแบบรายงานอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยงานเพื่อรอรับการตรวจต่อไป

๔) ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัดสำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหา อุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลชำสูงทราบโดยด่วน

๕) ให้นักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม ตามแบบฟอร์มหนังสือรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันดารี)
นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๓๐๗ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาล
เทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาล ดังนี้

- | | | |
|------------------------------|----------------------------|---------------------|
| ๑. จำเอกเชิดศักดิ์ คำมูลแสน | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายณรงค์ ภูแจ้งผา | นิติกร | กรรมการ |
| ๓. นางประดับศิลป์ พิณโพธิ์ | นักจัดการงานทะเบียนและบัตร | กรรมการ |
| ๔. นางสาวยุวดี กาสีชา | นักจัดการงานทั่วไป | กรรมการ |
| ๕. นายอนุพงศ์ แสนโยธา | เจ้าพนักงานสาธารณสุข | กรรมการ |
| ๖. นางสาวสิรินยาทิพย์ แก้วใส | เจ้าพนักงานประชาสัมพันธ์ | กรรมการ |
| ๗. นางสาวกนกวรรณ ผดุงมัย | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๘. นายสุริยะ ภูสง่า | เจ้าพนักงานป้องกันฯ | กรรมการ |
| ๙. นางสาวปวีณา สมภาร | เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน | กรรมการ |
| ๑๐. นางสาวจิตราภรณ์ กุดทิง | เจ้าพนักงานสุขาภิบาล | กรรมการ |
| ๑๑. นางสาวนพรัตน์ บุตรพรม | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักปลัดเทศบาล
๓. รวบรวม พิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักปลัดฯ
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลและส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลชำสูงภายในระยะเวลาที่กำหนด
๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทร์)
นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๓๐๘ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง
ของเทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ดังนี้

- | | | |
|---------------------------|--------------------------------|---------------------|
| ๑. นางธนัทธรณ์ ไชยแสนทา | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวณิรัตน์ โพธิ์ศรี | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๓. จำเอกประสิทธิ์ แสนคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๔. นางจารุวรรณ มีแก้ว | เจ้าหน้าที่ทะเบียนและทรัพย์สิน | กรรมการ |
| ๕. นางสาวจิราพร เกษทองมา | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลัง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลัง
๔. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลและส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลชำสูงภายในระยะเวลาที่กำหนด
๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันดา)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๓๐๙ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง
ของเทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ดังนี้

- | | | |
|------------------------|--------------------|---------------------|
| ๑. นายไชยยันต์ ร่มซ้าย | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายปริญญา ภูโบราณ | นายช่างโยธา | กรรมการ |
| ๓. นายปรัชญา แก้วก้อย | นายช่างโยธา | กรรมการ |
| ๔. นางธัญรัตน์ แสนบุตร | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองช่าง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองช่าง
๔. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลและส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลชำสูงภายในระยะเวลาที่กำหนด
๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นที่เรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทร์)
นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๓๑๐ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา
ของเทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ดังนี้

- | | | |
|----------------------------|------------------------|---------------------|
| ๑. นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวกชกร สุริยงค์ | ครู | กรรมการ |
| ๓. นายสุเมธา ดันกันยา | นักวิชาการศึกษา | กรรมการ |
| ๔. นายปรมินทร์ สีจันทร์ฮอด | นักวิชาการศึกษา | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการศึกษา
 ๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการศึกษา
 ๔. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลและส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลชำสูงภายในระยะเวลาที่กำหนด
 ๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย
- ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้ไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใด ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ขก ๘๓๐๑.๑๒/๔๒

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานและแก่การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม นั้น

ดังนั้น เพื่อส่งเสริมกระบวนการมีส่วนร่วมของข้าราชการ พนักงานและลูกจ้างเทศบาลตำบลชำสูง ในการร่วมกันจัดวางระบบควบคุมภายใน รวมถึงการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละส่วนงาน ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำ

๑) ให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย

๒) ให้เลขานุการระดับองค์กร ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

๓) ให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (งวดระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘)

๔) ให้เลขานุการระดับองค์กร จัดทำรายงานติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยจัดทำรายงานต่อผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในประเมินรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ตามแบบ ปค.๖) ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๕) ให้เลขานุการระดับองค์กร รายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลชำสูง เพื่อรับรองการประเมินผลควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค.๑) และรายงานต่อผู้กำกับดูแล (นายอำเภอชำสูง) ตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

/ทั้งนี้.....

ทั้งนี้ หากมีปัญหาข้อขัดข้องมีอาจดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุผล ปัญหา ข้อขัดข้องดังกล่าวต่อ ปลัดเทศบาลตำบลชำสูงเพื่อจักได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไข และให้รายงานข้อขัดข้องดังกล่าวต่อนายกเทศมนตรี ตำบลชำสูง

จึงเรียนมาเพื่อทราบและขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการให้แล้วเสร็จตามห้วงเวลาที่กำหนด

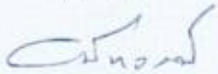


(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันตารี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

รับ ๒๙/๑๐/๖๘

ทราบ



(นางนันทอรณ์ ไชยแสนหา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๙/๑๐/๖๘

ทราบ



นายไชยยันต์ ร่มซ้าย

ผู้อำนวยการกองช่าง

๒๙/๑๐.๓./๖๘

ทราบ



(นายนันทชัย นนทชัย)

๒๙/๑๐/๖๘





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ขก ๘๓๐๑.๑๒/๔๓

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง เชิญประชุมเพื่อติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานและแก่การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม นั้น

ดังนั้น เพื่อส่งเสริมกระบวนการมีส่วนร่วมของข้าราชการ พนักงานและลูกจ้างเทศบาลตำบลชำสูง ในการร่วมกันจัดวางระบบควบคุมภายใน รวมถึงการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละส่วนงาน จึงขอเชิญคณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง ๓๐๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ เข้าร่วมประชุมพร้อมกัน ในวันพฤหัสบดีที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องปฏิบัติราชการปลัดเทศบาลตำบลชำสูง

จึงเรียนมาเพื่อทราบและขอให้ทุกท่านเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา สถานที่ ดังกล่าวโดยพร้อมเพรียงกัน

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

ลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

การจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘

ในวันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. - ๑๒.๐๐ น.

ณ ห้องปฏิบัติราชการปลัดเทศบาลตำบลชำสูง

ผู้มาประชุม

| ที่ | ชื่อ - สกุล | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ | หมายเหตุ |
|-----|--------------------------|---|---|----------|
| ๑ | นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทร์ | นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง |  | |
| ๒ | นายไชยยนต์ รมชัย | ผู้อำนวยการกองช่าง รักษา ราชการแทนปลัดเทศบาล |  | |
| ๓ | จำเอกเชิดศักดิ์ คำมูลแสน | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล |  | |
| ๔ | นางธนัทธรณ์ ไชยแสนหา | ผู้อำนวยการกองคลัง |  | |
| ๕ | นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา |  | |
| ๕ | นางสุชญญา ชันแข็ง | นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ |  | |
| ๖ | นางสาวนพรัตน์ บุตรพรม | นักวิเคราะห์นโยบายและ แผนปฏิบัติการ |  | |

ผู้เข้าร่วมประชุม

| ที่ | ชื่อ - สกุล | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ | หมายเหตุ |
|-----|-------------|---------|------------|----------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

รายงานการประชุมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ - ๑๒.๐๐ น.

ผู้มาประชุม

| | | |
|-----------------------------|---|------------------|
| ๑. นางจริญญาภรณ์ ศรีจันดารี | นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง | ประธานที่ประชุม |
| ๒. นายไชยยันต์ รมชัย | ผู้อำนวยการกองช่าง รชก.แทน ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง | |
| ๓. นางธนัทธรณ์ ไชยแสนทา | ผู้อำนวยการกองคลัง | |
| ๔. จำเอกเชิดศักดิ์ คำมูลแสน | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | |
| ๕. นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | |
| ๖. นางสุชญญา ชันแข็ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ | เลขานุการ |
| ๗. นางสาวนพรัตน์ บุตรพรม | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ | ผู้ช่วยเลขานุการ |

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดประชุม และมอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการเปิดประชุมในวาระถัดไป

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

ไม่มีการรับรองรายงานการประชุม เนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรกในปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเสนอที่ประชุมเพื่อทราบ

เรื่องการแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

นางสุชญญา ชันแข็ง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ แจ้งที่ประชุมเพื่อทราบเกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่ได้ทบทวนแล้ว ฉบับลงวันที่ ๑๘ เดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เนื่องจากการเข้ารับตำแหน่งใหม่ของท่านนายกเทศมนตรี ในห้วงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ นั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตร เพื่อเสนอต่อนายกเทศมนตรีพิจารณา รายละเอียดกฎบัตรได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน จึงขอแจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/กองทราบ เพื่อให้แจ้งให้บุคลากรได้สังกัดได้ทราบด้วย รายละเอียดปรากฏดังนี้

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบ และเข้าใจวัตถุประสงค์ และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังฯอำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง และเสริมสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลชำสูง

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา และมีการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลชำสูงให้ดียิ่งขึ้น และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบการเงิน ปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงาน และตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลชำสูง
๒. ให้คำปรึกษา แนะนำ ให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลชำสูง
๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้าง และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลชำสูง โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีมีประเด็นข้อสงสัยในการปฏิบัติงานของทุกงานในสังกัดเทศบาลตำบลชำสูง ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลชำสูง เพื่อรับทราบข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพประสิทธิผลของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม คือ ทักษะคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การขัดขวางหรือชักนำจากผู้อื่น

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของเทศบาลตำบลซ้ำสูง อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลซ้ำสูง ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบล ซ้ำสูง และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลซ้ำสูงให้ดีขึ้น

โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลซ้ำสูง

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลซ้ำสูง ให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลซ้ำสูง โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗)

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลชำสูง โดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันในประเด็นที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลชำสูง

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ งานที่ได้รับมอบหมายจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลชำสูงได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว

สำหรับหน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๗ และ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๒๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการ

ตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๘ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป
ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

เรื่องการพิจารณารายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

นางสุชญญา ชันแข็ง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ แจ้งให้ที่ประชุมพิจารณาติดตามรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแบบ ปค. ๕ และ แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๔ ซึ่งต้องประเมินทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ซึ่งที่ประชุมจะได้พิจารณาประเมินความเสี่ยงแต่ละกิจกรรมรายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายมานี้

ทั้งนี้ หัวหน้าส่วนราชการได้พิจารณาร่วมกันติดตาม ประเมินผล รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ ซึ่งการจัดทำแบบรายงานประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ที่พบว่ายังต้องมีกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่นั้น ประธานที่ประชุมมอบหมายให้หัวหน้าส่วนราชการไปดำเนินการประเมินความเสี่ยงและนำส่งรายงานภายในวันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ฝ่ายเลขารวบรวมจัดทำรายงานผู้กำกับดูแลหรือนายอำเภอต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

ไม่มี

เลิกประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

(ลงชื่อ).....ผู้จ้ดรายงานการประชุม
(นางสุชญญา ชันแข็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นายไชยยันต์ ร่มชัย)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง