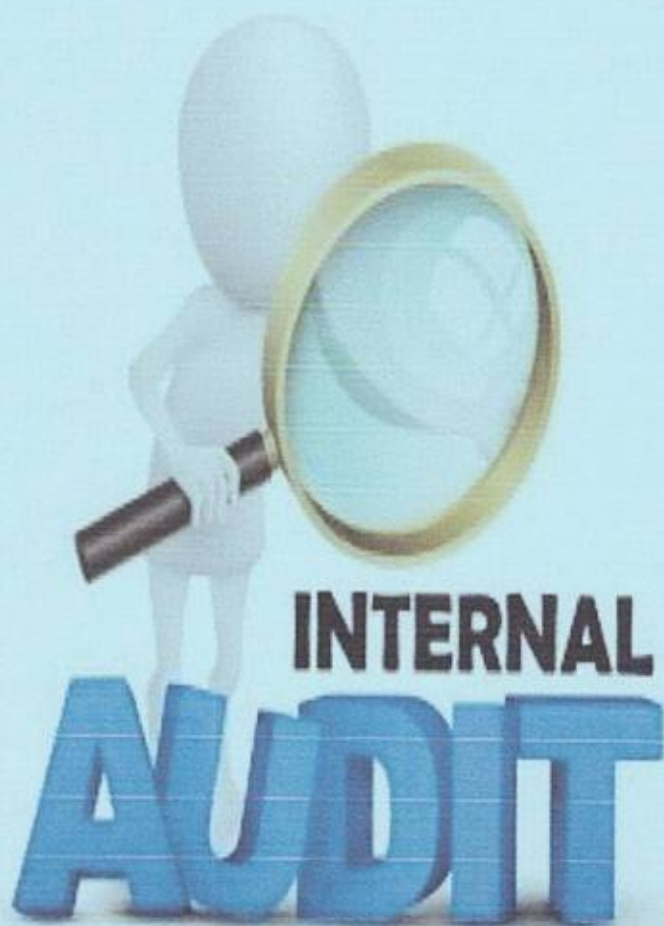
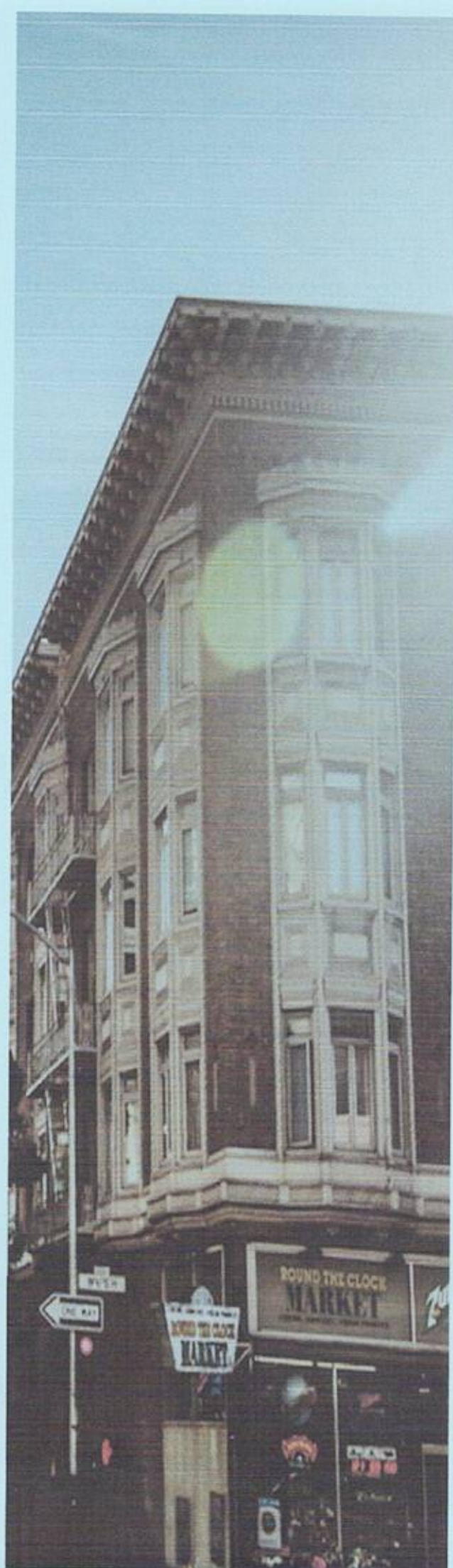




## การจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘



เทศบาลตำบลชำสูง  
อำเภอชำสูง  
จังหวัดขอนแก่น





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 ศรีจันดารี | นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง                          | ประธานกรรมการ         |
| ๒. นายไชยยันต์ รัมย์ชัย     | ผู้อำนวยการกองช่าง รชก.<br>ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง | กรรมการ               |
| ๓. จำเอกเชิดศักดิ์ คำมูลแสน | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล                         | กรรมการ               |
| ๔. นางธนัทธรณ์ ไชยแสนทา     | ผู้อำนวยการกองคลัง                             | กรรมการ               |
| ๕. นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ  | ผู้อำนวยการกองการศึกษา                         | กรรมการ               |
| ๖. นางสุชัยญา ชันแข็ง       | นักวิชาการตรวจสอบภายใน                         | ที่ปรึกษาและเลขานุการ |
| ๗. นางสาวพรรัตน์ บุตรพรม    | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน                       | ผู้ช่วยเลขานุการ      |

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

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

- ๑) ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)
  - (๑) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในสำนัก/กอง....
  - (๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
  - (๒) 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 ศรีจันทาริ)  
นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล

การควบคุมภายใน

ระดับหน่วยงานย่อย



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๓๐๗ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาล  
เทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น

\*\*\*\*\*

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัย  
การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด 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 |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก  
ปลัดเทศบาลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักปลัดเทศบาล
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักปลัดฯ
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลและส่งให้เลขานุการของ  
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลชำสูงภายในระยะเวลาที่กำหนด
๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใด  
ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันดารี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๓๐๘ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง  
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 พิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลัง
  ๔. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลและส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลชำสูงภายในระยะเวลาที่กำหนด
  ๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย
- ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทร์)  
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 รมช้าย  | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ       |
| ๒. นายปริญญา ภูโบราณ   | นายช่างโยธา        | กรรมการ             |
| ๓. นายปรัชญา แก้วกัลยา | นายช่างโยธา        | กรรมการ             |
| ๔. นางธัญรัตน์ แสนบุตร | เจ้าพนักงานธุรการ  | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองช่าง
๓. รวบรวม พิจารณากลับร่อง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองช่าง
๔. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลและส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลชำสูงภายในระยะเวลาที่กำหนด
๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย 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. นายปรมิษฐ์ สีจันทร์ยอด  | นักวิชาการศึกษา        | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันตารี)  
นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

คณะกรรมการประชุมเพื่อกำหนด  
แนวทางการประเมินผลการควบคุม  
ภายในในภาพรวมขององค์กร



## 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 ศรีจันดารี	นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง		
๒	นายไชยยันต์ รมช้าย	ผู้อำนวยการกองช่าง รักษา ราชการแทนปลัดเทศบาล		
๓	จำเอกเชิดศักดิ์ คำมูลแสน	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล		
๔	นางธนัทธณ์ ไชยแสนทา	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 ศรีจันตารี	นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง	ประธานที่ประชุม
๒. นายไชยยันต์ ร่มชัย	ผู้อำนวยการกองช่าง รชก.แทน ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง	
๓. นางธนัทธรณ์ ไชยแสนหา	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๔. จำเอกเชิดศักดิ์ คำมูลแสน	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	
๕. นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	
๖. นางสุชัญญา ชันแข็ง	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	เลขานุการ
๗. นางสาวพรรัตน์ บุตรพรม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดประชุม และมอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการเปิดประชุมในวาระถัดไป

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

ไม่มีการรับรองรายงานการประชุม เนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรกในปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเสนอที่ประชุมเพื่อทราบ

เรื่องการแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

นางสุชัญญา 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 ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การขัดจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของเทศบาลตำบลชำสูง อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

#### ๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง 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 โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลชำสูง และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลชำสูงให้ดีขึ้น

โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลชำสูง

#### ๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลชำสูง ให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลชำสูง โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๗๓๓ 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

นางสุชัยญา ชันแข็ง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ แจ้งให้ที่ประชุมพิจารณา ติดตามรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแบบ ปค. ๕ และ แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๔ ซึ่งต้องประเมินทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ซึ่งที่ประชุมจะได้พิจารณาประเมินความเสี่ยงแต่ละกิจกรรม รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายมานี้

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

#### ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

ไม่มี

เลิกประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจรายงานการประชุม  
(นางสุชัยญา ชันแข็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง

แจ้งแนวทางการประเมินผลควบคุม  
ภายในให้สำนัก/กอง ดำเนินการ  
ประเมินผลควบคุมภายใน ระดับ  
สำนัก/กอง



## 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

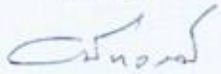
จึงเรียนมาเพื่อทราบและขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการให้แล้วเสร็จตามห้วงเวลาที่กำหนด



(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันตาร)  
นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

๒๙/๑๐/๖๘

ทราบ



(นางธนิษฐา ไซยแสนหา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๙/๑๐/๖๘

ทราบ



นายไชยบัณฑิต ร่มชัย

ผู้อำนวยการกองช่าง

๒๙/๑๐.๓./๖๘

ทราบ



(นางธนิษฐา ไซยแสนหา)

๒๙/๑๐/๖๘



สำนัก/กอง จัดส่งแบบรายงานการ

ประเมินผลควบคุมภายใน

(แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5)

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></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 ดำเนินการโดยการแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (๕) สำนักปลัดเทศบาล กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ดำเนินการโดยการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๑) สำนักปลัดเทศบาล ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน ดำเนินการโดยการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒) สำนักปลัดเทศบาล ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดำเนินการโดยการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน</li> <li>-มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> <li>-มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</li> </ul> <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้กิจกรรมดังกล่าวมาดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. การสรรหา บรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ว่างให้มาปฏิบัติงาน เพื่อลดความเสี่ยงหรือความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นในภาরণงานนั้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓) สำนักปลัดเทศบาล พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุแห่งความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความพอเพียงและเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ส่งผลให้มีวิธีการเพิ่มเติมในการจัดการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และมุ่งเน้นไม่ให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>ดำเนินการโดยการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔) สำนักปลัดเทศบาล ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ดำเนินการโดยการระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</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><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑) สำนักปลัดเทศบาล ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์ ดำเนินการโดยการระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๒) สำนักปลัดเทศบาล ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ดำเนินการโดยการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓) สำนักปลัดเทศบาล จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามี การปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลื่ออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุง การควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว อย่างไรก็ตามกิจกรรม การควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการ ตรวจสอบว่ามี การปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความ เสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><i>ดำเนินการโดยการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</i></p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑) สำนักปลัดเทศบาลตำบลชำสูง จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ <i>ดำเนินการโดยดำเนินการจัดทำหรือจัดหาการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในที่กำหนด</i></p> <p>๒) สำนักปลัดเทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Grop E-mail หรือโปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้อง ทันท่วงทีต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด <i>ดำเนินการโดยการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</i></p> <p>๓) สำนักปลัดเทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ <i>ดำเนินการโดยการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</i></p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมรวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๕.กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๑) สำนักปลัดเทศบาลระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในในระดับจังหวัดเป็นผู้ประเมินผลระบบการ ควบคุมภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดำเนินการโดยติดตามผลการ ปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน และมีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติราชการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๒) สำนักปลัดเทศบาล ประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม โดยจัดให้ มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถ ลดข้อผิดพลาดและปรับปรุง การปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติการกิจ เพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา ดำเนินการโดยจัดให้มีการประชุมเพื่อติดตามผลการ ปฏิบัติงานในการประชุมผู้บริหาร การประชุมหัวหน้าส่วน ราชการ และการประชุมประจำเดือน อย่างน้อยเดือนละ หนึ่งครั้ง เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานและสั่งการแก้ไข งานที่มีข้อบกพร่องหรือมีจุดอ่อนในการดำเนินงาน เพื่อ ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานสามารถปรับปรุงและ แก้ไขปัญหาได้ทันที่</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล มีการติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่องโดยการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน และมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไป ตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐแล้ว</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

สำนักปลัดเทศบาล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุง 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><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></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><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></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 ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กองช่าง มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน</li> <li>-มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> <li>-มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</li> </ul> <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้กิจกรรมดังกล่าวมาดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></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 ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้ การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว ในกิจกรรมความเสี่ยงด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ที่ไม่มีกรอบอัตรากำลังหรือเจ้าหน้าที่วิศวกร ที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ใดก็ตาม ได้มีการควบคุมความเสี่ยงโดยการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องวิศวกรรม ควบคุมการปฏิบัติงานด้านวิศวกรรม เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงโดยผู้บริหาร ได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑) กองช่าง จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>๒) กองช่าง มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Group E-mail หรือ โปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด</p> <p>๓) เทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ</p> <p><b>๕.กิจกรรมการติดตามผล</b></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)
<p>๒) กองช่าง ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ส่วนราชการสามารถลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจเพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา</p>	

**ผลการประเมินโดยรวม**

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

ลายมือชื่อ .....

( นายไชยยันต์ ร่มชัย )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑) กองการศึกษา แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยทุกส่วนราชการยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด บุคลากรมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๒) ผู้อำนวยการกองการศึกษา แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยเปิดโอกาสให้ส่วนราชการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงานให้มีความเพียงพอและเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมาย/นโยบายภาครัฐ</p> <p>๓) กองการศึกษา จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล โดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัว บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน</p> <p>๔) กองการศึกษา แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕) กองการศึกษา กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองการศึกษา มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด เช่น ผู้อำนวยการกองศึกษามีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของตนเองอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ รวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญ กำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p>

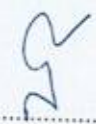
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๑) กองการศึกษา ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน</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"> <li>-มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน</li> <li>-มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</li> <li>-มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</li> </ul> <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้กิจกรรมดังกล่าวมาดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แก่ งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี แบะการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลชำสูง และการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></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 โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อบรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑) กองการศึกษา จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>๒) กองการศึกษา มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Grop E-mail หรือโปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็วครบถ้วนถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด</p> <p>๓) กองการศึกษา มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>๑.งานบริหารการศึกษาด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ยังพบว่าข้อมูลผิดพลาดเคลื่อน</p> <p>๒. การควบคุมและการป้องกันพาหนะนำโรคในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>กองการศึกษา มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมรวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p>
<p><b>๕.กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๑) กองการศึกษา ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัดเป็นผู้ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>กองการศึกษา มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือนและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒) กองการศึกษา ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ส่วนราชการสามารถลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจเพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา</p>	

**ผลการประเมินโดยรวม**

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

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
งานการเจ้าหน้าที่ การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อสรรหานักวิชาการจัดเก็บ รายได้	-ยังไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้โดยตรง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน แทนทำงานหลายด้าน อาจทำให้ดูแลไม่ ครอบคลุม -เกิดความเสียหายเรื่องการจัดเก็บรายได้ การนำส่ง เงินรายได้	-คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ มาปฏิบัติงานแทนใน ตำแหน่ง เพื่อปฏิบัติ หน้าที่ดูแลเรื่องการจัดเก็บรายได้ของ เทศบาล -ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบการนำส่งเงิน เป็นประจำทุกวันอย่าง เคร่งครัด -การรับการสรรหา รับ โอน (ย้าย)ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บ รายได้				งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนัก ปลัดเทศบาล/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

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
<b>งานกรเจ้าหน้าที</b> การกำหนดโครงสร้างการ แบ่งส่วนราชการไม่ตรง ส่วนงาน <b>วัตถุประสงค์ของการ            ควบคุม</b> เพื่อให้การกำหนด โครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการถูกต้อง เป็นไป ภาระงานของแต่ละสำนัก/ กอง	-กำหนดกรอบ อัตรากำลังโครงสร้างการ แบ่งส่วนราชการไม่ตรง ส่วนงาน กรณี กรอบ อัตราการผลิตน้ำประปา ตั้งไว้ที่กองคลังแต่การ ปฏิบัติงานอยู่ที่กองช่าง เป็นต้น -เกิดการโยนภาระงานว่า งานไหนเป็นของส่วน สำนัก/กองงานใด	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ปฏิบัติงานตาม โครงสร้างและกรอบ อัตรากำลังเดิมไปพลา ก่อน -ห้วงการปรับปรุงแผน อัตรากำหนดให้ ดำเนินการปรับกรอบ อัตรากำลังโครงสร้างให้ เป็นไปตามระเบียบว่า ด้วยการบริหารงาน บุคคลเทศบาล				งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนัก ปลัดเทศบาล/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

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 งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย</p> <p><u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> 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 <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> -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 จำเอก.....  .....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
<b>กิจกรรม</b> การออกแบบและควบคุม อาคาร <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อใช้ควบคุมการก่อสร้างให้ เป็นไปตามแบบการก่อสร้าง ตามแบบมาตรฐานที่กำหนด และการออกแบบ การควบคุม อาคารเป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	<b>ความเสี่ยง</b> -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 ๒๕๖๙

ลายมือชื่อ .....ผู้รายงาน

( นายไชยยันต์ รมชัย )

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
<b>กิจกรรม</b> งานบริหารการศึกษา งานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลชำสูง <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด เทศบาลตำบลชำสูง เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ	<b>ความเสี่ยง</b> งานการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก การบันทึกบัญชีและงานพัสดุ ยังพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน <b>ผลกระทบ</b> อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิด ความคลาดเคลื่อนได้ และอาจทำให้ การเบิกจ่ายเป็นไปไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง <b>สาเหตุ</b> เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดทำ รายงานทางการเงิน และขั้นตอนใน การจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน	-ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทาง ปฏิบัติประจำปีและกำหนดให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน การรับจ่ายเงินประจำปีที่ต้องรายงาน ผู้บริหารตามระเบียบที่กำหนดไว้ -จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่มี หน้าที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่ เกี่ยวข้องของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และมีความ ชำนาญมาจัดทำรายงานการเงินและ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลชำสูง				กองการศึกษา/ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก/๓๐ กันยายน 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 การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<b>กิจกรรม</b> การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ได้มาตรฐาน <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การบริหารจัดการศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้มีคุณภาพได้ มาตรฐานการประเมินศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	<b>ความเสี่ยง</b> ในห้องที่ไม่มีมุ้งลวดอาจมียุงที่ เป็นพาหะนำโรคไปสู่เด็กเล็ก <b>ผลกระทบ</b> เด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อาจเจ็บปวดหรือเป็นพาหะนำ โรค <b>สาเหตุ</b> เกิดจากการไม่ได้ติดตั้งมุ้งลวด ซึ่งอาจจะมียุงลายหรือพาหะนำ โรคไขเลือดออกไปสู่เด็กเล็กได้	-พญาฉัตรยุงในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็ก 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

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p><b>งานการเจ้าหน้าที่</b></p> <p>การสรรหา บรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน</p>	<p>-กรอบอัตรากำลังจะว่างลงจากการสอบสายบริหาร จำนวน ๓ อัตรา คือ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน และเจ้าพนักงานพัสดุ และการโอน (ย้าย) ปกติของตำแหน่งรองปลัดเทศบาล และเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>-ระหว่างการสรรหาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการปฏิบัติงานแทนตำแหน่งว่าง</p> <p>-สรรหาเจ้าหน้าที่ เพื่อมาปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างลง</p>	<p>-ดำเนินการรับโอน (ย้าย) แทนตำแหน่งว่าง ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผน เจ้าพนักงานชุมชน เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เรียบร้อยแล้ว</p> <p>-ตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ ได้กำหนดกรอบอัตรากำลังเพิ่มจากเจ้าพนักงานพัสดุ เป็น นักวิชาการพัสดุ เพื่อรองรับการโอน (ย้าย) ซึ่งอยู่ระหว่างการสรรหา</p>	<p>-การสรรหาตำแหน่งพัสดุอยู่ระหว่างรับโอน (ย้าย) ซึ่งมีกำหนดการโอน (ย้าย) มาในวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๘</p> <p>อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานด้านพัสดุยังพบว่ายังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน</p> <p>-การจัดเก็บรายได้ไม่มีเจ้าหน้าที่ดูแลโดยตรง ทำให้มีปัญหาในส่วนของ การจัดเก็บรายได้ของเทศบาล</p>	<p>-กำหนดกรอบอัตรากำลังในส่วน ของนักวิชาการ จัดเก็บรายได้เพิ่ม</p> <p>-กำหนดกรอบอัตรากำลังโครงสร้างให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงานบุคคลเทศบาล</p>	<p>งานการเจ้าหน้าที่/ สำนักปลัดเทศบาล/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
				-กำหนดกรอบอัตรากำลังโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการไม่ตรงส่วนงาน		
<p><b>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจจะเกิดขึ้นและเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้</p>	<p>-ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานฯ โดยตรง</p> <p>-อัตรากำลังมีน้อย ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นที่ไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>-บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ฯ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในด้านการป้องกันฯ</p> <p>-เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</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>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p><b>งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม</b> การพัฒนาด้านการรักษา ความสะอาดแก่พนักงานเก็บ ขยะ <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> -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>-ยังไม่มีมีการสำรวจ 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><b>งานวิเคราะห์นโยบายและ แผน</b> การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b></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>งานแผนและ งบประมาณ/ สำนักปลัด/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 ทุกครั้งเวียนสาเหตุ 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/๓๐ 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 เจ้าเอก.....  .....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 <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> 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 -คู่มือการปฏิบัติงานให้แก่ 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

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การบันทึกข้อมูลและ การเบิกจ่ายเงินต่างๆ ใน ระบบ e-Laas ครบถ้วน ถูกต้อง และทันตาม กำหนดเวลา	ซึ่งหากเกิดข้อผิดพลาด ข้อมูลสูญหาย ก็จะทำให้ เสียเวลาในการคีย์ ข้อมูลเข้าระบบใหม่ ทำให้เสียเวลาในการ ปฏิบัติงานใหม่และ ซ้ำซ้อน	เมื่อข้อมูลสูญหาย สามารถนำเข้าข้อมูลที่มี อยู่ในระบบได้อย่าง รวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด				
งานพัสดุ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้มีการควบคุมพัสดุ เป็นไปด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบที่กำหนดไว้ -เพื่อให้มีข้อมูลทะเบียนคุม พัสดุถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน -เพื่อให้พัสดุมีสภาพสมบูรณ์ พร้อมใช้งานได้อย่างทันท่วงที่	-การเก็บพัสดุนับ หลังจากใช้งานไม่มีการ ตรวจสอบหรือนับ จำนวน อาจเกิดการ สูญหายระหว่างนำ พัสดุไปใช้นอกสถานที่ หรือเมื่อหน่วยงาน ภายนอกยืมแล้วส่งคืน ไม่มีการตรวจนับ ทำให้ ไม่ทราบว่ามิพัสดุสูญ 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

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

ลายมือชื่อ .....  .....ผู้รายงาน

(นางธนัทธรม์ ไชยแสนทา)

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

ลายมือชื่อ .....ผู้รายงาน

(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/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>กองการศึกษา งานประเพณีบุญบั้งไฟ วัตถุประสงค์การควบคุม การจ่ายเงินอุดหนุนให้หมู่บ้านในการ บริหารโครงการ วัตถุประสงค์ -เพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างเทศบาล และหมู่บ้านในการดำเนินโครงการ -เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการเบิกจ่าย งบประมาณให้เป็นไปตามข้อระเบียบฯ หนังสือสั่งการและสะดวกในการบริหาร โครงการ</p>	<p>-หน่วยงานที่ได้รับเงิน อุดหนุนไม่รายงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนิน โครงการ ซึ่งมีแต่แจ้งว่า ค่าใช้จ่ายได้ใช้ในการ ดำเนินการหมด ซึ่งเงิน อุดหนุนที่ได้รับไม่เพียงพอ ในการดำเนินโครงการ</p>	<p>-ประสานงานให้หน่วยงานที่ ได้รับเงินอุดหนุนรายงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนิน โครงการหลังเสร็จโครงการ ถึงแม้ว่าจำนวนเงินอุดหนุน จะน้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่ เกิดขึ้นจริงก็ตาม -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>

ลายมือชื่อ .....ผู้รายงาน

(นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการ

ควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)

**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 หวังการปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้ดำเนินการปรับกรอบอัตรากำลังโครงสร้างให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงานบุคคลเทศบาล

๓. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และการชำระรดของรณาดับเพลิงที่มีอายุการใช้งานนาน มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-เมื่อรถชำระรดให้นำเข้าซ่อมบำรุง และได้มีการให้ดำเนินการจัดทำแผนซ่อมบำรุงเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดชำระรดระหว่างการปฏิบัติงานหรือจอดซ่อมเป็นเวลานานและเสียเงินซ่อมบำรุงจำนวนมาก

-เสนอของบประมาณจัดซื้อรถบรรทุกน้ำหรือรถดับเพลิงคันใหม่เพื่อทดแทนคันเดิม

๔. ปัญหาด้านการจัดเก็บขยะมูลฝอย มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

/การบริหาร.....

-การบริหารจัดการข้อมูลด้านขยะ ยังไม่มีการดำเนินการฐานข้อมูลที่ถูกต้อง ทำให้มี  
ปัญหาในเรื่องการจัดเก็บเงินค่าขยะมูลฝอย และเจ้าหน้าที่ที่จัดเก็บค่าขยะมูลฝอยไม่ใช่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ  
โดยตรง ทำให้เกิดปัญหาการนำส่งเงินรายได้ และเทศบาลแบกรับภาระค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการกำจัดขยะ  
แต่ไม่สามารถนำส่งเงินรายได้ค่าขยะ ซึ่งทำให้เทศบาลเกิดความเสียหาย โดยได้ดำเนินการแก้ไขให้มีการจัดทำ  
ฐานข้อมูลผู้ขอใช้ถังขยะ และปรับปรุงนโยบายการจัดเก็บรายได้ค่าขยะต่อไป

๕. การออกแบบและควบคุมอาคาร มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุม  
ความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านออกแบบและควบคุมอาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้  
การปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบฯ กำหนด

-หัวหน้างานตรวจสอบและประสานงานหรือประสานงานผู้มีความรู้และทักษะในการ  
ปฏิบัติงานช่วยในการตรวจสอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๖. ด้านการจัดทำงานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก  
เล็ก มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติประจำปี

-จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัด  
จ้าง และเสนอให้มีมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญ ด้านการเงินการบัญชี มาปฏิบัติงานด้าน  
การเงินการบัญชีและการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๗. การพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน การดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการ  
ควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ ดังนี้

-ดำเนินการปฏิบัติงานตามแนวทางมาตรฐานการประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และเสนอให้มีการปรับปรุงในเรื่องของการซ่อมแซมมุ้งลวดเพื่อป้องกันปัญหาุง  
เนื่องจากมุ้งลวดชำรุด รวมถึงการประสานงานกับงานสาธารณสุขให้ดำเนินการฉีดพ่นยุงในหน้าที่มีพาหะนำโรค

ทั้งนี้ กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนและมีการตรวจสอบว่ามีปฏิบัติตาม  
ระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อ  
องค์กร ซึ่งการไม่มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ดำเนินการแก้ไขโดย ผู้บริหารจะต้อง  
เห็นระบบความสำคัญของการจัดวางควบคุมภายในและให้มีการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดไว้ในการควบคุม  
ภายใน และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุ  
วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ลายมือชื่อ.....

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันดารี)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการประเมินองค์ประกอบ  
ของการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.4)

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

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการโดยการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></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><b>๕.กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูงระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัดเป็นผู้ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดำเนินการโดยติดตามผลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๒) เทศบาลตำบลชำสูง ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถ ลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจ เพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา ดำเนินการโดยจัดให้มีการประชุมเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานในการประชุมผู้บริหาร การประชุมหัวหน้าส่วนราชการ และการประชุมประจำเดือน อย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานและสั่งการแก้ไขงานที่มีข้อบกพร่องหรือมีจุดอ่อนในการดำเนินงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานสามารถปรับปรุงและแก้ไขปัญหาคิดค้นทันที่</p>	<p>เทศบาลตำบลชำสูง มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องโดยการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน และมีการประชุมประจำเดือนพนักงาน ลูกจ้างเทศบาล ซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

เทศบาลตำบลชำสูง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุงคือ

๑. กาสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบตามอัตราคำสั่ง
๒. การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการให้ตรงกับงานที่ปฏิบัติ
๓. มีพัฒนาศักยภาพด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและสรรหาธรรมาภิบาลเพื่อกันใหม่แทนคันเดิมที่ชำรุด
๔. ปัญหาด้านการจัดเก็บรายได้ค่าขยะมูลฝอย
๕. การออกแบบและควบคุมอาคารโดยไม่มีวิศวกร ได้มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ดำเนินการแทน
๖. การบริหารการศึกษาด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลชำสูง
๗. การพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน

กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร ซึ่งการไม่มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ดำเนินการแก้ไขโดยผู้บริหารจะต้องเห็นระบบความสำคัญของการจัดวางควบคุมภายในและให้มีการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดไว้ในการควบคุมภายใน และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ลายมือชื่อ ..... 

( นางจริญญาภรณ์ ศรีจันทร์ )

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการประเมินผล

ควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)

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><b>สำนักปลัดเทศบาล</b> <b>งานการเจ้าหน้าที่</b> การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> 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	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
				-กำหนดกรอบ อัตรากำลังโครงสร้าง การแบ่งส่วนราชการไม่ ตรงส่วนงาน		
<p><b>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b></p> <p>เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้</p>	<p>-ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานฯ โดยตรง</p> <p>-อัตรากำลังมีน้อย ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>-บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ฯ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในด้านการป้องกันฯ</p> <p>-เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</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>

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				
<b>งานพัสดุ</b> การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> -เพื่อให้มีการควบคุมพัสดุ เป็นไปด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบที่กำหนดไว้ -เพื่อให้มีข้อมูลทะเบียนคุม พัสดุถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน -เพื่อให้พัสดุมีสภาพสมบูรณ์ พร้อมใช้งานได้อย่างทันท่วงที	-การเก็บพัสดุดิน หลังจากใช้งานไม่มีการ ตรวจสอบหรือนับ จำนวน อาจเกิดการ สูญหายระหว่างนำ พัสดุไปใช้นอกสถานที่ หรือเมื่อหน่วยงาน ภายนอกยืมแล้วส่งคืน ไม่มีการตรวจนับ ทำให้ ไม่ทราบว่ามีพัสดุสูญ 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
<p><b>งานจัดเก็บรายได้</b> การจัดเก็บรายได้และการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้</p> <p><b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> -เพื่อให้มีการจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ถูกต้อง ครอบคลุมทุกพื้นที่ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ของเทศบาล</p>	<p>-ขาดบุคลากรที่เป็นเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีโดยตรง ควรเพิ่มกรอบอัตรากำลังเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี</p>	<p>-กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบการจัดเก็บภาษีให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วยการจัดเก็บภาษี</p> <p>-จัดทำแผนดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษี</p> <p>-จัดทำแผนที่ภาษีให้เสร็จสมบูรณ์และเป็นปัจจุบัน</p> <p>-ประชาสัมพันธ์เรื่องการจัดเก็บภาษีให้เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>-การดำเนินการครบถ้วนตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในที่วางไว้</p> <p>-การกำหนดกรอบอัตรากำลังนักจัดเก็บรายได้เพิ่มเติมดำเนินการแล้ว อยู่ระหว่างการสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่ง</p>	<p>การจัดเก็บรายได้ค่าขยะมูลฝอย ค่าตลาดและค่าน้ำประปา ไม่มีเจ้าหน้าที่ลงพื้นที่จัดเก็บรายได้ดังกล่าว ยังต้องมีการจัดวางระบบควบคุมภายใน</p>	<p>-จัดโครงสร้างกรอบอัตรากำลังให้ตรงสายงาน</p> <p>-จัดทำคำสั่งให้ชัดเจนในการมอบหมายเจ้าหน้าที่เก็บเงิน</p> <p>-เจ้าหน้าที่การเงินที่รับผิดชอบติดตามการนำส่งเงินเป็นประจำทุกวัน</p>	<p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้/ กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>
<p><b>กองช่าง</b> การออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p><b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> เพื่อใช้ควบคุมการก่อสร้างให้</p>	<p>-ไม่มีกรอบอัตรากำลังหรือเจ้าหน้าที่วิศวกรที่ทำหน้าที่ด้านนี้โดยตรง</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านออกแบบและควบคุมอาคารเข้ารับการอบรม เพื่อให้การปฏิบัติงาน</p>	<p>-ยังไม่มีกรอบอัตรากำลังงานด้านวิศวกรรม</p> <p>-ยังต้องประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี</p>	<p>-ไม่มีกรอบอัตรากำลังหรือเจ้าหน้าที่วิศวกรที่ทำหน้าที่ด้านนี้โดยตรง</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านออกแบบและควบคุมอาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้</p>	<p>งานวิศวกรรม/ กองช่าง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

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
ในการบริหารโครงการ วัตถุประสงค์ -เพื่อสร้างความเข้าใจระหว่าง เทศบาลและหมู่บ้านในการ ดำเนินโครงการ -เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการ เบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไป ตามข้อระเบียบฯ หนังสือสั่ง การและสะดวกในการบริหาร โครงการ	ว่าค่าใช้จ่ายได้ใช้ใน การดำเนินการหมด ซึ่ง เงินอุดหนุนที่ได้รับไม่ เพียงพอในการดำเนิน โครงการ	โครงการหลังเสร็จ โครงการ ถึงแม้ว่า จำนวนเงินอุดหนุนจะ น้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่ เกิดขึ้นจริงก็ตาม -ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ ว่าด้วยการจ่ายเงินอุด หนุนอย่างเคร่งครัด				๒๕๖๘

ลายมือชื่อ ..... *Qs /* .....ผู้รายงาน

( นางจริญญาภรณ์ ศรีจันดารี )

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลข้าสูง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม 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
<p>สำนักปลัดเทศบาล  <b>งานกรเจ้าหน้าที</b>            การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง            เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง  <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b>            เพื่อสรรหานักวิชาการจัดเก็บ            รายได้</p>	<p>-ยังไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บ            รายได้โดยตรง            -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน            แทนทำงานหลายด้าน            อาจทำให้ดูแลไม่            ครบคลุม            -เกิดความเสียงเรื่องการ            จัดเก็บรายได้ การนำส่ง            เงินรายได้</p>	<p>-คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่            มาปฏิบัติงานแทนใน            ตำแหน่ง เพื่อปฏิบัติ            หน้าที่ดูแลเรื่องการ            จัดเก็บรายได้ของ            เทศบาล            -ผู้อำนวยการกองคลัง            ตรวจสอบการนำส่งเงิน            เป็นประจำทุกวันอย่าง            เคร่งครัด            -การรับการสรรหา รับ            โอน (ย้าย)ตำแหน่ง            นักวิชาการจัดเก็บ            รายได้</p>				<p>งานกร            เจ้าหน้าที่/            สำนัก            ปลัดเทศบาล/            ๓๐ กันยายน            ๒๕๖๘</p>

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
<b>สำนักปลัดเทศบาล</b> <b>งานการเจ้าหน้าที่</b> การกำหนดโครงสร้างการ แบ่งส่วนราชการไม่ตรง ส่วนงาน <b>วัตถุประสงค์ของการ            ควบคุม</b> 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><b>สำนักปลัดเทศบาล</b>  <b>งานป้องกันและบรรเทาสา</b>  <b>ธารณภัย</b>            การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่            งานป้องกันและบรรเทาสา            ธารณภัย  <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b>            เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกัน            และบรรเทาสาธารณภัยที่            อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้การ            ปฏิบัติงานด้านการป้องกัน            และบรรเทาสาธารณภัย            เป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้</p>	<p>-รถบรรทุกน้ำหรือ            รถดับเพลิงมีอายุการใช้            งานมากกว่า ๓๐ ปี รถเก่า            ซ่อมบำรุงบ่อย สิ้นเปลือง            งบประมาณในการซ่อม            บำรุงเป็นจำนวนมาก ไม่           คุ้มค่า</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            ๒๕๖๙</p>

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลข้าสูง  
 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
<b>สำนักปลัดเทศบาล</b> <b>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b> ปัญหาด้านการจัดเก็บค่าขยะมูล ฝอย <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> -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 ๒๕๖๙

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><b>กองคลัง</b> <b>งานจัดเก็บรายได้</b> การจัดเก็บรายได้และการใช้ แผนที่ภาษีในการจัดเก็บ รายได้</p> <p><b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> -เพื่อให้มีการจัดเก็บภาษีได้ ครบถ้วน ถูกต้อง ครอบคลุม ทุกพื้นที่ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ของเทศบาล</p>	<p>-ขาดบุคลากรที่เป็น เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี โดยตรง ควรเพิ่มกรอบ อัตรากำลังเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้</p>	<p>-กำชับให้ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบการจัดเก็บ รายได้ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ว่าด้วยการรับ เงิน</p> <p>-จัดทำแผนดำเนินงาน ด้านการจัดเก็บภาษี</p> <p>-จัดทำแผนที่ภาษีให้ เสร็จสมบูรณ์และเป็น ปัจจุบัน</p> <p>-สรรหาเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้มาดำรงตำแหน่ง</p> <p>-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><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดเทศบาลตำบลชำสูง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดเทศบาลตำบลชำสูง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p><b>สาเหตุ</b> เกิดจากความไม่ชำนาญในการ จัดทำรายงานทางการเงิน และ ขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมี ความรู้ไม่ตรงกับสายงาน</p> <p><b>ผลกระทบ</b> 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
<b>กิจกรรม</b> การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กให้ได้มาตรฐาน <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การบริหารจัดการ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มี คุณภาพได้มาตรฐานการ ประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	<b>ความเสี่ยง</b> ในห้องที่ไม่มีมุ้งลวดอาจมียุงที่เป็น พาหะนำโรคไปสู่เด็กเล็ก <b>ผลกระทบ</b> เด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอาจ เจ็บปวดหรือเป็นพาหะนำโรค <b>สาเหตุ</b> เกิดจากการไม่ได้ติดตั้งมุ้งลวด ซึ่ง อาจจะมียุงลายหรือพาหะนำโรค ไข่เลือดออกไปสู่เด็กเล็กได้	-พ่นยาฉีดยุงในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กในช่วงหน้าฝน -คว่ำภาชนะที่มีน้ำหรือปิดฝาถังน้ำ ป้องกันการแพร่ของพาหะนำโรค -ของบประมาณการซ่อมแซมบำรุงเพื่อ ดำเนินการติดตั้งมุ้งลวดให้ครบทุก ห้องเรียน -ประสานงานสาธารณสุขให้มีการฉีด พ่นยุงเป็นประจำทุกไตรมาส -เผื่อระวังไม่ให้มีน้ำขังในภาชนะต่าง ๆ หรือให้มีการปิดฝา				กอง การศึกษา/ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก/๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

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
<b>กองช่าง</b> <b>กิจกรรม</b> การออกแบบและควบคุมอาคาร <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อใช้ควบคุมการก่อสร้างให้เป็นไป ตามแบบการก่อสร้างตามแบบ มาตรฐานที่กำหนด และการ ออกแบบ การควบคุมอาคารเป็นไป ตามระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	<b>ความเสี่ยง</b> -ไม่มีกรอบอัตรากำลังหรือ 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 ศรีจันทร์ )

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการ  
ประเมินผลควบคุมภายในของผู้  
ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)

## 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 (วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ) 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 จะต้องมีการกำหนดมาตรการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการทุจริต อีกทั้งพบว่ามีกรมอบหมายให้พนักงานจ้างเหมาบริการจัดเก็บค่าตลาด ซึ่งขัดต่อหลักเกณฑ์ว่าด้วยการจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. การอนุมัติเดินทางไปราชการ พบว่า มีการอนุมัติการเดินทางไปราชการเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้ปฏิบัติงานในหน้าที่หรือเกี่ยวข้องในหน้าที่ดังกล่าวไปอบรม ซึ่งควรกำหนดมาตรการหรือแนวทางการเดินทางไปราชการเพื่อความประหยัด เกิดประสิทธิภาพต่อราชการคือควรอนุญาตให้เดินทางไปราชการในการพัฒนา ศักยภาพในงานที่เกี่ยวข้องหรือในงานที่บุคลากรนั้นสามารถนำมาพัฒนาศักยภาพงานในด้านนั้นๆ เพื่อเกิด ประโยชน์ต่อองค์กรต่อไปได้

๔. การอนุมัติการเบิกจ่ายเงินค่าล่วงเวลา พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินค่าล่วงเวลาเป็นระยะเวลา ยาวเกินไป การเบิกจ่ายเงินค่าล่วงเวลาควรมีการควบคุมการเบิกจ่าย เพื่อให้การปฏิบัติงานตามเวลางานมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น หากมีความจำเป็นต้องอนุมัติการเบิกจ่ายให้ปฏิบัติงานล่วงเวลาในกรณีที่มีงานเร่งด่วนที่ จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จทันเวลาที่กำหนด ควรให้ผู้ปฏิบัติงานกำหนดขอบเขตงานที่ปฏิบัติและระยะเวลาที่ ใช้ในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ไม่ควรกำหนดเป็นทั้งระยะเวลาในการปฏิบัติเป็นราย ๑ เดือน ๓ เดือน เป็นต้น และควรมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายค่าล่วงเวลาที่เกินความ จำเป็น

๕. ด้านการปฏิบัติงาน มีการแบ่งงานตามโครงสร้างไม่ชัดเจนในบางงาน เช่น งานกิจการประปา จะต้องมีการแบ่งส่วนงานออกเป็น ๒ งาน คืองานด้านซ่อมบำรุงประปา และงานจัดเก็บเงินรายได้ ออกจากกัน หากไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเก็บเงิน และงานบริหารจัดการขยะ จะต้องมีการแบ่งส่วนงานออกเป็น ๒ งาน คืองานบริหารจัดการขยะ และการจัดเก็บเงินรายได้ ซึ่งการปฏิบัติงานที่ผ่านมาพบว่ามีความเสี่ยงที่ทำให้เกิด ช่องว่างในการปฏิบัติงานและโยนงานกัน ซึ่งภาระงานในลักษณะดังกล่าวเป็นลักษณะงานที่มีหลายสำนัก/กอง ช่วยกัน ดังนั้น จะต้องควบคุมภายในในการกำหนดโครงสร้างและภาระงานให้ชัดเจน เพื่อลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน และไม่โยนงานให้กัน มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน เนื่องจากเทศบาลต้องสูญเสียรายได้จากการ ปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน

ลายมือชื่อ.....

(นางสุชัยญา ชันแข็ง)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

หนังสือส่งรายงานการประเมินผล

ควบคุมภายในให้นายอำเภอ

# ตำนานคู่ฉบับ



ที่ ขก ๘๓๐๑/๗๕๘

สำนักงานเทศบาลตำบลชำสูง  
ถนนกระนวน-เชียงใหม่ 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 แล้วแต่กรณี

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางจริญญาภรณ์ ศรีจันดารี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๓๒๑-๕๐๕๗-๘

ผู้ประสานงาน : นางสุชัยญา ชันแข็ง โทร. ๐๕๕-๕๐๕-๒๔๔๑

24.๑๑.๖๘.

ปลัดเทศบาล  
หัวหน้าสำนัก/กอง  
ตรวจ/ทาน  
ร่าง/พิมพ์

