



รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น



รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



เทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา 62 วรรค 3 บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดเพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพมั่นคงอย่างยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ ตามมาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 20 เมษายน 2561 ซึ่งการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต กล่าวคือ โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามความในมาตรา 79 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กรตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่นจนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เพราะการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวมทั้งหมดขององค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กร แล้วนำมากำหนดแผนการจัดการความเสี่ยงและแผนการจัดวางระบบควบคุมภายใน เพื่อให้ความเสี่ยงองค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้เพื่อการสร้างหลักประกันที่องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่าย ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลชำสูง ได้จัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และรายงานผู้กำกับดูแลภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อสรุปผลการปฏิบัติตามแนวทางการขับเคลื่อนระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมของเทศบาลตำบลชำสูง แต่ทั้งนี้ ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องมีการปรับปรุงให้ดีขึ้น เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และนโยบายของเทศบาลตำบลชำสูงได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน

30 พฤศจิกายน 2564

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ 1 ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน	
ความเป็นมา	1
แนวคิด	1
ความหมาย	2
วัตถุประสงค์	2
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	3
ปัจจัยสำคัญที่ทำให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานประสบความสำเร็จ	4
ข้อจำกัดของระบบการควบคุมภายใน	5
ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับจากการวางระบบควบคุมภายใน	5
บทที่ 2 วัตถุประสงค์ ขอบเขต และบทบาทความรับผิดชอบ การจัดวางระบบควบคุมภายใน	
ขอบเขตการใช้คู่มือ	6
บทบาทและความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการควบคุมภายใน	6
ความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงานรัฐและฝ่ายบริหารต่อการควบคุมภายใน	7
กรอบโครงสร้างส่วนราชการ	8
บทที่ 3 หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	
การใช้รูปแบบรายงาน	9
การจัดส่งรายงาน	10
วิธีปฏิบัติขั้นต้นตามกระบวนการงาน	10
บทที่ 4 การวิเคราะห์ความเสี่ยงการควบคุมภายใน	
การประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน	11
การวิเคราะห์จัดลำดับความเสี่ยง	11
บทที่ 5 รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน	
หนังสือส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน	13
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)	14
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)	18
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)	22
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)	32
ภาคผนวก	
คำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน	37
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5)	44

สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-สำนักปลัดเทศบาล	50
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน-สำนักปลัดเทศบาล	54
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-กองคลัง	60
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน-กองคลัง	64
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-กองช่าง	65
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน-กองช่าง	69
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-กองการศึกษา	71
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน-กองการศึกษา	75

บทที่ 1

ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

1.1 ความเป็นมา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุม ภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 ที่ปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและการ กำกับดูแลที่ดี เป็นผลให้ทุกส่วนราชการต้องจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ ตลอดจนบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อันจะส่งผลให้เกิด ประโยชน์สูงสุดในการ ดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินรวมทั้งทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม โดยกำหนด ระยะเวลาแล้วเสร็จภายใน หนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ดังนั้น เทศบาลตำบลชำสูง ซึ่งเป็นหน่วยงาน หนึ่งที่เป็นหน่วยรับตรวจจึงได้ มีการทบทวนและปรับปรุงการวางระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับหลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ดังกล่าว และให้เหมาะสมกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป ระบบการควบคุมใน เป็นเครื่องมือสำคัญประเภทหนึ่งที่จะช่วยในการบริหารงานและเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับ ดูแลกิจกรรมต่างๆ ในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กร เนื่องจากระบบการควบคุมภายในจะช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน การใช้ ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม โดยที่ระบบการควบคุมภายในเป็นระบบงานที่มีความสัมพันธ์กับงานทุกๆ ด้านของหน่วยงาน และ เป็นส่วนประกอบที่แทรกหรือแฝงอยู่ในการปฏิบัติงานปกติ ดังนั้นทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติการจึงควรมีส่วนร่วม ในการกำหนดระบบการควบคุมภายในหน่วยงานของตน เพื่อให้เกิดความร่วมมือและการยอมรับจากทุกฝ่าย

1.2 แนวคิด

1. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ภายในด้าน ใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
2. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงาน ของรัฐ การ ควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

3. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีส่วนสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่ เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ

4. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจจะไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับ ดูแล และฝ่ายบริหารว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

5. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

1.3 ความหมาย

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

1.4 วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมภายใน มีดังนี้

1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันและลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

2. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็น วัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

1.5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน มีองค์ประกอบ 5 องค์ประกอบ ดังนี้

- (1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- (3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- (4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- (5) กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

(1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุม ภายในอื่นๆ

(2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการ ความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายใน ทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

(4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบ และความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(5) กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกันเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้รับการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

1.6 ปัจจัยสำคัญที่ทำให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานประสบความสำเร็จ

ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานจะสำเร็จได้ ต้องมีปัจจัยเกื้อหนุนและปัจจัยผลักดัน ดังนี้

(1) ปัจจัยเกื้อหนุน

(1.1) ผู้บริหารระดับสูงต้องเป็นผู้ริเริ่ม ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในขึ้นในหน่วยงาน และระบบการควบคุมภายในนั้นต้องได้รับการยอมรับในระดับปฏิบัติ

(1.2) มีการประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

(1.3) มีการจัดการเกี่ยวกับทรัพยากรบุคคลอย่างเป็นระบบและเหมาะสม

(1.4) ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความซื่อสัตย์ รับผิดชอบในหน้าที่การงาน

(2) ปัจจัยผลักดัน

ปัจจัยที่เป็นแรงผลักดันให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ได้แก่

(2.1) วัตถุประสงค์ หน่วยงานจะต้องมีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนว่ากำลังจะทำอะไร เพื่อให้สามารถกำหนดทิศทางการทำงานและความก้าวหน้าของหน่วยงานได้

(2.2) ข้อตกลงร่วมกัน เจ้าหน้าที่ทุกระดับควรมีการตกลงร่วมกันที่จะปฏิบัติงานตามระบบที่วางไว้ เพื่อบรรลุตามวัตถุประสงค์ และเพิ่มคุณค่าแก่หน่วยงาน

(2.3) ความสามารถในการบริหารงาน เพื่อให้หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สามารถแข่งขันกับผู้อื่นได้ ผู้บริหารของหน่วยงานควรเพิ่มขีดความสามารถในด้านต่างๆ เช่น การบริหารงบประมาณ การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ การจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ให้มีการนำไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น

(2.4) ปฏิบัติการ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องลงมือปฏิบัติจริงจังและสม่ำเสมอ

(2.5) การเรียนรู้ต่อเนื่อง หน่วยงานต้องเสริมสร้างหรือสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับให้มีการศึกษาต่อเนื่อง เพื่อให้มีการเรียนรู้ที่จะพัฒนางานให้ดีขึ้น หรือพัฒนาระบบการควบคุมใหม่ๆ ให้กับหน่วยงาน ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและปรับเปลี่ยนได้ทันเหตุการณ์

1.7 ข้อจำกัดของระบบการควบคุมภายใน

(1) การตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ในบางครั้งแม้ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม แต่หากฝ่ายบริหารตัดสินใจโดยใช้ดุลยพินิจที่ไม่ถูกต้อง อันเนื่องจากระบบข้อมูลที่มีอยู่ในขณะนั้น หรือเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ ระบบการควบคุมภายในก็ไม่สามารถเป็นเครื่องมือที่จะช่วยได้ในสถานการณ์เช่นนั้น

(2) การปฏิบัติงานของบุคลากร การที่บุคลากรละเว้นไม่ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมภายในที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ดังกล่าว ก็ไม่สามารถเป็นกลไกและเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานได้

(3) เหตุการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุม ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่อาจไม่สามารถรองรับเหตุการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุม โดยผลสืบเนื่องมาจากปัจจัยภายนอกหรือบางกรณีเกิดเหตุการณ์พิเศษที่มีได้คาดคิดมาก่อน

(4) การทุจริตในหน่วยงาน ในบางกรณีบุคลากรในหน่วยงานร่วมมือทุจริตเพื่อหาประโยชน์ร่วมกันซึ่งจะเป็นการทำลายระบบการควบคุมที่กำหนดไว้ได้

(5) ต้นทุนค่าใช้จ่ายเมื่อเทียบกับผลตอบแทนที่ได้ บางครั้งผู้บริหารต้องยอมรับในอัตราความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเมื่อพิจารณาเห็นว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เสียไปในการป้องกันความเสี่ยงมากกว่าผลตอบแทนที่จะได้รับ นอกจากนี้ยังมีปัจจัยอีกมากมายที่เป็นข้อจำกัดของระบบการควบคุมภายในในแง่ใด ๆ ก็ดี ระบบการควบคุมภายในเป็นเพียงกลไกที่สร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายได้ในระดับหนึ่งเท่านั้น

1.8 ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับจากการวางระบบควบคุมภายใน

- (1) การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
- (2) การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า
- (3) มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ
- (4) การปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่วางไว้
- (5) เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง



บทที่ 2

วัตถุประสงค์ ขอบเขต และบทบาทความรับผิดชอบ การจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง

2.1 ขอบเขตการใช้คู่มือ

คู่มือการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง จัดทำขึ้นโดยหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง เพื่อใช้เป็นกรอบ แนวทาง และเสนอวิธีการในการจัดวางระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด ของเทศบาลตำบลชำสูง ประกอบกับความยุ่งยาก ความซับซ้อนของงาน ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และเพื่อให้ผู้มีปฏิบัติงานและมีหน้าที่ในการจัดวางระบบควบคุมภายในใช้เป็น คู่มือปฏิบัติงาน เพื่อวางแผนการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง อำเภอชำสูง จังหวัด ขอนแก่น

2.2 บทบาทและความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการควบคุมภายใน

1. ฝ่ายบริหาร

- (1) สร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี
 - 1.1 จัดทำข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและประพฤตินเป็นแบบอย่างที่ดีโดยเฉพาะในเรื่อง ความซื่อสัตย์ ความมีจรรยาบรรณ
 - 1.2 สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างต่อเนื่อง
 - 1.3 ฝ่ายบริหารปฏิบัติตนเพื่อให้เป็นตัวอย่างที่ดี
 - 1.4 พิจารณาผลการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ
- (2) พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ
- (3) มอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับส่วนงานต่างๆ อย่างชัดเจน
- (4) จัดให้มีสายการบังคับบัญชาที่เหมาะสม สะดวกในการจัดทำและพิจารณารายงานผลการปฏิบัติงาน
- (5) พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อสนับสนุนกระบวนการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง กำหนดนโยบายการควบคุมจากผลของการประเมินความเสี่ยง
- (6) สนับสนุนกระบวนการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

2. ผู้ตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในก็ถือเป็นมาตรการควบคุมภายใน องค์ประกอบหนึ่งของกระบวนการควบคุมภายใน มีการประเมินความมีประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมภายในอื่นๆ โดยปฏิบัติดังนี้

- (1) ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ประเมิน
- (2) ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ ระมัดระวังในวิชาชีพและความรับผิดชอบ

- (3) รายงานและให้ข้อเสนอแนะผู้บริหารเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเพื่อการป้องกันหรือลดความเสี่ยง
- (4) ให้คำแนะนำวิธีการประเมินการควบคุมภายในแก่หน่วยงานต่างๆ ภายในหน่วยรับตรวจ
- (5) ศึกษาค้นคว้าวิธีการควบคุมใหม่ๆ เพื่อนำเสนอฝ่ายบริหารพิจารณาหรือป้องกันจุดอ่อนการควบคุมภายใน
- (6) ติดตามผลการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร
- (7) ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอกที่เกี่ยวกับผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

3. คณะทำงาน/ผู้ปฏิบัติ

มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยศึกษาให้ทราบว่ามาตรการและระบบการควบคุมภายใน โดยศึกษาให้ทราบว่ามาตรการและระบบการควบคุมภายในที่ตนปฏิบัติหน้าที่อยู่นั้นกำหนดไว้อย่างไรบ้าง และจะต้องเอาใจใส่ปฏิบัติตามมาตรการและระบบเหล่านั้น เพื่อให้การควบคุมเกิดประสิทธิผล และหากทราบว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานในขั้นตอนใดมีจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน ควรแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อให้พิจารณาและสั่งการแก้ไขปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เกิดความรัดกุมยิ่งขึ้น

2.3 ความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและฝ่ายบริหารต่อการควบคุมภายใน

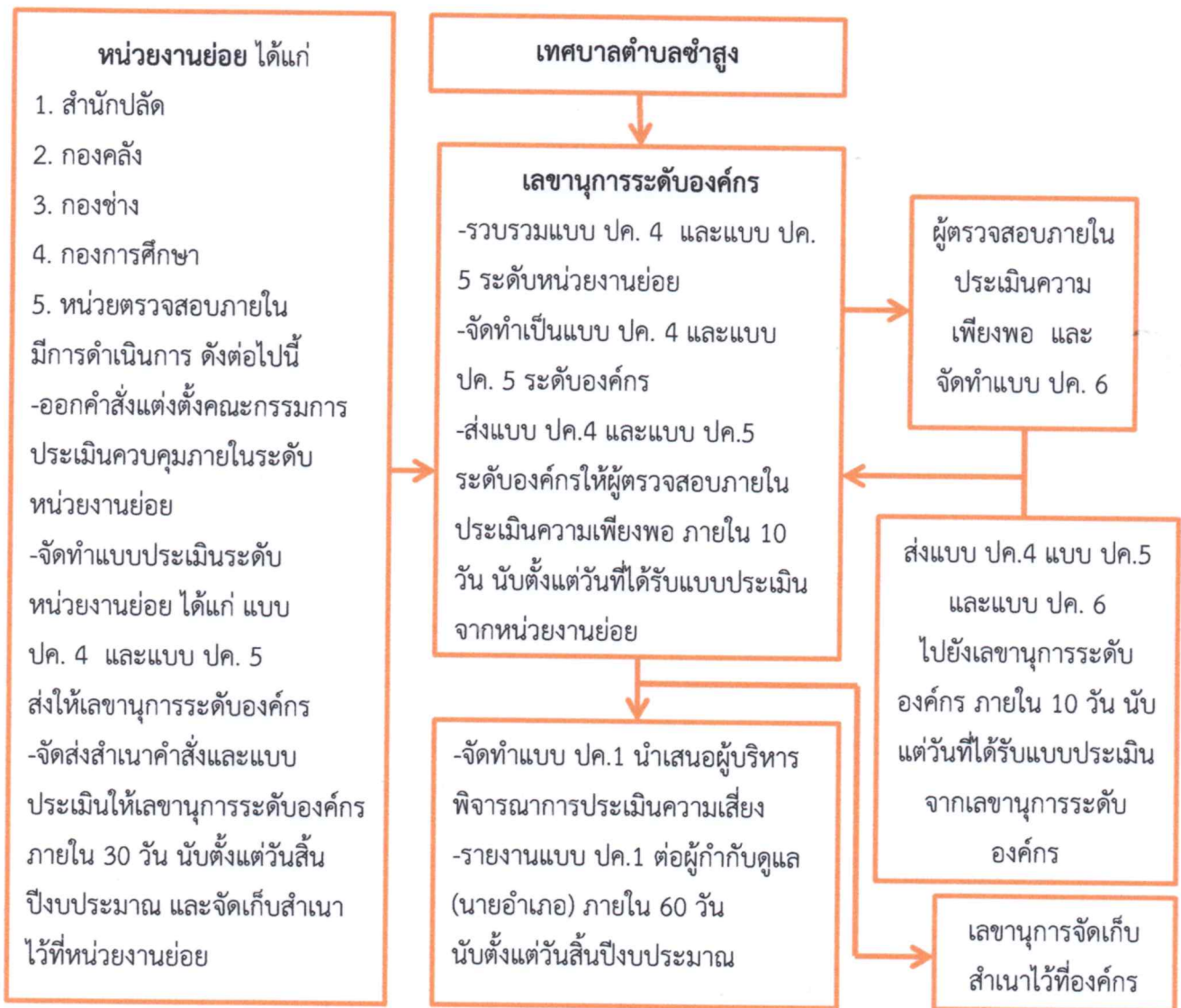
1. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ในการกำหนดออกแบบและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
2. ฝ่ายบริหาร (ผู้บริหารระดับรองลงมาทุกระดับ คือหัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกกอง) มีหน้าที่กำหนดหรือออกแบบการควบคุมภายในของส่วนงานที่แต่ละคนรับผิดชอบ ให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในที่หน่วยรับตรวจกำหนด และสอบทานหรือประเมินประสิทธิผลการปฏิบัติงานภายใต้ระบบการควบคุมภายในที่นำมาใช้ โดยการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment)



2.4 กรอบโครงสร้างส่วนราชการเทศบาลตำบลชำสูง



2.5 กรอบโครงสร้างของการควบคุมภายใน



บทที่ 3

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน

3.1 การใช้รูปแบบรายงาน

กรณีที่ 1 การใช้รูปแบบรายงานจัดตั้งขึ้นใหม่/ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่

😊 ให้จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

😊 ให้หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่/ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบฯ ให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับแต่วันที่จัดตั้ง/ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่

😊 ให้รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ตาม

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (แบบ วค.1)

๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.2)

ข้อ ๗ จัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ 6 ให้ผู้กำกับดูแลภายใน 60 วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบควบคุมภายในแล้วเสร็จ

กรณีที่ 2 การใช้รูปแบบรายงานโครงสร้างเดิมที่มีอยู่แล้ว

😊 ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ตาม

ข้อ 8 คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมิน การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบด้วย

1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

2. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

3. การประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

4. ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในตามแบบรายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)

ข้อ 9 จัดส่งรายงานการประเมินตามข้อ 8 คือแบบ ปค. 1 แบบ ปค. 4 แบบ ปค. 5 และแบบ ปค. 6 (ถ้ามี) ให้ผู้กำกับดูแลภายในระยะเวลาที่กำหนด

3.2 การจัดส่งรายงาน

1) องค์การบริหารส่วนตำบล เทศบาลตำบล จัดส่งให้นายอำเภอ อำเภอรวบรวมและสรุป รายงานระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

2) เทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

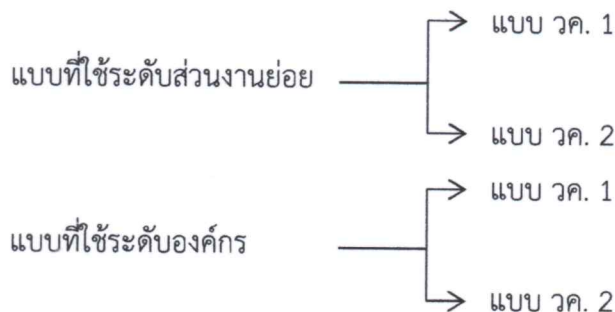
★ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

3) ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัด เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน 180 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

3.3 วิธีปฏิบัติขั้นตอนตามกระบวนการ ดังนี้

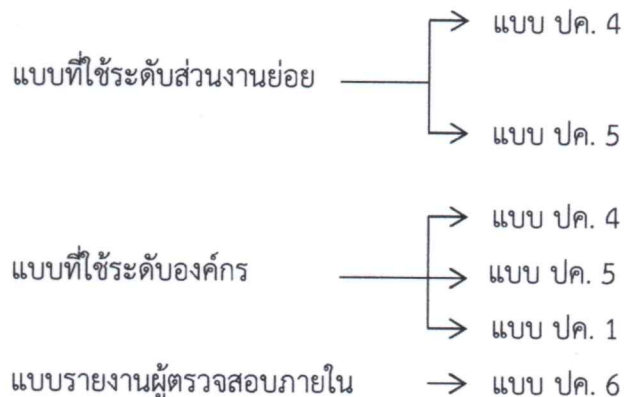
กรณีที่ 1 การจัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างองค์กรใหม่

แบ่งเป็น ระดับส่วนงานย่อย ระดับองค์กร



กรณีที่ 2 เป็นโครงสร้างเดิม หรือผ่านการจัดวางระบบแล้ว

แบ่งเป็น ระดับส่วนงานย่อย ระดับองค์กร



บทที่ 4

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการควบคุมภายใน

เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรดำเนินการควบคุมภายในตามลำดับขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. การประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน
2. การวิเคราะห์จัดระดับความเสี่ยง

4.1 การประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่แต่ละหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 โดยพิจารณาตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

1. การเลือกเรื่องหรือสิ่งที่จะประเมิน เช่น การเลือกว่าจะประเมินทั้งระบบหรือจะประเมินเฉพาะวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์หนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องหรือจะประเมินเฉพาะองค์ประกอบใดองค์ประกอบหนึ่ง
2. การทำความเข้าใจโครงสร้างของระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรทำความเข้าใจโครงสร้าง รูปแบบ วิธีการ และวัตถุประสงค์ที่ต้องการจากระบบการควบคุมภายใน
3. การปฏิบัติงานจริงของระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนนี้ผู้ตรวจสอบภายในต้องหาหลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานจริงว่ามีวิธีการอย่างไร การควบคุมที่กำหนดไว้อย่างไร โดยอาจใช้การสอบถามและสังเกตการณ์การปฏิบัติงานจริง
4. การประเมินผลประสิทธิผล เป็นการประเมินโดยการวิเคราะห์ให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่จริงนั้นได้สร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในความสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่
5. การสรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน เป็นการพิจารณาว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่นั้นเหมาะสมรัดกุมเพียงใด มีจุดอ่อนหรือจุดบกพร่องหรือมีความเสี่ยงที่จะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

4.2 การวิเคราะห์จัดลำดับความเสี่ยง

กระบวนการที่สำคัญที่ใช้ในการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการค้นหาและนำเอาวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงมาใช้ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ไม่ว่าจะประเมินความเสี่ยงในระดับใด จะประกอบด้วย 3 ขั้นตอนหลักๆ คือ

1. การระบุความเสี่ยง เป็นการค้นหาถึงสาเหตุที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงสูงขึ้นไปภายในเทศบาลตำบลซ้ำสูง โดยผู้ตรวจสอบภายในอาจพิจารณาข้อมูลที่ได้จากการสำรวจเบื้องต้นจากสภาพแวดล้อมทั่วไปทั้ง

ภายในและภายนอก และนำมาแยกเป็นประเภทของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ด้านความรู้ ด้านการเงิน และด้านกฎหมาย ระเบียบ เช่น ปัจจัยเสี่ยงเรื่องของแผนและผลการปฏิบัติงาน ปัจจัยเสี่ยงเกี่ยวกับกระบวนการ และวิธีดำเนินงาน (นำมาจาก ปค.5 ของระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง))

2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อผู้ตรวจสอบภายในสามารถระบุสาเหตุความเสี่ยงภายในเทศบาล ตำบลชำสูง ว่าเป็นเรื่องใดในระดับหน่วยงานหรือภารกิจแล้ว ก็ให้ทำการวิเคราะห์ว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นมีผลกระทบอย่างไรต่อเทศบาล และมีโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด โดยอาจกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบ แบ่งเป็น ระดับโอกาส ระดับผลกระทบ การจัดลำดับความเสี่ยง

2.1 **ระดับโอกาส** ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมาก และให้คะแนนกำกับไว้

1) ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงในเชิงปริมาณ

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	1 เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า หรือมีโอกาสเกิดขึ้น 80%
4	สูง	1-6 เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน 6 ครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น 70-79%
3	ปานกลาง	1 ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น 40-69%
2	ต่ำ	2-3 ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น 21-39%
1	ต่ำมาก	4 ปีหรือมากกว่าต่อครั้ง หรือ มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่า 20%

2) ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงในเชิงคุณภาพหรือเชิงพรรณนา

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เกิดขึ้นเกือบทุกครั้งหรือเป็นประจำ
4	สูง	เกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	เกิดขึ้นค่อนข้างบ่อย
2	ต่ำ	เกิดขึ้นเป็นบางครั้ง
1	ต่ำมาก	เกิดขึ้นนานๆ ครั้ง

2.2 **ระดับผลกระทบ** ความรุนแรงของความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ คือ รุนแรง ที่สุดค่อนข้างรุนแรง ปานกลาง น้อย น้อยมาก และให้คะแนนกำกับไว้

1) ผลกระทบด้านการเงิน

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เสียค่าใช้จ่ายสูงกว่า 1,000,000 บาท
4	สูง	เสียค่าใช้จ่าย 200,001 – 1,000,000 บาท
3	ปานกลาง	เสียค่าใช้จ่าย 50,001 – 200,000 บาท
2	ต่ำ	เสียค่าใช้จ่าย 10,001 – 50,000 บาท
1	ต่ำมาก	เสียค่าใช้จ่ายไม่เกิน 10,000 บาท

2) ผลกระทบด้านสุขภาพ

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	สูญเสียชีวิต
4	สูง	สูญเสียอวัยวะ
3	ปานกลาง	ได้รับบาดเจ็บต้องหยุดงาน
2	ต่ำ	ได้รับบาดเจ็บต้องปฐมพยาบาล
1	ต่ำมาก	ได้รับบาดเจ็บเล็กน้อยไม่ถึงระดับปฐมพยาบาล

การนำระดับโอกาสและระดับผลกระทบมาพิจารณาร่วมกัน

ระดับผลกระทบ	ระดับของความเสียหาย				
	1=ต่ำมาก	2=ต่ำ	3=ปานกลาง	4=สูง	5=สูงมาก
5=สูงมาก	1x5=5	2x5=10	3x5=15	4x5=20	5x5=25
4=สูง	1x4=4	2x4=8	3x4=12	4x4=16	5x4=20
3=ปานกลาง	1x3=3	2x3=6	3x3=9	4x3=12	5x3=15
2=ต่ำ	1x2=2	2x2=4	3x2=6	4x2=8	5x2=10
1=ต่ำมาก	1x1=1	2x1=2	3x1=3	4x1=4	5x1=5
ระดับโอกาส	1=ต่ำมาก	2=ต่ำ	3=ปานกลาง	4=สูง	5=สูงมาก

3. การวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ





แนวทางในการดำเนินการ		
ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	การดำเนินการ
สูงมาก (Extreme)	13-25	-ยอมรับความเสี่ยง -ระดับที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องจัดการความเสี่ยงให้ไปอยู่ในระดับต่ำลงโดยทันที
สูง (High)	10-12	-ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตามความเสี่ยง) -ระดับที่องค์กรไม่สามารถ และต้องจัดการความเสี่ยงให้ไปอยู่ในระดับที่ต่ำลงโดยเร็ว/กำหนดผู้บริหารระดับสูงติดตามใกล้ชิด
ปานกลาง (Medium)	4-9	-ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง) -ระดับที่องค์กรยอมรับได้โดยอาจมีการติดตามเฝ้าระวังทุกเดือน เพื่อไม่ให้ความเสี่ยงเพิ่มขึ้น/กำหนดผู้บริหารระดับกลางติดตามอย่างสม่ำเสมอ
ต่ำ (Low)	1-3	-ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง, ลดความเสี่ยง) -ระดับที่องค์กรยอมรับได้โดยไม่ดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม

ตารางแผนภูมิความเสี่ยง

ผลกระทบจากความเสียหาย

5	5	10	15	20	25
4	4	8	12	16	20
3	3	6	9	12	15
2	2	4	6	8	10
1	1	2	3	4	5
	1	2	3	4	5

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

-  ระดับสูงมาก (Extreme)
-  ระดับสูง (High)
-  ระดับปานกลาง (Medium)
-  ระดับต่ำ (Low)

รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน

สำนักงานผู้ดับ



ที่ ขก ๘๓๐๑/๙๗๙

สำนักงานเทศบาลตำบลชำสูง
ถนนกระนวน-เชียงใหม่ ๔๐๑๗๐

๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอชำสูง

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

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

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เทศบาลตำบลชำสูง จึงขอส่งรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรรณชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๓๒๑-๙๐๙๗-๘

๑/๑๖๖

๒/๑๖.๑/๒

ปลัดเทศบาล
หัวหน้าสำนักกอง
ตรวจทาน
ร่างพิมพ์

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลชำสูง

เรียน นายอำเภอชำสูง

เทศบาลตำบลชำสูง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2564 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลชำสูง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอชำสูง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

1.1 การจัดทำแผนพัฒนาและแผนชุมชน

-ประชาชนยังขาดความร่วมมือในการจัดทำแผนชุมชนหรือแผนพัฒนา หรือมีส่วนร่วมน้อยเกินไป ส่งผลต่อการกำหนดทิศทางการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกัน

1.2 การพัฒนาบุคลากร

-การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ด้านการปรับปรุงการนำระบบเครือข่าย เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่สามารถรองรับให้บริการประชาชนในเรื่องการร้องเรียน ร้องทุกข์ ของประชาชน เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงช่องทางการบริการได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนได้อย่างทันที่

1.3 การบริหารงานบุคคล

-การปรับปรุงโครงสร้างอัตรากำลังไม่เป็นไปตามโครงสร้างตำแหน่ง ทำให้มีอัตรากำลังตามโครงสร้างแผนอัตรากำลังแต่ไม่มีเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานครองตำแหน่ง หรือมีการปรับลดบางตำแหน่งที่ถือเป็นตำแหน่งหลักเนื่องจากติดภาระค่าใช้จ่ายที่กฎหมายกำหนดอัตราร้อยละ 40

1.4 การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลฯ

-การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลโดยเน้นการบูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และการมีส่วนร่วมกับประชาชน ยังขาดการมีส่วนร่วมจากประชาชนหรือการบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น ทำให้อัตราร้อยละของผู้เข้าร่วมประชุมในการจัดทำแผนชุมชนหรือแผนพัฒนา มีจำนวนน้อยเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรที่มีอยู่ ซึ่งจะส่งผลต่อการกำหนดทิศทางการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกันของชุมชน

1.5 การป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19

-ยังพบการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19 ในประเทศ และมีการกลายพันธุ์ ทำให้ยังต้องมีการเฝ้าระวังและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อดังกล่าว รวมถึงการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนปฏิบัติตามแนวทางป้องกันตนเอง เช่น การสวมหน้ากากอนามัย การเว้นระยะห่าง การล้างมือด้วยน้ำเปล่าและสบู่หรือการล้างมือด้วยเจลแอลกอฮอล์บ่อยๆ เป็นต้น

1.6 การลดปัญหาขยะในชุมชน

-การดำเนินโครงการลดขยะในชุมชนอย่างเป็นรูปธรรมและดำเนินโครงการอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากปัญหาขยะยังไม่ได้รับการดำเนินการตามวิธีการอย่างเหมาะสม เนื่องจากขาดความร่วมมือของภาคประชาชนในการให้ความร่วมมือการคัดแยกขยะ การทิ้งขยะลงถังที่กำหนด เนื่องจากมองว่าหน้าที่การจัดเก็บขยะเป็นหน้าที่ของเทศบาล จึงทำให้ประชาชนขาดจิตสำนึกในการช่วยกันรักษาความสะอาด อีกทั้งพบว่าในพื้นที่มีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้นทุกปี

1.7 การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

-การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ ยังขาดตำแหน่งเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ซึ่งการจัดเก็บรายได้เป็นภาระงานที่มีความเสี่ยงทางการเงิน ถึงแม้จะมีการมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแทน หรือมีการจ้างลูกจ้าง เพื่อดำเนินการแต่ก็ยังคงพบว่ามีความเสี่ยงเนื่องจากมีความเกี่ยวข้องด้านเงิน และหากไม่ใช่เจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานโดยตรง ก็จะไม่มีการบังคับด้วยวินัยข้าราชการหรือพนักงานท้องถิ่น ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงด้านการทุจริตได้

1.8 ด้านการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ

-การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร พบว่า ผู้มาติดต่อขออนุญาตจัดเตรียมเอกสารมาไม่ครบ ทำให้ต้องเสียเวลาในการเดินทางกลับไปหาเอกสารเพิ่มเติมให้ครบ

1.9 ด้านการปรับปรุงถนนลูกรัง

-การปรับปรุงถนนลูกรัง พบว่าประชาชนหรือเจ้าของที่นาที่จะต้องปรับปรุงถนนลูกรังไม่ให้ความร่วมมือในการดำเนินการ เนื่องจากเกรงว่าลูกรังจะไปตกที่นาของตนเอง จึงไม่ยินยอมให้รถขนลูกรังผ่านที่นาของตนเอง ทำให้เกิดปัญหาร่องเรียนในภายหลัง

1.10 ด้านการจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19

-การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ต้องหยุดการเรียนการสอนและเปลี่ยนรูปแบบการเรียนการสอนปกติเป็นจัดให้มีการเรียนการสอนแบบ On Hand ซึ่งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจะต้องปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19 เพื่อไม่ให้เกิดคัดเตอร์พื้น น้ำนมในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 การจัดทำแผนพัฒนาและแผนชุมชน

-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมและเห็นข้อดีต่อการกำหนดทิศทางการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกัน

-การบูรณาการกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อเสริมสร้างการบริหารจัดการที่ดีตามหลัก
ธรรมาภิบาล

-การบูรณาการแผนกับหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน

1.2 การพัฒนาบุคลากร

-ปรับปรุงการนำระบบเครือข่ายเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่สามารถรองรับ
การให้บริการประชาชนในการเข้าถึงบริการของเทศบาลได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว

-ปรับปรุงระบบปฏิบัติงานด้านการร้องเรียน การร้องทุกข์ ของประชาชนให้สามารถ
เข้าถึงช่องทางการบริการได้สะดวกและรวดเร็ว เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาหรือข้อร้องเรียนของประชาชนได้อย่าง
ทันท่วงที

1.3 การบริหารงานบุคคล

-หากไม่ติดภาระค่าใช้จ่ายที่กำหนดร้อยละ 40 ดำเนินการบรรจุอัตราตำแหน่งที่มี
ความสำคัญในแผนอัตรากำลัง

-ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างอัตรากำลังให้เป็นไปตามโครงสร้างตำแหน่งที่กฎหมาย
ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการกำหนด

-ขออัตรากำลังไปยังบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อขอบรรจุอัตรากำลัง
ว่าง และรับโอน (ย้าย) ตำแหน่งอื่นที่มีตามโครงสร้างอัตรากำลัง

1.4 การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลฯ

-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมและเห็นข้อดีต่อการกำหนดทิศทางการพัฒนา
ท้องถิ่น

-บูรณาการการจัดทำแผนกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อเสริมสร้างการบริหารจัดการที่
ดีตามหลักธรรมาภิบาล และเพื่อให้เกิดการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน

1.5 การป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19

-จัดทำแผนควบคุมและเฝ้าระวังโรคติดต่อ และจัดทำแผนการป้องกันการแพร่ระบาด

-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนปฏิบัติตามแนวทางป้องกันตนเอง เช่น การสวมหน้ากาก
อนามัย การเว้นระยะห่าง การล้างมือหรือการล้างมือด้วยเจลแอลกอฮอล์บ่อยๆ

1.6 การลดปัญหาขยะในชุมชน

- ดำเนินโครงการลดปัญหาขยะในชุมชนอย่างเป็นรูปธรรมและดำเนินโครงการอย่าง
ต่อเนื่อง รวมถึงการหาชุมชนต้นแบบในการลดปัญหาขยะในชุมชน ในการดำเนินการตามวิธีการบริหารจัดการ
ขยะเพื่อให้เกิดการรักษาความสะอาดในครัวเรือน ชุมชน อย่างยั่งยืน

1.7 การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

-ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น จัดทำเสียงตาม
สาย แผ่นพับ เป็นต้น และหาแนวทางการชำระภาษีให้กับประชาชนนอกพื้นที่ ได้ชำระภาษีให้สะดวกยิ่งขึ้น

-ในระหว่างที่ยังไม่สามารถดำเนินการบรรจุเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้โดยตรง
ดำเนินการแต่งตั้งข้าราชการหรือพนักงานเทศบาลปฏิบัติงานแทน

-ดำเนินการตรวจสอบการนำส่งเงินจัดเก็บรายได้เป็นประจำทุกวันว่าถูกต้อง ตรงกัน กับ ใบเสร็จรับเงิน

1.8 ด้านการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ

-จัดทำคู่มือ แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร โดยวิธีการ ประชาสัมพันธ์ผู้มาติดต่อราชการ หรือประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าวเทศบาล เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่า ด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง

1.9 ด้านการปรับปรุงถนนลูกรัง

-กำชับการดำเนินการเรื่องการใช้วัสดุที่นำมาดำเนินการหรือเพิ่มความระมัดระวังในการ ปฏิบัติงานไม่ให้ประชาชนได้รับความเดือดร้อน

-ขอความร่วมมือและเซ็นต์หนังสือยินยอมจากเจ้าของที่นาหากได้รับผลกระทบก่อน

ดำเนินการ

1.10 ด้านการจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของ โรคไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19

-จัดการเรียนการสอน On hand จนกว่าจะพบการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ลดลง หรือจนกว่าจะมีประกาศของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดให้เปิดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้

-ป้องกันและเฝ้าระวังการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้วยการจัดให้มีจุดบริการเจลล้างมือแอลกอฮอล์ การสวมหน้ากากอนามัย และการเว้นระยะห่าง

ลายมือชื่อ.....

(นายวรรณะชัย โพธิ์ศรี)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ 1 เดือนธันวาคม พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2564

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของการซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>1.1 บุคลากรของเทศบาลตำบลชำสูงมีความยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>1.2 ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>1.3 มีการจัดทำโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย 4 สำนัก/กอง และ 1 หน่วย ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลชำสูง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>1.4 มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>1.5 (1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ (2) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<p>(3) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>2.4 การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>2.1 (1) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>(2) บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและการยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>2.2 ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เทศบาลตำบลข้าสูงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน 10 กิจกรรม</p> <p>2.3 มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>2.4 มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>3.1 บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 ผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของเทศบาลตำบลชำสูง</p> <p>3.3 ผู้บริหารมีการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>4.1 การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>4.1 มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>4.2 รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลชำสูง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>4.3 จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>5. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นราย ครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้ อย่างเหมาะสม</p>	<p>5.1 มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็น ลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตาม แผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>5.2 (1) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกปี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>(2) เทศบาลตำบลชำสูง มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุก 3 เดือน</p> <p>(3) เทศบาลตำบลชำสูง มีการสรุปผลการปฏิบัติงาน ให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำเดือน และในการ ประชุมหัวหน้าส่วนราชการทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลชำสูง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจ ตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายวรรณชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ 26 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง

รายงานการประเมินผลการทำงานตามความภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
การจัดทำแผนพัฒนาและแผน ชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อปรับปรุงกระบวนการจัดทำ แผนชุมชน แผนพัฒนา ให้เกิด ความร่วมมือของภาคประชาชนใน การกำหนดทิศทางการพัฒนา ท้องถิ่น	ขาดความร่วมมือของ ประชาชนในการ ดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนาเทศบาล งาน พัฒนาชุมชนเกิดความ ร่วมมือของภาค ประชาชนมีส่วนร่วมใน การกำหนดทิศทางการ พัฒนาท้องถิ่น	ประชาชนมีส่วนร่วมใน การจัดทำแผนทุกครั้ง เพื่อให้ประชาชนมีส่วน ร่วมในการกำหนดทิศ ทางการพัฒนาท้องถิ่น	มีการปรับปรุงการ ควบคุมแล้ว พบว่า ความเสี่ยงลดลงอยู่ใน ระดับยอมรับได้	ประชาชนขาดความ ร่วมมือในการจัดทำ แผนชุมชนหรือการมี ส่วนร่วมน้อยเกินไป ส่งผลต่อการกำหนด ทิศทางการพัฒนา ท้องถิ่น	1)ประชาชนสัมพันธ์ให้ประชาชน มีส่วนร่วมและเห็นข้อดีต่อการ กำหนดทิศทางการพัฒนา ท้องถิ่น 2)บูรณาการกับหน่วยงานอื่น ที่เกี่ยวข้องเพื่อเสริมสร้างการ บริหารจัดการที่ตามหลักการ มาภิบาล 3)บูรณาการแผนกับ หน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดการ พัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน	ผู้รับผิดชอบ 1. งานพัฒนา ชุมชน 2. หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล กำหนดเสร็จ 30 กันยายน 2565



ลงมือชื่อ.....
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25624

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
การพัฒนาบุคลากร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำระบบหรือการจัดทำระบบเครือข่ายเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่ สามารถรองรับการให้บริการประชาชนใน การเข้าถึงบริการของ เทศบาลได้อย่าง สะดวกและรวดเร็ว	ยังไม่มีมีการดำเนิน กิจกรรมหรือการจัดทำระบบเครือข่าย เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารที่ สามารถรองรับการ ให้บริการประชาชนใน การเข้าถึงบริการของ เทศบาลได้อย่าง สะดวกและรวดเร็ว	มีระบบเครือข่าย เทคโนโลยีสารสนเทศ ในการสื่อสารเพื่อให้ ประชาชนสามารถ ติดต่อกับเทศบาลได้ เช่น โทรศัพท์ เว็บไซต์ เฟสบุ๊ก หรือ ไลน์	มีการปรับปรุงการควบคุม แล้ว พบว่า ความเสี่ยง ลดลงอยู่ในระดับยอมรับ ได้ อย่างไรก็ตาม ยังต้อง มีการปรับปรุงหรือดำเนิน กิจกรรมเพื่อจัดทำระบบ เครือข่ายเทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร ที่สามารถรองรับการ ให้บริการประชาชนในการ เข้าถึงบริการของเทศบาล ได้อย่างสะดวกและ รวดเร็ว	เพื่อปรับปรุง กระบวนการปฏิบัติงาน ยังคงต้องมีการปรับปรุง หรือดำเนินกิจกรรมหรือ จัดทำระบบเครือข่าย เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารที่ สามารถรองรับการ ให้บริการประชาชน เพื่อให้ประชาชน สามารถเข้าถึงบริการ ของเทศบาลได้อย่าง สะดวกและรวดเร็ว	1)ปรับปรุงการนำระบบเครือข่าย เทคโนโลยีสารสนเทศและการ สื่อสารที่สามารถรองรับการ ให้บริการประชาชนในการเข้าถึง บริการของเทศบาลได้อย่าง สะดวกและรวดเร็ว 2)ปรับปรุงระบบปฏิบัติงานด้าน การร้องเรียน การร้องทุกข์ ของ ประชาชนให้สามารถเข้าถึงช่อง ทางการบริการได้สะดวกและ รวดเร็ว เพื่อให้สามารถแก้ไข ปัญหาหรือข้อร้องเรียนของ ประชาชนได้อย่างทันเวลาที่	ผู้รับผิดชอบ 1. งานทรัพยากร บุคคล 2.งานเรื่องราว ร้องทุกข์ 3. หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล กำหนดเสร็จ 30 กันยายน 2565

ลงมือชื่อ.....



ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุ ตำแหน่งเพียงพอต่อภาระ งานตามแผนอัตรากำลัง	ติดภาระ ค่าใช้จ่ายที่ กำหนดร้อยละ 40	1)ปรับปรุงโครงสร้าง อัตรากำลังให้เป็นไปตาม โครงสร้างตำแหน่งที่ กฎหมาย ระเบียบ หรือ หนังสือสั่งการกำหนด 2)ขอบรรจุอัตรากำลังไป ยังบัญชีกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น เพื่อ บรรจุอัตรากำลังว่า และ รับโอน (ย้าย) ใน ตำแหน่งที่สามารถโอน (ย้าย) ได้ตามระเบียบฯ	มีการปรับปรุงการ ควบคุมแล้ว พบว่า ความเสี่ยงลดลงอยู่ใน ระดับยอมรับได้ อย่างไรก็ตาม ยังต้องมี การปรับปรุงหรือ ดำเนินการจัดสรร อัตรากำลังของพนักงาน เทศบาลให้เป็นไปตาม กรอบที่กำหนดไว้ หรือ ในภาระงานที่มี ความเสี่ยงแต่ยังไม่ พนักงานเอื้อครอง	ยังมีอัตรากำลังในตำแหน่ง งานที่มีอยู่ ซึ่งยังไม่มีความ ย้ายมา ทำให้ขาดอัตรากำลัง ในการปฏิบัติงาน เช่น ตำแหน่งนักจัดการงานทั่วไป ตำแหน่งเจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย เป็น ต้น แต่ขาดอัตรากำลังใน ตำแหน่ง เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ เป็นต้น	1)หากไม่ติดภาระค่าใช้จ่ายที่ กำหนดร้อยละ 40 ดำเนินการ บรรจุอัตรากำลังที่มีความสำคัญ ในแผนอัตรากำลัง 2)ปรับปรุงโครงสร้างอัตรากำลังให้ เป็นไปตามโครงสร้างตำแหน่งที่ กฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่ง การกำหนด 3)ขออัตรากำลังไปยังบัญชีของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อ ขอบรรจุอัตรากำลังว่าง และรับ โอน (ย้าย) ตำแหน่งอื่นที่มีตาม โครงสร้างอัตรากำลัง	กำหนดเสร็จ 30 กันยายน 2565 ผู้รับผิดชอบ 1. งานทรัพยากร บุคคล 2. หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล



ลงมือชื่อ.....
ตำแหน่ง นายเกษมมนตรีตำบลชำสูง
วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
การพัฒนากระบวนการบริหารจัดการ ที่ติดตามหลักฐานการปฏิบัติงานโดย เน้นการบูรณาการกับหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง และการมีส่วนร่วม ร่วมกับประชาชน	ประชาชนไม่ค่อยให้ความ ร่วมมือหรือการมีส่วนร่วม ของประชาชนมีน้อยใน การเข้าร่วมการประชุม การจัดทำแผนชุมชน ซึ่ง การร่วมมือในการกำหนด ทิศทาง การพัฒนาท้องถิ่น ร่วมกันจะทำให้เกิดการ พัฒนาของประชาชน เพื่อเกิด ความร่วมมือในการกำหนดทิศ ทางการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกัน	1)ประชาชนมีส่วนร่วม และเห็นข้อดีต่อการ กำหนดทิศทางการ พัฒนาท้องถิ่น 2)บูรณาการกับ หน่วยงานอื่นที่ เกี่ยวข้องเพื่อ เสริมสร้างการบริหาร จัดการที่ตามหลักการ มาภิบาล	มีการประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเข้าร่วมการ วางแผนหรือการจัดทำ แผนชุมชน และบูรณา การร่วมกับหน่วยงาน อื่น อย่างไรก็ตาม เมื่อเทียบกับร้อยละ ของประชาชนที่มีแล้ว ยังพบว่าจำนวน ประชาชนที่เข้าร่วมยัง ไม่ถึงเป้าหมายที่ กำหนด	ประชาชนที่เข้าร่วม การประชุม โดย วางแผนชุมชน โดย ส่วนมากจะเป็นเพียง ผู้นำชุมชน ซึ่งหากมี ประชาชนเข้าร่วมด้วย หลายๆ จะทำให้ทราบ ถึงปัญหาของชุมชน ได้มากยิ่งขึ้น และเกิด การกำหนดทิศ ทางการพัฒนาท้องถิ่น ร่วมกันของชุมชนและ การบูรณาการกับ หน่วยงานอื่นได้ยิ่งขึ้น	1)ประชาชนมีส่วนร่วมและ เห็นข้อดีต่อการกำหนดทิศ ทางการพัฒนาท้องถิ่น 2)บูรณาการกับหน่วยงาน อื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อเสริมสร้าง การบริหารจัดการที่ดีตาม หลักธรรมาภิบาล 3)บูรณาการแผนกับ หน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดการ พัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน	ผู้รับผิดชอบ 1. งานพัฒนา ชุมชน 2. หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล กำหนดเสร็จ 30 กันยายน 2565

ลงมือชื่อ.....


ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
การป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ (โรคไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด-19) วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันและควบคุมการแพร่ ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19 ในพื้นที่	พบการแพร่ระบาดของ โรคติดต่อเกิดจากการรับ ผลละอองจากผู้ติดเชื้อ ที่มีอาการไอ จาม ออกมาในสถานที่ปิดจะ สามารถติดต่อทาง อากาศได้	1)ควบคุมและเฝ้าระวัง ตามมาตรการและ ประกาศของ สาธารณสุขจังหวัด 2)ควบคุมสถานที่เสี่ยง สูง ที่จะทำให้เกิดจาก การติดเชื้อในสถาน ประกอบการ องค์กร และโรงเรียนที่มีการ สัมผัสใกล้ชิด เช่น การ รับประทานอาหาร ร่วมกัน การสนทนา โดยไม่มีการป้องกัน เป็นต้น	1)พบประชาชน เดินทางมาจากพื้นที่สี แดง ซึ่งได้กำหนดศูนย์ พักคอยเพื่อป้องกัน และเฝ้าระวัง 2)จัดทำโรงพยาบาล สนามเพื่อรองรับผู้ป่วย ในกรณีที่โรงพยาบาลไม่ สามารถรองรับได้ เพียงพอ 3)เฝ้าระวังและควบคุม การแพร่ระบาดในพื้นที่	ยังพบการระบาดของ โรคไวรัสโคโรนา 2019 ในระลอก 4 ซึ่งมี จำนวนผู้ติดเชื้อสูงขึ้น และมีการแพร่ระบาด เป็นจำนวนมาก	1)จัดทำแผนควบคุมและเฝ้า ระวังโรคติดต่อ 2)จัดทำแผนการป้องกันการ แพร่ระบาด 3)ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนปฏิบัติตาม แนวทางป้องกันตนเอง เช่น การสวมหน้ากากอนามัย การเว้นระยะห่าง การล้าง มือหรือการล้างมือด้วยเจล แอลกอฮอล์บ่อยๆ	ผู้รับผิดชอบ 1. งาน สาธารณสุข 2. หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล กำหนดเสร็จ 30 กันยายน 2565

ลงมือชื่อ.....


ตำแหน่ง นายเกษมมนตรีตำบลชำสูง
วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การลดปัญหาขยะในชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อลดปัญหาขยะในชุมชน มีความสะอาด ชุมชนน่าอยู่ และมีมาตรการคัดแยกขยะอย่าง ถูกวิธี	การขาดจิตสำนึกในการช่วยกันรักษา ความสะอาดในชุมชน และไม่มี การคัดแยกขยะ ก่อนทิ้ง ก่อให้เกิด ปัญหาขยะเพิ่มขึ้น และไม่ได้รับการ แก้ไขอย่างยั่งยืน	1) รมรณรงค์ให้ประชาชน ช่วยกันคัดแยกขยะก่อนทิ้ง ขยะลงถังขยะ 2) รมรณรงค์ให้ประชาชนเห็น ความสำคัญในการคัดแยก ขยะ และช่วยกันรักษา ความสะอาดของชุมชน และสถานที่สาธารณะ 3) รมรณรงค์ให้ประชาชนคัด แยกขยะอินทรีย์เพื่อทำปุ๋ย ไม่ทิ้งลงถังขยะ	1) ประชาชนยังขาด จิตสำนึกในการช่วยกัน รักษาความสะอาดใน ชุมชน และไม่มี การคัด แยกขยะก่อนทิ้ง ก่อให้เกิด ปัญหาขยะเพิ่มขึ้น และไม่ได้รับการ แก้ไขอย่าง ยั่งยืน 2) ขาดความร่วมมือจาก ภาคประชาชนในการ ดำเนินโครงการลด ปัญหาขยะในชุมชน อย่าง เป็นรูปธรรม	1) ดำเนินโครงการลด ปัญหาขยะในชุมชนอย่าง เป็นรูปธรรมและดำเนิน โครงการอย่างต่อเนื่อง 2) มุ่งหาชุมชนต้นแบบใน การลดปัญหาขยะในชุมชน 3) ดำเนินการตามวิธีการ บริหารจัดการขยะเพื่อให้ เกิดการรักษาความสะอาด ในครัวเรือน ชุมชน อย่าง ยั่งยืน	ผู้รับผิดชอบ 1. งานสาธารณสุข 2. หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล กำหนดเสร็จ 30 กันยายน 2565	

ลงมือชื่อ.....
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินผลการทำงานตามความภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ 1) เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 2) เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด 3) เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความเป็นธรรม และจัดเก็บได้อย่างทั่วถึง	1) มีการคิดภาษีแบบใหม่ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 2) ยังไม่มีข้าราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บภาษีโดยตรง ผู้รับผิดชอบของงานเป็นเพียงลูกจ้าง 3) ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับความคิดริเริ่มแบบใหม่ที่กำหนด	1) มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ ความรับผิดชอบชัดเจน 2) จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี 3) จัดทำแผนปฏิบัติการ และนำข้อมูลแผนภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีควมเพียงพอ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบด้านการจัดเก็บรายได้ ทำให้เกิดความเสียหายในด้านการปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษี และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน	1) ยังไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้รับผิดชอบโดยตรง 2) เป็นการคิดภาษีตามระเบียบฯ ใหม่อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน 3) เกิดความเสียหายในการทุจริต	1) ประชุมสัมพันธสร้างความรู้ความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น จัดทำเสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น 2) หาแนวทางการชำระภาษีให้กับประชาชนนอกพื้นที่ ได้ชำระภาษีให้สะดวกยิ่งขึ้น 3) แต่งตั้งข้าราชการปฏิบัติงานแทน 4) ตรวจสอบการนำส่งเงินจัดเก็บรายได้เป็นประจำทุกวันว่าถูกต้อง ตรงกัน กับใบเสร็จรับเงิน	ผู้รับผิดชอบงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ กองคลัง กำหนดเสร็จ 30 กันยายน 2565

ลงมือชื่อ.....



ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
วันที่ 26 เดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่างๆ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่างๆ ในเขตเทศบาล ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522	การยื่นขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลงต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารไม่ครบถ้วน	1) มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ชัดเจน 2) จัดทำแผนผังเกี่ยวกับ การขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลงต่อเติมอาคาร ใ้กับผู้มาติดต่อราชการ 3) ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง	การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน	การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน	1) จัดทำคู่มือ แผนผัง เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร ประชาสัมพันธ์ผู้มาติดต่อราชการ 2) ประชาสัมพันธ์ ผ่านหอกระจายข่าวเทศบาล เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง	ผู้รับผิดชอบ 1.งานออกแบบและควบคุมอาคาร 2.ผู้อำนวยการกองช่าง กำกับดูแลเสร็จ 30 กันยายน 2565

ลงมือชื่อ.....
 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
 วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

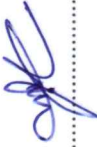
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การปรับปรุงถนนลูกรัง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การปรับปรุงถนนในเขตเทศบาล ดำเนินการ ถูกต้องตามระเบียบฯ	ประชาชนส่วนหนึ่งที่สำหรับทำถนนไว้มีความกว้าง แคบพอติดกับแบบแปลน และด้านข้างของถนน เป็นพื้นที่มาของประชาชน ซึ่งเกิดปัญหา เจ้าของที่บางคนไม่อนุญาตให้ดำเนินการปรับปรุงเนื่องจากการกระทำให้หินลูกรังหล่นลงไปในพื้นที่มาของตนเอง	1. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ชัดเจน 2. ขอความอนุเคราะห์เจ้าของที่มาให้ความร่วมมือในการดำเนินการ	ประชาชนบางคนไม่ให้ความร่วมมือทำให้การปฏิบัติงานเกิดปัญหาในเรื่องของความล่าช้า	การดำเนินการล่าช้า เนื่องจากไม่ได้รับความร่วมมือจากเจ้าของที่นำด้านข้างบางส่วน	1) กำชับการดำเนินการเรื่องการให้วัสดุที่นำมาดำเนินการ 2) ขอความร่วมมือและเซ็นต่อนหนังสือยินยอมจากเจ้าของที่นำหากได้รับผลกระทบก่อนดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ 1. งานสาธารณูปโภค 2. ผู้อำนวยการกองช่าง กำหนดเสร็จ 30 กันยายน 2565

ลงมือชื่อ.....
 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
 วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

เทศบาลตำบลชำสูง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ 1) เพื่อให้มีการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและมีการปรับวิธีการเรียนการสอนผ่านช่องทางต่างๆ ให้สอดคล้องกับ สถานะการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 2) เพื่อลดความเสี่ยงหรือโอกาสในการแพร่เชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านการเรียนการสอนปกติไม่ สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019	1)ป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคตามมาตรการของสาธารณสุขจังหวัดขอนแก่น 2)จัดให้มีการเรียนการสอนแบบ On hand	ไม่เกิดติดเชื้อใหม่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และเด็ก ๆ ยังสามารถเรียนได้ตามปกติ เพียงแต่เปลี่ยนรูปแบบจากการเรียนรวมกัน เป็นการแบ่งการเรียนเป็นรายชั่วโมง เพื่อลดการแออัดของนักเรียนในการมาร่วมกัน	ยังพบการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และมี การปรับเปลี่ยนสายพันธุ์ไปเรื่อยๆ ซึ่งในเด็กเล็กจะค่อนข้างควบคุมและป้องกันยาก เนื่องจากเด็กเล็กจะไม่คุ้นชินกับการสวมหน้ากากอนามัยตลอดเวลา และมักจะรวมตัวกันเล่น ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายในการแพร่เชื้อในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นวงกว้างได้	1) จัดการเรียนการสอน On hand จนกว่าจะพบการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ลดลง หรือจนกว่าจะมีประกาศของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดให้เปิดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ 2) ป้องกันและเฝ้าระวังการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้วยการจัดให้มีจุดบริการเจลล้างมือแอลกอฮอล์ การสวมหน้ากากอนามัย และการเว้นระยะห่าง	ผู้รับผิดชอบ 1.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 2.ผู้อำนวยการกองการศึกษา กำแพงดงเสรี 30 กันยายน 2565

ลงมือชื่อ.....

 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
 วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2564 ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

1.1 การจัดทำแผนพัฒนาและแผนชุมชน

-ประชาชนยังขาดความร่วมมือในการจัดทำแผนชุมชนหรือแผนพัฒนา หรือมีส่วนร่วมน้อยเกินไป ส่งผลต่อการกำหนดทิศทางการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกัน

1.2 การพัฒนาบุคลากร

-การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ด้านการปรับปรุงการนำระบบเครือข่ายเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่สามารถรองรับให้บริการประชาชนในเรื่องการร้องเรียน ร้องทุกข์ ของประชาชน เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงช่องทางการบริการได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนได้อย่างทันท่วงที

1.3 การบริหารงานบุคคล

-การปรับปรุงโครงสร้างอัตรากำลังไม่เป็นไปตามโครงสร้างตำแหน่ง ทำให้มีอัตรากำลังตามโครงสร้างแผนอัตรากำลังแต่ไม่มีเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานครองตำแหน่ง หรือมีการปรับลดบางตำแหน่งที่ถือเป็นตำแหน่งหลักเนื่องจากติดภาระค่าใช้จ่ายที่กฎหมายกำหนดอัตราร้อยละ 40

1.4 การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลฯ

-การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลโดยเน้นการบูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และการมีส่วนร่วมกับประชาชน ยังขาดการมีส่วนร่วมจากประชาชนหรือการบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น ทำให้อัตราร้อยละของผู้เข้าร่วมประชุมในการจัดทำแผนชุมชนหรือแผนพัฒนา มีจำนวนน้อยเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรที่มีอยู่ ซึ่งจะส่งผลต่อการกำหนดทิศทางการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกันของชุมชน

1.5 การป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19

-ยังพบการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19 ในประเทศ และมีการกลายพันธุ์ ทำให้ยังต้องมีการเฝ้าระวังและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อมากขึ้น รวมถึงการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนปฏิบัติตามแนวทางป้องกันตนเอง เช่น การสวมหน้ากากอนามัย การเว้นระยะห่าง การล้างมือด้วยน้ำเปล่าและสบู่หรือการล้างมือด้วยเจลแอลกอฮอล์บ่อยๆ เป็นต้น

1.6 การลดปัญหาขยะในชุมชน

-การดำเนินโครงการลดขยะในชุมชนอย่างเป็นรูปธรรมและดำเนินโครงการอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากปัญหาขยะยังไม่ได้รับการดำเนินการตามวิธีการที่เหมาะสม เนื่องจากขาดความร่วมมือของภาคประชาชนในการให้ความร่วมมือการคัดแยกขยะ การทิ้งขยะลงถังที่กำหนด เนื่องจากมองว่าหน้าที่การจัดเก็บขยะเป็นหน้าที่ของเทศบาล จึงทำให้ประชาชนขาดจิตสำนึกในการช่วยกันรักษาความสะอาด อีกทั้งพบว่าในพื้นที่มีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้นทุกปี

1.7 การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

-การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ ยังขาดตำแหน่งเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ซึ่งการจัดเก็บรายได้เป็นภาระงานที่มีความเสี่ยงทางการเงิน ถึงแม้จะมีการมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแทน หรือมีการจ้างลูกจ้าง เพื่อดำเนินการแต่ก็ยังคงพบว่ามีความเสี่ยงเนื่องจากมีความเกี่ยวข้องด้านเงิน และหากไม่ใช่เจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานโดยตรง ก็จะไม่มีการบังคับด้วยวินัยข้าราชการหรือพนักงานท้องถิ่น ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงด้านการทุจริตได้

1.8 ด้านการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ

-การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร พบว่า ผู้มาติดต่อขออนุญาตจัดเตรียมเอกสารมาไม่ครบ ทำให้ต้องเสียเวลาในการเดินทางกลับไปหาเอกสารเพิ่มเติมให้ครบ

1.9 ด้านการปรับปรุงถนนลูกรัง

-การปรับปรุงถนนลูกรัง พบว่าประชาชนหรือเจ้าของที่นาที่จะต้องปรับปรุงถนนลูกรังไม่ให้ความร่วมมือในการดำเนินการ เนื่องจากเกรงว่าลูกรังจะไปตกที่นาของตนเอง จึงไม่ยินยอมให้รถขนลูกรังผ่านที่นาของตนเอง ทำให้เกิดปัญหาร่องเรียนในภายหลัง

1.10 ด้านการจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19

-การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ต้องหยุดการเรียนการสอนและเปลี่ยนรูปแบบการเรียนการสอนปกติเป็นจัดให้มีการเรียนการสอนแบบ On Hand ซึ่งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจะต้องปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19 เพื่อไม่ให้เกิดคัดเตอร์พื้น น้ำนมในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 การจัดทำแผนพัฒนาและแผนชุมชน

-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมและเห็นข้อดีต่อการกำหนดทิศทางการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกัน

-การบูรณาการกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อเสริมสร้างการบริหารจัดการที่ดีตามหลัก
ธรรมาภิบาล

-การบูรณาการแผนกับหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน

1.2 การพัฒนาบุคลากร

-ปรับปรุงการนำระบบเครือข่ายเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่สามารถรองรับ
การให้บริการประชาชนในการเข้าถึงบริการของเทศบาลได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว

-ปรับปรุงระบบปฏิบัติงานด้านการร้องเรียน การร้องทุกข์ ของประชาชนให้สามารถ
เข้าถึงช่องทางการบริการได้สะดวกและรวดเร็ว เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาหรือข้อร้องเรียนของประชาชนได้อย่าง
ทันที่

1.3 การบริหารงานบุคคล

-หากไม่ติดภาระค่าใช้จ่ายที่กำหนดร้อยละ 40 ดำเนินการบรรจุอัตราตำแหน่งที่มี
ความสำคัญในแผนอัตรากำลัง

-ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างอัตรากำลังให้เป็นไปตามโครงสร้างตำแหน่งที่กฎหมาย
ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการกำหนด

-ขออัตรากำลังไปยังบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อขอบรรจุอัตรากำลัง
ว่าง และรับโอน (ย้าย) ตำแหน่งอื่นที่มีตามโครงสร้างอัตรากำลัง

1.4 การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลฯ

-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมและเห็นข้อดีต่อการกำหนดทิศทางการพัฒนา
ท้องถิ่น

-บูรณาการการจัดทำแผนกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อเสริมสร้างการบริหารจัดการที่
ดีตามหลักธรรมาภิบาล และเพื่อให้เกิดการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน

1.5 การป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19

-จัดทำแผนควบคุมและเฝ้าระวังโรคติดต่อ และจัดทำแผนการป้องกันการแพร่ระบาด

-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนปฏิบัติตามแนวทางป้องกันตนเอง เช่น การสวมหน้ากาก
อนามัย การเว้นระยะห่าง การล้างมือหรือการล้างมือด้วยเจลแอลกอฮอล์บ่อยๆ

1.6 การลดปัญหาขยะในชุมชน

- ดำเนินโครงการลดปัญหาขยะในชุมชนอย่างเป็นรูปธรรมและดำเนินโครงการอย่าง
ต่อเนื่อง รวมถึงการหาชุมชนต้นแบบในการลดปัญหาขยะในชุมชน ในการดำเนินการตามวิธีการบริหารจัดการ
ขยะเพื่อให้เกิดการรักษาความสะอาดในครัวเรือน ชุมชน อย่างยั่งยืน

1.7 การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

-ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น จัดทำเสียงตาม
สาย แผ่นพับ เป็นต้น และหาแนวทางการชำระภาษีให้กับประชาชนนอกพื้นที่ ได้ชำระภาษีให้สะดวกยิ่งขึ้น

-ในระหว่างที่ยังไม่สามารถดำเนินการบรรจุเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้โดยตรง
ดำเนินการแต่งตั้งข้าราชการหรือพนักงานเทศบาลปฏิบัติงานแทน

-ดำเนินการตรวจสอบการนำส่งเงินจัดเก็บรายได้เป็นประจำทุกวันว่าถูกต้อง ตรงกัน กับ ใบเสร็จรับเงิน

1.8 ด้านการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ

-จัดทำคู่มือ แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร โดยวิธีการ ประชาสัมพันธ์ผู้มาติดต่อราชการ หรือประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าวเทศบาล เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่า ด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง

1.9 ด้านการปรับปรุงถนนลูกรัง

-กำชับการดำเนินการเรื่องการใช้วัสดุที่นำมาดำเนินการหรือเพิ่มความระมัดระวังในการ ปฏิบัติงานไม่ให้ประชาชนได้รับความเดือดร้อน

-ขอความร่วมมือและเซ็นต่อนั่งสื่อยินยอมจากเจ้าของที่นาหากได้รับผลกระทบก่อน

ดำเนินการ

1.10 ด้านการจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของ โรคไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด 19

-จัดการเรียนการสอน On hand จนกว่าจะพบการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ลดลง หรือจนกว่าจะมีประกาศของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดให้เปิดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้

-ป้องกันและเฝ้าระวังการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้วยการจัดให้มีจุดบริการเจลล้างมือแอลกอฮอล์ การสวมหน้ากากอนามัย และการเว้นระยะห่าง

ลายมือชื่อ.....

(นางสุชญญา ชันแข็ง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ 26 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

-ทราบ

-มอบฝ่ายเลขานุการ ดำเนินการจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลควบคุมภายใน (ป.ค.1)

-รายงานผู้กำกับดูแลตามระเบียบฯ ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายวรณชัช โพธิ์ศรี)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ 1 เดือนธันวาคม พ.ศ. 2564



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๘๙/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน

และหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในระดับองค์กร ของเทศบาลตำบลชำสูง ดังนี้

- | | | |
|-----------------------------|--------------------------------|----------------------|
| ๑. นายวุฒิชัย ไชกัณหา | ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. จำเอกเชิดศักดิ์ คำมูลแสน | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | คณะทำงาน |
| ๓. นางณิรณช ความวัลย์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะทำงาน |
| ๔. นายไชยยันต์ รมชัย | ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะทำงาน |
| ๕. นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | คณะทำงาน |
| ๖. นางสุชัยญา ชันแข็ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ | คณะทำงานและเลขานุการ |

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

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง สำรวจ วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดตามรูปแบบหนังสือแนวทางฉบับใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการ (Center) ระดับองค์กร ภายในวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

๑) ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

(๑) 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 ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ตามแบบฟอร์มหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) เพียงฉบับเดียว สำหรับแบบรายงานอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยงานเพื่อรอรับการตรวจต่อไป

๔) ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัดสำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้นโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหา อุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลชำสูงทราบโดยด่วน

๕) ให้นักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม และรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลชำสูง ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามแบบฟอร์มหนังสือรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

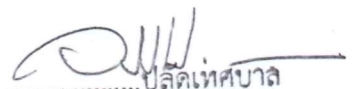
ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔



(นายวรรณชะชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง



ปลัดเทศบาล

หัวหน้าสำนัก/กอง

ตรวจสอบ/ทาน

ร่าง/พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๙๐ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย-สำนักปลัดเทศบาล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย สำนักปลัดเทศบาล ดังนี้

๑. จำเอกเชิดศักดิ์ คำมูลแสน	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	ประธานคณะทำงาน
๒. นางจิตตินันท์ นาคเจริญ	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	คณะทำงาน
๓. นายณรงค์ ภูแจ้งผา	นิติกรชำนาญการ	คณะทำงาน
๔. นางประดับศิลป์ พิณโพธิ์	นักจัดการงานทะเบียนชำนาญการ	คณะทำงาน
๕. นางสาวพัทริยา บุตรดาชุย	นักวิเคราะห์นโยบายฯ ชำนาญการ	คณะทำงาน
๖. นางสาวสิรินยาทิพย์ แก้วใส	จพง.ประชาสัมพันธ์ชำนาญงาน	คณะทำงาน
๗. นายอนุพงศ์ แสนโยธา	จพง.ส่งเสริมสุขภาพชำนาญงาน	คณะทำงาน
๘. นายศักดิ์สิทธิ์ แสนบุตร	จพง.พัฒนาชุมชนชำนาญงาน	คณะทำงาน
๙. นางสาวกนกวรรณ ผดุงมัย	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	คณะทำงาน
๑๐. นางสุชญญา ชันแข็ง	นวก. ตรวจสอบภายในชำนาญการ	เลขานุการและที่ปรึกษา

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลตำบลชำสูง ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน แล้วรายงานผลการดำเนินการให้นายกเทศมนตรีตำบลชำสูงทราบตามแบบรายงานที่ระเบียบฯ กำหนด เพื่อให้มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลชำสูงต่อไป โดยให้ทุกฝ่าย ทุกงานติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และปรับปรุงพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป และรายงานผลตามรูปแบบที่กำหนด แล้วรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔

(นายวรรณระชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

ปลัดเทศบาล
หัวหน้าสำนัก/กอง
ตรวจ/ทาน
ร่าง/พิมพ์!



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๙๑ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย-กองคลัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้
รายงานผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอ
แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของกองคลัง
ดังนี้

- | | | |
|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางณิรณช คามวัลย์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. นางณิรัตน์ โพธิ์ศรี | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | คณะทำงาน |
| ๓. น.ส. แพรพรรณ โพธิ์พัฒ | เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน | คณะทำงาน |
| ๔. นายประสิทธิ์ แสงคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน | คณะทำงาน |
| ๕. นางสุชญญา ชันแข็ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ | เลขานุการและที่ปรึกษา |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลังเทศบาลตำบล
ชำสูง ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน แล้วรายงานผลการดำเนินการให้นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
ทราบ ตามแบบรายงานที่ระเบียบฯ กำหนด เพื่อให้มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นไป
อย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของ
เทศบาลตำบลชำสูงต่อไป โดยให้ทุกฝ่ายทุกงานติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน
โดยติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และปรับปรุงพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม
และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป และรายงานผลตามรูปแบบที่กำหนด แล้วรายงานผลความคืบหน้าการจัด
วางระบบควบคุมภายใน ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔

(นายวรรณนะชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

ปลัดเทศบาล
หัวหน้าสำนักกอง
ตรวจ/ทาน
ร่าง/พิมพ์!

ตำนานฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๙๒ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย-กองช่าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้
รายงานผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอ
แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของกองช่าง ดังนี้

- | | | |
|------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1. นายไชยยันต์ ร่มซ้าย | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานคณะทำงาน |
| 2. นายปริญญา ภูโบราณ | นายช่างโยธาชำนาญงาน | คณะทำงาน |
| 3. นางธัญรัตน์ แสนบุตร | จพง.ธุรการชำนาญงาน | คณะทำงาน |
| 4. นายปรัชญา แก้วกัลยา | นายช่างโยธาปฏิบัติงาน | คณะทำงาน |
| 5. นางสุชัญญา ชันแข็ง | นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ | เลขานุการและที่ปรึกษา |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่างเทศบาลตำบล
ชำสูง ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน แล้วรายงานผลการดำเนินการให้นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง
ทราบ ตามแบบรายงานที่ระเบียบฯ กำหนด เพื่อให้มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นไป
อย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของ
เทศบาลตำบลชำสูงต่อไป โดยให้ทุกฝ่าย ทุกงานติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน โดย
ติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และปรับปรุงพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม
และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป และรายงานผลตามรูปแบบที่กำหนด แล้วรายงานผลความคืบหน้าการจัด
วางระบบควบคุมภายใน ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔

(นายวรรณระชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

..... ปลัดเทศบาล
..... หัวหน้าสำนัก/กอง
..... ตรวจ/ทาน
..... ทำงพิมพ์!

สำเนาฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๙๓ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย-กองการศึกษา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของกองการศึกษา ดังนี้

- | | | |
|----------------------------|---------------------------|-----------------------|
| ๑. นางศิริลักษณ์ เพาะเจริญ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. นางอมรินทร์ อภัยภักดี | นักวิชาการศึกษาชำนาญการ | คณะทำงาน |
| ๓. นายเสน่ห์ โอตพิมพ์ | นักวิชาการศึกษาชำนาญการ | คณะทำงาน |
| ๔. นางสุชัญญา ชันแข็ง | นวก. ตรวจสอบภายในชำนาญการ | เลขานุการและที่ปรึกษา |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองการศึกษาเทศบาลตำบลชำสูง ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน แล้วรายงานผลการดำเนินการให้นายกเทศมนตรีตำบลชำสูงทราบ ตามแบบรายงานที่ระเบียบฯ กำหนด เพื่อให้มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลชำสูงต่อไป โดยให้ทุกฝ่าย ทุกงานติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และปรับปรุงพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป และรายงานผลตามรูปแบบที่กำหนด แล้วรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔

(นายวรรณนะชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

..... ปลัดเทศบาล
..... หัวหน้าสำนัก/กอง
..... ตรวจสอบ/ทวน
..... ว่า/พิมพ์/

ตำนานฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ๙๔ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน-หน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้
รายงานผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอ
แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของหน่วย
ตรวจสอบภายใน คือ นางสุชัญญา ชันแข็ง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ มีหน้าที่ใน
การดำเนินการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบล
ชำสูง ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน แล้วรายงานผลการดำเนินการให้นายกเทศมนตรีตำบลชำ
สูงทราบ ตามแบบรายงานที่ระเบียบฯ กำหนด เพื่อให้มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของ
เทศบาลตำบลชำสูงต่อไป โดยให้ทุกฝ่าย ทุกงานติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน โดย
ติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และปรับปรุงพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม
และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป และรายงานผลตามรูปแบบที่กำหนด แล้วรายงานผลความคืบหน้าการจัด
วางระบบควบคุมภายใน ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔

(นายวรรณระชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

ปลัดเทศบาล
หัวหน้าสำนัก/กอง
.....
.....
.....

