



ที่ ชม ๕๔๔๐๑/ ๖๐๓๕

สำนักงานเทศบาลตำบลหางดง
๙๙๙ ม.๓ ต.หางดง อ.หางดง ชม.

๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอหางดง

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ เล่ม
ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดทำรายงานการควบคุมภายใน พร้อมทั้งสรุปรายงาน
ผู้กำกับดูแลทราบ

เทศบาลตำบลหางดง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
คืองวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อให้อำเภอหางดง พิจารณาดำเนินการต่อไป
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

งานควบคุมภายใน

โทรศัพท์ ๐-๕๓๔๔-๑๕๔๓

โทรสาร ๐-๕๓๔๔-๑๑๓๗

การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



เทศบาลตำบลหางดง อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน

และหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

คำนำ

การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่ หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า ข้อมูลและรายงานทางการเงินถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีระบบ ถูกต้องเหมาะสม และอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ป้องกันโอกาสเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานขององค์กร

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง หวังว่าการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในฉบับนี้ จะทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำมาใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนและประเทศชาติ ต่อไป

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลหางดง
ตุลาคม ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่

ที่ ชม ๕๔๔๐๑/๕๕๕

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง ผลการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

เรื่องเดิม

ตามทำงานควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖) โดยคณะกรรมการ มีหน้าที่รวบรวม พิจารณาก่อนกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยให้รายงานผลการประเมินฯ ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระบบหน่วยงานย่อย และระดับองค์กรของเทศบาลตำบลหางดง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการดำเนินการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหางดง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอหางดง

เทศบาลตำบลหางดง ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค. ๕

ระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

เห็นควรดำเนินการรายงานการติดตามผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อบท.ให้ผู้กำกับดูแลทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายพรพิทักษ์ พรหมวงค์)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

/ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด...

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นางสิริพร สมบูรณ์)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหาดง

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายสมเกียรติ เวศวิทยา)
ปลัดเทศบาลตำบลหาดง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหาดง

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายจำรูญ เร่งนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

แผ่นที่ ๒/๒ บันทึกข้อความ ที่ ชม ๕๔๔๐๑/๕๕๖ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ผลการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาดง ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอหางดง

เทศบาลตำบลหางดง อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหางดง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอหางดง

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งเทศบาลตำบลหางดง ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค. ๕

ลายมือชื่อ



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลหางดงยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ เทศบาลตำบลหางดงมีหน่วยตรวจสอบภายในที่คอยสอบทานระบบควบคุมภายในได้อย่างอิสระไม่ขึ้นกับอำนาจบริหาร การกระจายงานไปสู่ระดับผู้ปฏิบัติงานอย่างมีระบบ ปลัดเทศบาลมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ เทศบาลตำบลหางดงมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา ตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมชัดเจนและครอบคลุมทุกภารกิจ ประกอบด้วย ๖ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสวัสดิการสังคม ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบและถือปฏิบัติ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน <u>ข้อเสนอ</u> เทศบาลตำบลหางดง มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลหางดงเป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร เพื่อสนองนโยบายของคณะผู้บริหารที่มุ่งหวังให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทุกโครงการที่เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินการล้วนสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ และวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานมีความชัดเจน และสอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๒.๑ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่น ๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์โดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงานของเทศบาล อาทิ ภารกิจด้านพัสดุ , ภารกิจด้านงานบุคคล , ภารกิจด้านงานสารบรรณ เป็นต้น

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุมัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ข้อสรุป เทศบาลตำบลหาดขาม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสการเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม ๓.๑ เทศบาลตำบลหาดขาม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ และบุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และมีการประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง และมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ระบบอินเทอร์เน็ต สำหรับรับส่งข้อมูลหรือการสื่อสารระหว่างบุคลากรในองค์กรและภายนอกองค์กร ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓.๓.๓ จัดประชุมหัวหน้าส่วนราชการและพนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน ข้อสรุป ในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามก็ปฏิบัติตามการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่ ๔.๑ เทศบาลตำบลหางดง มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร และเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหางดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ บริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) มีการจัดหาคอมพิวเตอร์ให้บุคลากรอย่างพอเพียง (๒) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๓) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๔) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๕) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/ กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ข้อสรุป เทศบาลตำบลหางดง ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่ เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงใน การปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕.๑ เทศบาลตำบลหางดง มีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องต่อ และสม่ำเสมอทุกปี และให้ส่วนราชการรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการ ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไข อย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความ มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะ สมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ข้อสรุป เทศบาลตำบลหางดง มีการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่ เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม เทศบาลตำบลหางดง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่ต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน

- (๑) ขาดผู้ดำรงตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล เพื่อปฏิบัติงานในเรื่องงานด้านการเจ้าหน้าที่ต่างๆ
- (๒) สถานที่จัดเก็บเอกสารงานธุรการ สำนักปลัด ไม่เพียงพอ
- (๓) ด้านการจัดเก็บรักษาเอกสารของกองคลัง ที่มีสถานที่เก็บไม่เพียงพอกับเอกสารที่ต้องจัดเก็บรักษาในแต่ละปี เสี่ยงต่อการสูญหาย และชำรุดเสียหายได้
- (๔) กองช่างขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจต่างๆไม่ว่าจะเป็น นายช่างไฟฟ้าสำหรับดูแลงานด้านไฟฟ้าสาธารณะ นายช่างเขียนแบบสำหรับการออกสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบงานสถาปัตยกรรม และผู้รับผิดชอบงานถ่ายโอนภารกิจต่างๆ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก

- (๑) ด้านบุคลากรยังขาดความเชี่ยวชาญ ความชำนาญ เนื่องจากการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงของระเบียบฯ ที่ใหม่อยู่ตลอดเวลา เช่นพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ , พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ , พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, รวมถึงการปฏิบัติงานบนระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) การเปลี่ยนแปลงระบบบัญชี และผังบัญชี
- (๒) ผู้ชำระภาษียังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในยอดค้างชำระ
- (๓) ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่อยู่เสมอ ทำให้กองคลังต้องมีการปรับเปลี่ยนระบบ และวิธีการทำงานรูปแบบใหม่เสมอ เพื่อจะได้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว
- (๔) ประชาชนไม่มีการแยกขยะก่อนนำไปทิ้ง ทำให้เกิดความยากต่อการนำไปกำจัดหรือนำไปใช้ประโยชน์ใหม่ และยังเกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมอีกด้วย
- (๕) กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด
 - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน
- (๖) กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่
 - ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/แนวทางปฏิบัติในการลงทะเบียนขอรับเบี้ยผู้สูงอายุรายใหม่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่
 - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องคุณสมบัติผู้มีสิทธิลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
- (๗) กิจกรรมการบริการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด
 - ระบบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดมีความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่ผู้ไปเบิกเงินเพื่อนำมาจ่ายให้กับประชาชน
 - ระบบความเสี่ยงในการเกิดโรคติดต่อจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19)

(๘) การบริหารจัดการสถานศึกษาโรงเรียนเทศบาลหางดงประชาคมสร้างสรรค์มีการบริหารงาน
จัดการด้านงบประมาณตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และรายจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัด
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ยังไม่สมบูรณ์ยังเป็นไปในลักษณะไม่ปิดตามกระบวนการอย่าง
ครบถ้วน

ลายมือชื่อ



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจด้านงานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านงานการ เจ้าหน้าที่ สามารถดำเนินการได้อย่าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความถูกต้องครบถ้วน ถูกต้องตาม ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นัก ทรัพยากรบุคคล ที่มีความรู้ ความสามารถและเชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติงานด้านการ เจ้าหน้าที่ต่างๆ โดยตรง	มีการจ้างงานพนักงาน จ้างตามภารกิจใน ตำแหน่ง ผู้ช่วยนัก ทรัพยากรบุคคล รับผิดชอบงานการ เจ้าหน้าที่	การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ ไม่สามารถจัดการกับความ เสี่ยงได้ทั้งหมด	งานด้านการ เจ้าหน้าที่ มีโอกาส เกิดความผิดพลาด จากการปฏิบัติงาน ของพนักงานจ้าง ตามภารกิจ เนื่องจากยังขาด ประสบการณ์ ความ รอบรู้ รอบคอบ ใน การทำงาน	เปิดกรอบอัตรากำลังใน ตำแหน่งนักทรัพยากร บุคคล และรับโอน (ย้าย) หรือขอใช้บัญชี จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นเพื่อ บรรจุแต่งตั้งใน ตำแหน่งดังกล่าว	งาน การ เจ้าหน้าที่ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๒. ภารกิจด้านงานธุรการ สำนักปลัด วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านเอกสาร เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ/ หนังสือสั่งการ และเพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สะดวก รวดเร็ว และการจัดเก็บเอกสาร เป็นระบบมากขึ้น	เนื่องจากทุกปีมีเอกสารและ หนังสือราชการเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้สถานที่เก็บเอกสารไม่ เพียงพอ	(๑) คัดแยกเอกสาร การจัดเป็นหมวดหมู่ อย่างเป็นระบบ (๒) จัดเก็บหนังสือราชการ ไว้ในสถานที่ปลอดภัย	การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ ไม่สามารถจัดการกับความ เสี่ยงได้ทั้งหมด	สถานที่จัดเก็บ เอกสารไม่เพียงพอ ต่อการจัดเก็บ เอกสาร	(๑) ปรับปรุงห้อง จัดเก็บเอกสารเพื่อให้ เพียงพอต่อการจัดเก็บ (๒) จัดเก็บเอกสารผ่าน ระบบฐานข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ (๓) สำรองเอกสาร หนังสือราชการ กำหนดอายุการเก็บ รักษาเอกสาร เพื่อ ดำเนินการทำลาย เอกสารตามระเบียบฯ	งาน ธุรการ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ 
(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง
วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๓. ภารกิจด้านการจัดเก็บรายได้ กองคลัง - ปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษี เพื่อ การพัฒนาการจัดเก็บรายได้ ให้เป็นไป ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่ง ปลูกสร้าง (งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้) - เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บภาษี เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และ สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษียังไม่ครบถ้วนเนื่องจากฐานข้อมูล ไม่ตรงกับความเป็นจริงและไม่ เป็นปัจจุบัน (๑) งานปรับปรุงข้อมูล ทะเบียนทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ ขาดความรู้ ความเข้าใจ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง (๒) ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการให้ข้อมูลที่ถูกต้อง	(๑) จัดทำคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ให้ชัดเจน (๒) อบรมให้ความรู้แก่ พนักงานเจ้าหน้าที่ในการ ปรับข้อมูลและออกสำรวจ ข้อมูลภาคสนามเพื่อให้ ได้มาซึ่งข้อมูลที่ถูกต้อง และครบถ้วน (๓) รายงานผลการ ปฏิบัติงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบเป็น ประจำทุกเดือน	ใช้การติดตามประเมินผล เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง ติดตามผลใน การประชุมประจำเดือนเป็น ประจำทุกเดือน ว่ามีการ จัดทำตามกิจกรรมการ ควบคุมหรือไม่จากนั้นทำการ วิเคราะห์ว่ากิจกรรมดังกล่าว ให้ผลมากน้อย เพียงใด	การดำเนินงาน พัฒนาระบบแผนที่ภาษี ยังไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะเอกสาร สิทธิ์ที่เป็น นส.๓ และอื่น นอกเหนือจากโฉนด จึงจำเป็นต้อง ดำเนินการอย่าง ต่อเนื่องใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	พัฒนาระบบแผนที่ภาษี โดยการจัดทำโครงการ สำรวจและจัดเก็บข้อมูล โดยต้องดำเนินงานตาม โครงการอย่างต่อเนื่อง	งานจัดเก็บ รายได้ กองคลัง

ลายมือชื่อ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๔. ภารกิจด้านการเงินและบัญชี กองคลัง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา เบิกจ่าย การรับเงิน การบันทึกบัญชี การรายงานงบการเงินประจำเดือนและ ประจำปี ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e- Laas มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้องและสอดคล้องตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการ ปฏิบัติงาน	- พื้นที่ในการจัดเก็บฎีกา เบิกจ่าย เพื่อรอการตรวจสอบ ไม่เพียงพอ เนื่องเอกสารฎีกา เพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกามี ความล่าช้า กรณีเร่งด่วน เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบทำ ให้ส่งมอบงานล่าช้า ส่งผลต่อ การเบิกจ่ายล่าช้า - รวบรวมเอกสาร/การลงลายมือ ชื่อของคณะกรรมการ ไม่ครบทำ ให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลาใน การตรวจสอบฎีกาน้อย	- ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นสายลักษณะอักษร - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้า รับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพ การเรียนรู้และการปฏิบัติงาน - ขอความร่วมมือ จากทุกกอง รวบรวมเอกสาร/รวบรวมลายมือ ชื่อคณะกรรมการในการตรวจรับ พัสดุ/ตรวจรับงานจ้างให้ ครบถ้วนถูกต้องแล้วจัดส่งให้ฝ่าย การเงินให้ทันเวลา	- มีการสอบทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการตรวจสอบการรับเงินการเบิก จ่ายเงิน เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ - มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ในแต่ละรายการ - มีการติดตามการดำเนินการ การ ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน - การบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและ เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	ยังมีบางกอง งานที่จัดทำ เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ เรียบร้อย / ครบถ้วน	- ให้หัวหน้า หน่วยงานผู้เบิก แต่ละกอง ตรวจสอบ เอกสารให้พร้อม ก่อนจะวางฎีกา เบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่ การเงิน และ บัญชี ควรสอบ ทานการเบิกจ่าย ตามขั้นตอน	งานการเงิน บัญชี กองคลัง

ลายมือชื่อ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๕. ภารกิจด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง - เพื่อให้การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัด จ้างเป็นไปตามระเบียบฯ และคําค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ - เพื่อให้การควบคุมครุภัณฑ์ ให้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ครบถ้วน สามารถตรวจสอบได้	- ระเบียบฯ หนังสือสั่งการมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด ทำให้ ขาดความรู้ความเข้าใจที่ คลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน - การจัดทะเบียน คุมครุภัณฑ์ ยังไม่เรียบร้อย - มีครุภัณฑ์ที่ เสื่อมสภาพ ใช้การไม่ได้จำนวน มาก รอการตัดจำหน่าย	- ค้นคว้า ศึกษาหาความรู้ ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ทำ ความเข้าใจ และสอบทาน ความถูกต้อง - กำชับเจ้าหน้าที่ เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบ ครุภัณฑ์ในสังกัด ที่ ครอบครองอยู่ แล้ว รายงานต่อผู้บริหารทุก ครั้งที่มีการสูญหาย หรือ เสื่อมสภาพ ใช้การไม่ได้	- เพิ่มความละเอียด รอบคอบ ตรวจสอบ ศึกษา ระเบียบฯ และเอกสารใน การปฏิบัติงาน - มีการตรวจสอบ จัดทำ ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ อย่าง สม่ำเสมอ และมีการ ตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี เพื่อ รายงานบริหาร เพื่อ ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ ที่เสื่อมสภาพ ต่อไป	- เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงาน - มีครุภัณฑ์บาง รายการ ที่ตรวจสอบ แล้ว ต้องจัดจำหน่าย อยู่หลายรายการ	- ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่ เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด - มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ในแต่ละกอง งาน ที่ครอบครอง ครุภัณฑ์ ร่วมเป็น คณะกรรมการตรวจสอบ ครุภัณฑ์ ประจำปี เพื่อ รายงานผู้บริหาร ในการที่ จะดำเนินการจำหน่าย ต่อไปในอนาคต	ทุกกองงาน ในสังกัด เทศบาล ตำบลหาง ดง

ลายมือชื่อ 
(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงา น ที่ รับผิดชอบ
๖. ภารกิจงานพัฒนารายได้ กองคลัง - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็น ปัจจุบัน มีข้อมูลผู้เสียภาษีที่ ถูกต้องชัดเจน - เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการประเมิน ภาษี การชำระภาษี และ สามารถชำระภาษีได้ตามที่ กำหนด	- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจาก ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้และ ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่อง การประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชน บางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ซึ่ง ผู้รับผิดชอบงานต้องมีการพัฒนารายได้ ควบคุม เร่งรัด รายได้ อย่างยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ และ ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อ พัฒนารายได้ให้แก่เทศบาล	- ติดตาม เร่งรัด ภาษีที่ค้าง อย่างต่อเนื่อง - จัดตั้งทะเบียน คุมลูกหนี้ภาษี ให้เป็นปัจจุบัน	- มีการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการ ดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้ มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที - ติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีว่า มีการชำระภาษีของลูกหนี้ภาษีเพิ่มขึ้น หรือไม่ อย่างไร - รายงานผลการดำเนินงานของ ผู้รับผิดชอบ	- ยังมีลูกหนี้ภาษี ค้าง เนื่องจาก ทวงติดตามหลาย ครั้งแล้วแต่ยังไม่ มาชำระ	- ทำการ ปรับปรุงข้อมูล แผนที่ภาษี และ ทะเบียน ทรัพย์สินให้เป็น ปัจจุบัน	งาน จัดเก็บ รายได้ กองคลัง

ลายมือชื่อ



(นายจำรุณ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๗. ภารกิจด้านงานช่าง กองช่าง ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตาม ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ ได้แก่ - ให้มีการบำรุงรักษาทางบกและทางน้ำ - ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น - ให้มีและบำรุงทางระบายน้ำ พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒ - การจัดให้มีการบำรุงรักษาทางบกทางน้ำและทางระบายน้ำ - การจัดให้มีและควบคุมตลาด ท่าเทียบเรือท่าข้าม และที่จอดรถ - การสาธารณสุขการ เป็นต้น	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากภารกิจเร่งด่วนตามนโยบายของรัฐบาลมากขึ้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับถ่ายโอนภารกิจต่าง ๆ เพิ่มขึ้น อาทิเช่น การถ่ายโอนภารกิจน้ำบาดาล การถ่ายโอนภารกิจงานควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง แต่เทศบาลขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ไม่ว่าจะเป็นนายช่างไฟฟ้า สำหรับดูแลด้านงานไฟฟ้าสาธารณะ นายช่างเขียนแบบ สำหรับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบงานสถาปัตยกรรม และผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับงานถ่ายโอนภารกิจต่าง ๆ	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน - ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน - ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน	- มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณี ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันกาล	- ภารกิจเร่งด่วนตามนโยบายของรัฐบาลมีผลต่อการปฏิบัติงาน - ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบตามสายงาน	- ขออนุมัติ อัตรากำลังเพิ่มเติมให้เพียงพอ	กองช่าง

ลายมือชื่อ



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๘. งานรักษาความสะอาด กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> - เพื่อรักษาความสะอาดความเป็นระเบียบเรียบร้อยของชุมชน/หมู่บ้าน - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการรักษาสิ่งแวดล้อม	- ประชาชนไม่มีการแยกขยะก่อนทิ้ง - ประชาชนไม่ให้ความสำคัญด้านการรักษาสิ่งแวดล้อม	- มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้อย่างทั่วถึง - การบังคับใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ประชาชนบางส่วนให้ความร่วมมือเกี่ยวกับการรักษาความสะอาด แต่ยังมีบางรายที่อาจไม่เข้าใจเกี่ยวกับการดูแลรักษาความสะอาด	- ประชาชนขาดความร่วมมือเกี่ยวกับการรณรงค์การรักษาความสะอาด เทศบาลควรประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนอย่างทั่วถึง	- รณรงค์/ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนในเรื่องของอนามัยสิ่งแวดล้อม - จัดกิจกรรม/ประชาสัมพันธ์สร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนให้เห็นความสำคัญของสิ่งแวดล้อม - พ.ร.บ. สาธารณสุข ๒๕๓๕ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ



(นายจำรูญ เรืองถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด กองสวัสดิการสังคม ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๕๐ (๗) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ มาตรา ๕๑ พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๑๐) การสังคมสงเคราะห์ และการพัฒนาคุณภาพ ชีวิต เด็ก สตรี คนชราและผู้ด้อยโอกาส วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด เป็นไปด้วยความถูกต้องและ ประชาชนได้รับการบริการที่ดี	<u>เป็นความเสี่ยงที่เกิด</u> <u>จากสภาพแวดล้อม</u> <u>ภายนอก ได้แก่</u> - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจ หลักเกณฑ์ในการขึ้น ทะเบียน	- การประชาสัมพันธ์ ข่าวสารต่าง ๆ ให้ ทั่วถึง	- มีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - ติดตามผลการขึ้นทะเบียนการ รับสิทธิเลี้ยงดูเด็กและติดตาม การได้รับสิทธิจาก พมจ.	- ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจ หลักเกณฑ์ในการขึ้น ทะเบียน	- มีการ ประชาสัมพันธ์ ข่าวสารต่าง ๆ ให้ ทั่วถึงทุกช่องทาง	งานสังคม สงเคราะห์ กอง สวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมการรับลงทะเบียน ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ กองสวัสดิการสังคม วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อรับลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบฯ	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> <u>ได้แก่</u> - ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางปฏิบัติในการรับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่มีการ เปลี่ยนแปลงใหม่ - ประชาชนขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่องคุณสมบัติผู้มี สิทธิลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ	- เจ้าหน้าที่ต้องศึกษา ระเบียบฯ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางในการรับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่มีการ เปลี่ยนแปลงใหม่อยู่เสมอ - การจัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบทุกช่องทางเพื่อใช้ ศึกษาและทำความเข้าใจ	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม - การควบคุมความเสี่ยง อยู่ในระดับที่รับได้เพราะ ยังมีประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง คุณสมบัติผู้มีสิทธิ ลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุบางส่วน	- ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ/แนวทางในการรับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุรายใหม่อาจมี การเปลี่ยนแปลงได้ - ประชาชนบางส่วนยัง ขาดความรู้ความเข้าใจใน เรื่องคุณสมบัติผู้มีสิทธิ ลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุอยู่	- เจ้าหน้าที่ต้องมีการศึกษา ระเบียบฯ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางในการรับลงทะเบียน ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ใหม่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอ - สร้างการรับรู้และทำความเข้าใจ โดยการจัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบ ทุกช่องทางเพื่อใช้ ศึกษาและทำความเข้าใจ อย่างสม่ำเสมอ	งานพัฒนา ชุมชน กอง สวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรมการบริการจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพเป็นเงินสด กองสวัสดิการสังคม วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ ประชาชนในการรับจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เป็นเงินสด	<u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่</u> - ระบบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เป็นเงินสดมีความเสี่ยงแก่ เจ้าหน้าที่ผู้ไปเบิกเงินเพื่อ นำมาจ่ายให้แก่ประชาชน - ความเสี่ยงในการเกิด โรคติดต่อจากสถานการณ์ การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส โคโรนา (COVID-19)	- มีการทำคำสั่งมอบหมาย ให้มีการเบิกเงินเพื่อนำมา จ่ายให้กับประชาชนในรูปแบบ ของคณะกรรมการ - จัดเตรียมสถานที่และ อุปกรณ์สำหรับเจ้าหน้าที่ และประชาชนผู้มารับเบี้ยยัง ชีพในการป้องกันโรคติดต่อ จากสถานการณ์การแพร่ ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19)	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม - การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	- ความปลอดภัยของ เจ้าหน้าที่ในระหว่างการ เดินทางไป-กลับ ระหว่าง สำนักงานและธนาคาร - การแพร่ระบาดของ โรคติดต่อจากสถานการณ์ การแพร่ระบาดของเชื้อ ไวรัสโคโรนา (COVID-19) ยังคงมีอยู่	- ต้องมีการมอบหมายให้ หน่วยงานป้องกันร่วมเดินทาง ไปกับคณะกรรมการในระหว่าง การเดินทางของเจ้าหน้าที่ใน การเดินทาง ไป-กลับ ระหว่าง สำนักงานและธนาคาร - ยังต้องมีการตั้งจุดคัดกรอง การจัดเตรียมสถานที่ อุปกรณ์ ในระหว่างการดำเนินงาน รวมถึงการประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบถึงวิธีการปฏิบัติ ตนที่ถูกต้องในระหว่างการรับ เงินเบี้ยยังชีพ	งานพัฒนา ชุมชน กองสวัสดิการ สังคม และงาน ป้องกันและ ควบคุม โรคติดต่อ กอง สาธารณสุขฯ

ลายมือชื่อ 
(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๒. งานบริหารการศึกษา กองการศึกษา ด้านการบริหารจัดการ สถานศึกษา โรงเรียนเทศบาลหาง ดง(ประชาคมสร้างสรรค์) มีการ บริหารจัดการด้านงบประมาณ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของ สถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ แต่ยังไม่ สมบูรณ์ยังเป็นไปในลักษณะไม่ เป็นไปตามกระบวนการอย่าง ครบถ้วน	ความเสี่ยงภายนอก - เสี่ยงในการเกิดความ เสียหายกับผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย	- สร้างความตระหนัก เรื่องการปฏิบัติงานที่ ถูกต้อง ครบถ้วนแก่ บุคลากรผู้ปฏิบัติ - นิเทศ ติดตามงาน ผ่าน ผู้บริหารโรงเรียน	- มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบ - มีการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการตามกิจกรรม ที่มี ความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	- หากการติดตามจาก ผู้บริหารสถานศึกษาไม่ เข้มงวด การปฏิบัติก็หย่อน ยานและเสี่ยงต่อความ เสียหายอย่างเห็นได้ชัด	-ติดตามผ่านการ รายงานจากผู้บริหาร สถานศึกษาและให้ทำ รายงานเป็นลาย ลักษณ์อักษรต่อ ผู้บริหารองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	กอง การศึกษา

ลายมือชื่อ


(นายจรรุญ เริงถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหาดขาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๓. ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน กองการศึกษา พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ - ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม - บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมท้องถิ่น - การส่งเสริมกิจการการท่องเที่ยว พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจาย อำนาจ ให้แก่ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒ - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง - การจัดการศึกษา - การบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญา ท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น - การส่งเสริมกีฬา - การส่งเสริมการท่องเที่ยว	ความเสี่ยงภายนอก - องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มี ส่วนได้เสียภายนอกไม่ เข้าใจขั้นตอนระเบียบที่ ต้องปฏิบัติ - กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความ ร่วมมือ - การเปลี่ยนแปลงโดย ฉับพลันของ นโยบาย ภาครัฐที่มีผลทาง กฎหมาย	- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - ชี้แจง ทำความเข้าใจกับ องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้ ส่วนเสียภายนอกเพื่อรับทราบ ขั้นตอนระเบียบที่ต้องปฏิบัติ - ศึกษากระบวนการทำงาน ใหม่เพื่อให้ทันต่อการ เปลี่ยนแปลงโดยฉับพลันของ นโยบายรัฐที่มีผลทางกฎหมาย	- มีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการ แก้ไขอย่างทันกาล - มีการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความ เสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบการควบคุม ภายในมีความเพียงพอเหมาะสม สม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	- องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มี ส่วนได้เสียภายนอกไม่ เข้าใจขั้นตอนระเบียบที่ ต้องปฏิบัติ - กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความ ร่วมมือ - การเปลี่ยนแปลงโดย ฉับพลันของ นโยบาย ภาครัฐที่มีผลทาง กฎหมาย	- กิจกรรมการ รายงานการ ประเมิน คุณภาพ การศึกษาตาม มาตรฐาน การศึกษา (SAR)	กอง การศึกษา

ลายมือชื่อ 
 (นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดขาม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัด มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ สำนักปลัด มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ ฝ่าย ๑๐ งาน ได้แก่ ๑. ฝ่ายอำนวยการ ๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป ๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่ ๑.๓ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๑.๔ งานนิติการ ๑.๕ งานการเกษตร ๒. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ๒.๑ งานธุรการ ๒.๒ งานประชาสัมพันธ์ ๒.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.๔ งานเทคนิค ๑.๕ งานทะเบียนราษฎร ๑.๔ สำนักปลัด มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ข้อเสนอ สำนักปลัด มีสภาพแวดล้อม ที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	<u>ข้อเสนอ</u> สำนักปลัด มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม ๓.๑ บุคลากรของสำนักปลัดมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ สำนักปลัด มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน <u>ข้อเสนอ</u> สำนักปลัด มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมิจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึง หรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล หาดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการ บริการ แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการ ติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ บริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) มีการจัดหาคอมพิวเตอร์ให้บุคลากรอย่างพอเพียง (๒) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๓) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๔) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๕) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/ กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็น รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มี การปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความ มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๕.๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดนิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ สำนักปลัดจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง <u>ข้อสรุป</u> สำนักปลัด มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการ ปฏิบัติการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม สำนักปลัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๒ งาน ได้แก่

งานการเจ้าหน้าที่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก ขาดผู้ดำรงตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล เพื่อปฏิบัติงานในเรื่องงานด้านการเจ้าหน้าที่ต่างๆ

งานธุรการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสิริพร สมบูรณ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจด้านงานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านงานการ เจ้าหน้าที่ สามารถดำเนินการได้อย่าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความถูกต้องครบถ้วน ถูกต้องตาม ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นัก ทรัพยากรบุคคล ที่มีความรู้ ความสามารถและเชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติงานด้านการ เจ้าหน้าที่ต่างๆ โดยตรง	มีการจ้างงานพนักงาน จ้างตามภารกิจใน ตำแหน่ง ผู้ช่วยนัก ทรัพยากรบุคคล รับผิดชอบงานการ เจ้าหน้าที่	การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ ไม่สามารถจัดการกับความ เสี่ยงได้ทั้งหมด	งานด้านการ เจ้าหน้าที่ มีโอกาส เกิดความผิดพลาด จากการปฏิบัติงาน ของพนักงานจ้าง ตามภารกิจ เนื่องจากยังขาด ประสบการณ์ ความ รอบรู้ รอบคอบ ใน การทำงาน	เปิดกรอบอัตรากำลังใน ตำแหน่งนักทรัพยากร บุคคล และรับโอน (ย้าย) หรือขอใช้บัญชี จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นเพื่อ บรรจุแต่งตั้งใน ตำแหน่งดังกล่าว	งาน การ เจ้าหน้าที่ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ



(นางสิริพร สมบูรณ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๒. ภารกิจด้านงานธุรการ สำนักปลัด วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านเอกสาร เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ/ หนังสือสั่งการ และเพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สะดวก รวดเร็ว และการจัดเก็บเอกสาร เป็นระบบมากขึ้น	เนื่องจากทุกปีมีเอกสารและ หนังสือราชการเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้สถานที่เก็บเอกสารไม่ เพียงพอ	(๑) คัดแยกเอกสาร การจัดเป็นหมวดหมู่ อย่างเป็นระบบ (๒) จัดเก็บหนังสือราชการ ไว้ในสถานที่ปลอดภัย	การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ ไม่สามารถจัดการกับความ เสี่ยงได้ทั้งหมด	สถานที่จัดเก็บ เอกสารไม่เพียงพอ ต่อการจัดเก็บ เอกสาร	(๑) ปรับปรุงห้อง จัดเก็บเอกสารเพื่อให้ เพียงพอต่อการจัดเก็บ (๒) จัดเก็บเอกสารผ่าน ระบบฐานข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ (๓) สำรองเอกสาร หนังสือราชการ กำหนดอายุการเก็บ รักษาเอกสาร เพื่อ ดำเนินการทำลาย เอกสารตามระเบียบฯ	งาน ธุรการ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ



(นางสิริพร สมบูรณ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	<u>ผลการประเมิน</u> ๑.๑ บุคลากรของกองคลัง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองคลัง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองคลัง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๒ ฝ่าย ๔ งาน ได้แก่ ๑. ฝ่ายบริหารงานคลัง ๑.๑ งานการเงินและบัญชี ๑.๒ งานธุรการ ๑.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน ๒. ฝ่ายพัฒนารายได้ ๒.๑ งานพัฒนารายได้ ๒.๒ งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ ๑.๔ กองคลัง มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน <u>ข้อสรุป</u> กองคลัง มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ <u>ข้อสรุป</u> กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วทั้งด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ จจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและ ภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตได้อย่างเหมาะสม และรัดกุม ๓.๑ บุคลากรของกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตาม วัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองคลัง มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากร ทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง การใช้โปรแกรมและเครื่องมือในการช่วยควบคุมความเสี่ยง และการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมาย ให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่าง ปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการ ทำงาน <u>ข้อสรุป</u> กองคลัง มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุม ที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็น แนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไป ตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมี จุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึง หรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมี ผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติ ตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมີ ความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองคลัง มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหาดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ บริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) มีการจัดหาคอมพิวเตอร์ให้บุคลากรอย่างพอเพียง (๒) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๓) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๔) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๕) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร <u>ข้อสรุป</u> เทศบาลตำบลหาดง มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังนิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ กองคลังจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง <u>ข้อสรุป</u> กองคลัง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้อาณัติหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง ได้แก่

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอก

(๑) ด้านการจัดเก็บรักษาเอกสารของกองคลังที่มีสถานที่เก็บไม่เพียงพอกับเอกสารที่ต้องจัดเก็บรักษาในแต่ละปีเสี่ยงต่อการสูญหายและเสียหาย ชำรุดได้

(๒) ด้านบุคลากรยังขาดความเชี่ยวชาญความชำนาญ เนื่องจากการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ของระเบียบฯ ที่ใหม่อยู่ตลอดเวลา เช่น พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒, พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐, พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงการปฏิบัติงานบนระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) การเปลี่ยนระบบบัญชี และผังบัญชี

(๓) ผู้ชำระภาษียังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระและมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในยอดค้างชำระ

(๔) ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของระบบขั้นตอนการปฏิบัติงานในกองคลังใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางปาริชาติ ทูพหม่อม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจ ด้านการจัดเก็บรายได้ - ปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษี เพื่อ การพัฒนางานจัดเก็บรายได้ ให้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง (งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้) - เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บภาษี เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และ สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี ยังไม่ครบถ้วนเนื่องจาก ฐานข้อมูลไม่ตรงกับความเป็น จริงและไม่เป็นปัจจุบัน (๑) งานปรับปรุงข้อมูล ทะเบียนทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ ขาดความรู้ ความเข้าใจ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง (๒) ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการให้ข้อมูลที่ ถูกต้อง	(๑) จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ให้ชัดเจน (๒)อบรมให้ความรู้แก่พนักงาน เจ้าหน้าที่ในการปรับข้อมูลและ ออกสำรวจข้อมูลภาคสนาม เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ถูกต้อง และครบถ้วน (๓) รายงานผลการปฏิบัติงาน ให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็น ประจำทุกเดือน	ใช้การติดตามประเมินผล เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง ติดตามผลใน การประชุมประจำเดือนเป็น ประจำทุกเดือน ว่ามีการ จัดทำตามกิจกรรมการ ควบคุมหรือไม่จากนั้นทำการ วิเคราะห์ว่ากิจกรรมดังกล่าว ให้ผลมากน้อย เพียงใด	การดำเนินงานพัฒนา ระบบแผนที่ภาษียังไม่ ครบถ้วน โดยเฉพาะ เอกสารสิทธิที่เป็น นส. ๓ และอื่น นอกเหนือจากโฉนดจึง จำเป็นต้องดำเนินการ อย่างต่อเนื่องใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	พัฒนาระบบแผนที่ ภาษีโดยการจัดทำ โครงการสำรวจฯ และจัดเก็บข้อมูล โดยต้องดำเนินงาน ตามโครงการอย่าง ต่อเนื่อง	งานจัดเก็บ รายได้ กองคลัง

ลายมือชื่อ

(นางปาริชาติ ทพหมั่ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจ ด้านงานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย การรับเงิน การบันทึกบัญชี การรายงานงบการเงินประจำเดือนและประจำปี ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้องและสอดคล้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	- พื้นที่ในการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่าย เพื่อรอการตรวจสอบ ไม่เพียงพอ เนื่องจากเอกสารฎีกา เพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกามีความล่าช้า กรณีเร่งด่วน เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบ ทำให้ส่งมอบงานล่าช้า ส่งผลต่อการเบิกจ่ายล่าช้า - รวบรวมเอกสาร/การลงลายมือชื่อของคณะกรรมการ ไม่ครบทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจสอบฎีกาน้อย	- ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน - ขอความร่วมมือ จากทุกกองรวบรวมเอกสาร/รวบรวมลายมือชื่อคณะกรรมการในการตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับงานจ้างให้ครบถ้วนถูกต้องแล้วจัดส่งให้ฝ่ายการเงินให้ทันเวลา	- มีการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการตรวจสอบการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ - มีการติดตามการดำเนินการ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน - การบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	ยังมีบางกองงานที่จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เรียบร้อย / ครบถ้วน	- ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแต่ละกองตรวจสอบเอกสารให้พร้อม ก่อนจะวางฎีกาเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ตรวจสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	งานการเงิน บัญชี กองคลัง

ลายมือชื่อ

(นางปาริชาติ ทูพหมั่ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. ภารกิจ ด้านงานพัสดุและ ทรัพย์สิน - เพื่อให้การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัด จ้างเป็นไปตามระเบียบฯ และคุ้มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ - เพื่อให้การควบคุมครุภัณฑ์ ให้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ครบถ้วน สามารถตรวจสอบได้	- ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอด ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน ในการปฏิบัติงาน - การจัดทะเบียน คุมครุภัณฑ์ ยังไม่ เรียบร้อย - มีครุภัณฑ์ที่ เสื่อมสภาพ ใช้การไม่ได้ จำนวนมาก รอการตัด จำหน่าย	- คั่นคว่า ศึกษาหาความรู้ ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ทำความ เข้าใจ และสอบถามความ ถูกต้อง - กำชับเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องให้ ตรวจสอบ ครุภัณฑ์ในสังกัด ที่ครอบครองอยู่ แล้วรายงาน ต่อผู้บริหารทุกครั้งที่มีการสูญ หาย หรือเสื่อมสภาพ ใช้การ ไม่ได้	- เพิ่มความละเอียด รอบคอบ ตรวจสอบ ศึกษาระเบียบฯ และ เอกสารในการ ปฏิบัติงาน - มีการตรวจสอบ จัดทำทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ อย่าง สม่ำเสมอ และมีการ ตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปี เพื่อ รายงาน บริหาร เพื่อดำเนินการ จำหน่ายครุภัณฑ์ที่ เสื่อมสภาพ ต่อไป	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ในการ ปฏิบัติงาน - มีครุภัณฑ์บาง รายการ ที่ตรวจสอบ แล้ว ต้องจัดจำหน่าย อยู่หลายรายการ	- ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่ เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด - มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ในแต่ละกอง งาน ที่ครอบครอง ครุภัณฑ์ ร่วมเป็น คณะกรรมการตรวจสอบ ครุภัณฑ์ ประจำปี เพื่อ รายงานผู้บริหาร ในการที่ จะดำเนินการจำหน่าย ต่อไปในอนาคต	ทุกกองงาน ในสังกัด เทศบาลตำบล หางดง

ลายมือชื่อ

(นางปาริชาติ ทุพแห่มง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การ ปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. ภารกิจ งานพัฒนารายได้ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็น ปัจจุบัน มีข้อมูลผู้เสียภาษีที่ต้อง ชัดเจน - เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความ เข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และสามารถชำระ ภาษีได้ตามที่กำหนด	ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มี ข้อมูลที่อยู่ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตาม ทวงถามได้และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็น ระบบที่ชัดเจน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจใน เรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และ ประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรง ตามที่กำหนด ซึ่งผู้รับผิดชอบงานต้องมีการพัฒนา รายได้ ควบคุม แรงรัตรรายได้ อย่างยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อพัฒนารายได้ให้แก่ เทศบาล	- ติดตาม แรงรัตร ภาษี ที่ค้าง อย่างต่อเนื่อง - จัดตั้งทะเบียนคุม ลูกหนี้ภาษีให้เป็น ปัจจุบัน	- มีการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดย กำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตาม ระบบการควบคุมภายในอย่าง ต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ดำเนินงานตามปกติ หากพบ ข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที - ติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ ภาษีว่ามีการชำระภาษีของลูกหนี้ ภาษีเพิ่มขึ้นหรือไม่ อย่างไร - รายงานผลการดำเนินงานของ ผู้รับผิดชอบ	- ยังมีลูกหนี้ ภาษีค้าง เนื่องจากทวง ติดตามหลาย ครั้งแล้วแต่ยังไม่มาชำระ	- ทำการ ปรับปรุง ข้อมูลแผนที่ ภาษี และ ทะเบียน ทรัพย์สินให้ เป็นปัจจุบัน	งานจัดเก็บ รายได้ กองคลัง

ลายมือชื่อ

(นางปาริชาติ ทูพแห่มง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของกองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองช่าง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองช่าง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๑ ฝ่าย ๓ งาน ได้แก่ ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง ๑.๑ งานวิศวกรรม ๑.๒ งานสาธารณูปโภค ๑.๓ งานสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ ๑.๔ กองช่าง มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงาน ภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	<u>ข้อสรุป</u> กองช่าง มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ <u>ข้อสรุป</u> กองช่าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสม และรัดกุม

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไประดับเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดทำกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓.๑ บุคลากรของกองช่างมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองช่างมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน ข้อเสนอ กองช่าง มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุม ที่ดี นโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่ ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็น รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มี การปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล ทางดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๕.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการ ปรีक्षा แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการ ติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ บริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) มีการจัดหาคอมพิวเตอร์ให้บุคลากรอย่างพอเพียง (๒) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๓) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๔) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๕) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/ กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ข้อสรุป กองช่าง มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการ ปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความ มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะ สมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างนิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	๕.๒.๓ กองช่างจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง <u>ข้อเสนอ</u> กองช่าง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง ได้แก่

ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจต่างๆ ไม่ว่าจะเป็น นายช่างไฟฟ้า สำหรับดูแลงานด้านไฟฟ้าสาธารณะ นายช่างเขียนแบบ สำหรับการสำรวจออกแบบ เขียนแบบงานสถาปัตยกรรม และผู้รับผิดชอบงานถ่ายโอนภารกิจต่างๆ

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายสุพร ธรรมะ)

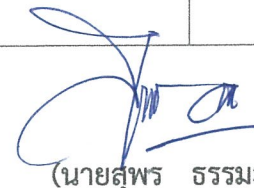
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามภารกิจ ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ ได้แก่ - ให้มีการบำรุงรักษาทางบกและทางน้ำ - ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่าง โดยวิธีอื่น - ให้มีและบำรุงทางระบายน้ำ พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจาย อำนาจ ให้แก่ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๒ - การจัดให้มีการบำรุงรักษาทางบก ทาง น้ำและทางระบายน้ำ - การจัดให้มีและควบคุมตลาด ท่าเทียบเรือ ท่าข้าม และที่จอดรถ - การสาธารณสุขมูลฐาน เป็นต้น	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก ภารกิจเร่งด่วนตามนโยบายของ รัฐบาลมากขึ้น องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นได้รับถ่ายโอนภารกิจต่าง ๆ เพิ่มขึ้น อาทิเช่น การถ่ายโอนภารกิจ น้ำบาดาล การถ่ายโอนภารกิจงาน ควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง แต่เทศบาล ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ไม่ว่าจะเป็นนายช่าง ไฟฟ้า สำหรับดูแลด้านงานไฟฟ้า สาธารณะ นายช่างเขียนแบบ สำหรับการสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบงานสถาปัตยกรรม และ ผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับงานถ่าย โอนภารกิจต่าง ๆ	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบ ชัดเจน - ติดตามงานและตรวจสอบ ให้เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง - จัดประชุมพนักงานภายใน กอง มอบหมายให้มีหน้าที่ ติดตาม รายงานปัญหาที่ เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน - ติดตามผลการทำงานและ ประสิทธิภาพการทำงาน	- มีการติดตามผลใน ระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลาย ลักษณ์อักษร กรณี ผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันกาล	- ภารกิจเร่งด่วน ตามนโยบายของ รัฐบาลมีผลต่อ การปฏิบัติงาน - ยังขาดบุคลากร ที่รับผิดชอบตาม สายงาน	- ขออนุมัติ อัตรากำลังเพิ่มเติม ให้เพียงพอ	กองช่าง

ลายมือชื่อ



(นายสุพร ธรรมะ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มี การพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการ ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การ กำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม จริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลัก ธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายใน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้ การ บริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการ ปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแล อย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองสวัสดิการสังคม มีการจัดโครงสร้าง สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑ ฝ่าย ๓ งาน ได้แก่ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข ๑.๑ งานสุขาภิบาลอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๑.๒ งานการแพทย์ฉุกเฉิน ๑.๓ งานรักษาความสะอาด ๑.๔ กองสวัสดิการสังคม มีการส่งเสริมให้บุคลากร ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่าง สม่ำเสมอ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน <u>ข้อเสนอ</u> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	<u>ข้อสรุป</u> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม ๓.๑ บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน <u>ข้อสรุป</u> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบหนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องจากมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการใช้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองสารสนเทศและสิ่งแวดล้อม มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหาดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ บริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) มีการจัดหาคอมพิวเตอร์ให้บุคลากรอย่างพอเพียง (๒) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๓) การสื่อสารผ่านทางเอกสารบันทึกข้อความ (๔) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๕) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ข้อเสนอ กองสารสนเทศและสิ่งแวดล้อม มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสมทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็น รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มี การปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๑.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความ มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะ สมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๑.๓ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม นิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมจัดทำรายงาน ผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ข้อเสนอ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการ ปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐาน การควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบ ความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง ได้แก่

งานรักษาความสะอาด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสิ่งแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่มีการแยกขยะก่อนนำไปทิ้ง ทำให้เกิดความยากต่อการนำไปกำจัดหรือนำไปใช้ประโยชน์ใหม่ และยังเกิดผลกระทบต่อ สิ่งแวดล้อมอีกด้วย

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....



(นายสำกร การะหงษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อรักษาความสะอาดความเป็น ระเบียบเรียบร้อยของชุมชน/หมู่บ้าน - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ รักษาสิ่งแวดล้อม	- ประชาชนไม่มีการแยกขยะ ก่อนทิ้ง - ประชาชนไม่ให้ความสำคัญ ด้านการรักษาสิ่งแวดล้อม	- มีการประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้อย่างทั่วถึง - การบังคับใช้กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	- ประชาชนบางส่วนให้ ความร่วมมือเกี่ยวกับการ รักษาความสะอาด แต่ยังมี บางรายที่อาจไม่เข้าใจ เกี่ยวกับการดูแลรักษาความ สะอาด	- ประชาชนขาด ความร่วมมือ เกี่ยวกับการรณรงค์ การรักษาความ สะอาด เทศบาล ควรประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้แก่ ประชาชนอย่าง ทั่วถึง	- รณรงค์/ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ประชาชนในเรื่อง ของอนามัยสิ่งแวดล้อม - จัดกิจกรรม/ ประชาสัมพันธ์สร้าง จิตสำนึกให้แก่ประชาชนให้ เห็นความสำคัญของ สิ่งแวดล้อม - พ.ร.บ. สาธารณสุข ๒๕๓๕ และกฎกระทรวงที่ เกี่ยวข้อง	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ



(นายสาคร การะหงษ์)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่าย บริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การ กำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษายึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตาม หลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา มีทัศนคติที่ดีและ สนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะ ใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการ ปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแล อย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองการศึกษา มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ได้แก่ งานบริหารการศึกษา และ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๔ กองการศึกษา มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับ ความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมี การประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่าง ต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ข้อเสนอ กองการศึกษา มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการ วางระบบควบคุมภายใน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนด วิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจ มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสาร ให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษาและผู้ที่เกี่ยวข้องทุก ระดับของ หน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมิน ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับ ความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนด วิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ข้อสรุป กองการศึกษา มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ องค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อม ภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริต นั้นเหมาะสมและรัดกุม

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไประดับเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของกองการศึกษามีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองการศึกษา มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ งานบริหารการศึกษา - ชักซ้อมความเข้าใจแก่บุคลากร - ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน - จัดทำรายงานเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงจุดอ่อน/ความเสี่ยง ๓.๓.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - ชี้แจง ทำความเข้าใจกับองค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกเพื่อรับทราบขั้นตอนระเบียบที่ต้องปฏิบัติ - ศึกษากระบวนการทำงานใหม่ๆเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงโดยฉับพลันของนโยบายรัฐที่มีผลทางกฎหมาย ๓.๓.๓ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน ข้อสรุป กองการศึกษา มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองการศึกษา มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหางดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ บริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) มีการจัดหาคอมพิวเตอร์ให้บุคลากรอย่างพอเพียง (๒) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๓) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๔) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๕) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กองที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร <u>ข้อสรุป</u> กองการศึกษา มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา เทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ กองการศึกษาจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ข้อสรุป กองการศึกษา มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสมภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองการศึกษา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๑ งาน ได้แก่

งานบริหารการศึกษา

ด้านการบริหารจัดการสถานศึกษา โรงเรียนเทศบาลหางดง(ประชาคมสร้างสรรค์) มีการบริหารจัดการด้านงบประมาณตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ แต่ยังไม่สมบูรณ์ยังเป็นไปในลักษณะไม่เป็นไปตามกระบวนการอย่างครบถ้วน

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ - ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม - บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมท้องถิ่น - การส่งเสริมกิจการการท่องเที่ยว พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒ - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง - การจัดการศึกษา - การบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น - การส่งเสริมกีฬา - การส่งเสริมการท่องเที่ยว	ความเสี่ยงภายนอก - องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้เสียภายนอกไม่เข้าใจขั้นตอนระเบียบที่ต้องปฏิบัติ - กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความร่วมมือ - การเปลี่ยนแปลงโดยฉับพลันของ นโยบายภาครัฐที่มีผลทางกฎหมาย	- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - ชี้แจง ทำความเข้าใจกับองค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกเพื่อรับทราบขั้นตอนระเบียบที่ต้องปฏิบัติ - ศึกษากระบวนการทำงานใหม่ๆ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงโดยฉับพลันของนโยบายรัฐที่มีผลทางกฎหมาย	- มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มี ความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม สมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	- องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้เสียภายนอกไม่เข้าใจขั้นตอนระเบียบที่ต้องปฏิบัติ - กลุ่มเป้าหมาย ไม่ให้ความร่วมมือ - การเปลี่ยนแปลง โดยฉับพลันของ นโยบายภาครัฐที่มีผลทางกฎหมาย	- กิจกรรมการ รายงานการ ประเมินคุณภาพ การศึกษาตาม มาตรฐาน การศึกษา (SAR)	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ



(นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานบริหารการศึกษา ด้านการบริหารจัดการสถานศึกษา โรงเรียนเทศบาลหางดง(ประชาคม สร้างสรรค์) มีการบริหารจัดการด้าน งบประมาณตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ แต่ยังไม่สมบูรณ์ยัง เป็นไปในลักษณะไม่เป็นไปตาม กระบวนการอย่างครบถ้วน	ความเสี่ยงภายนอก - เสี่ยงในการเกิดความเสียหาย กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	- สร้างความตระหนักเรื่องการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน แก่บุคลากรผู้ปฏิบัติ - นิเทศ ติดตามงาน ผ่าน ผู้บริหารโรงเรียน	- มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบ - มีการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการตามกิจกรรม ที่มี ความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	- หากการติดตาม จากผู้บริหาร สถานศึกษาไม่ เข้มงวด การ ปฏิบัติก็หย่อนยาน และเสี่ยงต่อความ เสียหายอย่างเห็น ได้ชัด	-ติดตามผ่านการ รายงานจาก ผู้บริหาร สถานศึกษาและ ให้ทำรายงาน เป็นลายลักษณ์ อักษรต่อ ผู้บริหารองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ



(นางสาวเฟลินศิริ อนุวัฒนวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคม

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่าย บริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การ กำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของกองสวัสดิการสังคม เทศบาล ตำบลหางดง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และ มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ๑.๓ กองสวัสดิการสังคม มีการจัดโครงสร้าง สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑ ฝ่าย ๒ งาน ได้แก่ ฝ่ายสวัสดิการสังคม ๑.๑ งานพัฒนาชุมชน ๑.๒ งานสังคมสงเคราะห์ ๑.๔ กองสวัสดิการสังคม มีการส่งเสริมให้บุคลากร ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่าง สม่าเสมอ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน <u>ข้อสรุป</u> กองสวัสดิการสังคม มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ <u>ข้อสรุป</u> กองสวัสดิการสังคม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วทั้งด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของกองสวัสดิการสังคมมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองสวัสดิการสังคม มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน ข้อเสนอ กองสวัสดิการสังคม มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองสวัสดิการสังคม มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหางดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ บริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) มีการจัดหาคอมพิวเตอร์ให้บุคลากรอย่างพอเพียง (๒) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๓) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๔) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๕) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ข้อเสนอ กองสวัสดิการสังคม มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสมทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมนิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ กองสวัสดิการสังคมจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<u>ข้อสรุป</u> กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง ได้แก่

กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน

กิจกรรมการรับลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่

- ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/แนวทางปฏิบัติในการรับลงทะเบียนขอรับเบี้ยผู้สูงอายุรายใหม่มี

การเปลี่ยนแปลงใหม่

- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องคุณสมบัติผู้มีสิทธิลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

กิจกรรมการบริการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด

- ระบบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดมีความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่ผู้ไปเบิกเงินเพื่อนำมาจ่าย

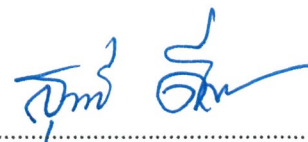
ให้กับประชาชน

- ระบบความเสี่ยงในการเกิดโรคติดต่อจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา

(COVID-19)

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....



(นางสุนทรี สุรินทร์)

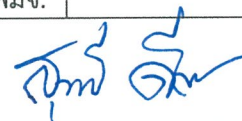
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๕๐ (๗) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ มาตรา ๕๑ พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจาย อำนาจ ให้แก่ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๑๐) การสังคมสงเคราะห์ และการพัฒนา คุณภาพชีวิต เด็ก สตรี คนชราและผู้ด้อยโอกาส วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด เป็นไปด้วยความถูกต้องและ ประชาชนได้รับการบริการที่ดี	<u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก</u> <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> <u>ได้แก่</u> - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจ หลักเกณฑ์ในการขึ้น ทะเบียน	- การประชาสัมพันธ์ ข่าวสารต่าง ๆ ให้ ทั่วถึง	- มีการติดตามผลใน ระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ และรายงาน ให้ผู้บริหารทราบเป็น ลายลักษณ์อักษร กรณี ผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันกาล - ติดตามผลการขึ้น ทะเบียนการรับสิทธิ เลี้ยงดูเด็กและติดตาม การได้รับสิทธิจาก พมจ.	- ผู้ขอรับสิทธิไม่ เข้าใจหลักเกณฑ์ ในการขึ้นทะเบียน	- มีการประชาสัมพันธ์ข่าวสาร ต่าง ๆ ให้ทั่วถึงทุกช่องทาง	งานสังคม สงเคราะห์ กองสวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ



(นางสุนทรี สุรินทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการรับลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อรับลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ ได้อย่างถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางปฏิบัติในการรับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่มีการ เปลี่ยนแปลงใหม่ - ประชาชนขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่องคุณสมบัติผู้มี สิทธิลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ	- เจ้าหน้าที่ต้องศึกษา ระเบียบฯ/หนังสือสั่ง การ/แนวทางในการ รับลงทะเบียนขอรับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายใหม่มีการ เปลี่ยนแปลงใหม่อยู่ เสมอ - การจัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบทุก ช่องทางเพื่อใช้ศึกษา และทำความเข้าใจ	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม - การควบคุมความเสี่ยง อยู่ในระดับที่รับได้ เพราะยังมีประชาชน ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องคุณสมบัติผู้มีสิทธิ ลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุบางส่วน	- ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ/แนวทางในการรับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุรายใหม่อาจ มีการเปลี่ยนแปลงได้ - ประชาชนบางส่วนยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องคุณสมบัติผู้มี สิทธิลงทะเบียนเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุอยู่	- เจ้าหน้าที่ต้องมี การศึกษาระเบียบฯ/ หนังสือสั่งการ/แนวทาง ในการรับลงทะเบียน ขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ - สร้างการรับรู้และทำ ความเข้าใจโดยการ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบ ทุกช่องทางเพื่อใช้ศึกษา และทำความเข้าใจอย่าง สม่ำเสมอ	งานพัฒนา ชุมชน กองสวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ

(นางสุนทรี สุรินทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการบริการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เป็นเงินสด วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชน ในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> <u>ได้แก่</u> - ระบบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เป็นเงินสดมีความเสี่ยงแก่ เจ้าหน้าที่ผู้ไปเบิกเงินเพื่อ นำมาจ่ายให้แก่ประชาชน - ความเสี่ยงในการเกิด โรคติดต่อจากสถานการณ์ การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส โคโรนา (COVID-19)	- มีการทำคำสั่ง มอบหมายให้มีการเบิก เงินเพื่อนำมาจ่ายให้กับ ประชาชนในรูปของ คณะกรรมการ - จัดเตรียมสถานที่และ อุปกรณ์สำหรับเจ้าหน้าที่ และประชาชนผู้มารับเบี้ย ยังชีพในการป้องกัน โรคติดต่อจากสถานการณ์ การแพร่ระบาดของเชื้อ ไวรัสโคโรนา (COVID-19)	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม - การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	- ความปลอดภัยของ เจ้าหน้าที่ในระหว่าง การเดินทางไป-กลับ ระหว่างสำนักงาน และธนาคาร - การแพร่ระบาดของ โรคติดต่อจาก สถานการณ์การแพร่ ระบาดของเชื้อไวรัส โคโรนา (COVID-19) ยังคงมีอยู่	- ต้องมีการมอบหมายให้ หน่วยงานป้องกันร่วม เดินทางไปกับคณะกรรมการ ในระหว่างการเดินทางของ เจ้าหน้าที่ในการเดินทาง ไป-กลับ ระหว่างสำนักงาน และธนาคาร - ยังต้องมีการตั้งจุดคัดกรอง การจัดเตรียมสถานที่ อุปกรณ์ ในระหว่างการทำงาน รวมถึงการประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบถึงวิธีการ ปฏิบัติตนที่ถูกต้องในระหว่าง การรับเงินเบี้ยยังชีพ	งานพัฒนา ชุมชน กองสวัสดิการ สังคม งานพัฒนาชุมชน กองสวัสดิการ สังคม และงานป้องกัน และควบคุม โรคติดต่อ กองสาธารณสุขฯ

ลายมือชื่อ

(นางสุนทรี สุรินทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหาด

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลหาด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาด มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายพรพิทักษ์ พรหมวงศ์)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๕๔๔๐๑/๕๘๔

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และพระราชบัญญัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้ มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการ ควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับ โครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบควบคุมภายในตามวรรคหนึ่งให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗

ตามข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดงดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขออนุมัติดำเนินการประเมินผลระบบควบคุม ภายในของเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแจ้งทุกกองให้รายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในฯ ดังกล่าว ต่อไป

ระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

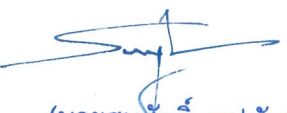
เห็นควรพิจารณาให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. จัดทำบันทึกถึงทุกกองเพื่อให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๔. จัดส่งรายงานฯ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)


(นางสาวดุขยา ผลประเสริฐ)
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ


(นายสมศักดิ์ อุปพันธ์)
ปลัดเทศบาลตำบลหางดง


(นางศิริพร สมบูรณ์)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล


(นายจรรุญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด งานอำนวยการ

ที่ ๕๔๔๐๑/๕๔๕

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

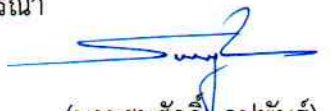
อ้างถึง คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๙๗๒ /๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งได้กำหนดให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหางดง
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหางดง
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลหางดง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ คณะกรรมการฯ ได้ประชุมและให้ความเห็นชอบในการจัดทำกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางและมาตรฐานในการจัดทำควบคุมภายในของทุกกองงาน ในความดูแลของเทศบาลตำบลหางดง เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน คณะกรรมการจึงขอรายงานผลการจัดทำกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติใช้ รายละเอียดปรากฏตามรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ ที่แนบมาด้วย
บันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา


(นายสมศักดิ์ อุปพันธ์)
ปลัดเทศบาลตำบลหางดง
ประธานกรรมการฯ

คำสั่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

- ☒ อนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....


(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

บันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหาดง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมครุฑ ชั้น ๑ สำนักงานเทศบาลตำบลหาดง

รายชื่อคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	หมายเหตุ
๑	นายสมศักดิ์ อุปพันธ์	ปลัดเทศบาลตำบลหาดง	
๒	นางปาริชาติ ทูพหม่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๓	นางสิริพร สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	
๔	นายสุพร ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	
๕	นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒน์วงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	
๖	นายสาคร การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
๗	นางสุนทรี สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	
๘	นางสาวศุขยา ผลประเสริฐ	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	

ผู้ไม่มาประชุม

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายสมศักดิ์ อุปพันธ์
ประธานกรรมการ

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหาดง ที่ ๙๗๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ได้แต่งตั้งทุกท่านเป็นแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบล หาดง
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาดง
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลหาดง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาดง

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาดง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน จึงได้เชิญคณะกรรมการฯ ทุกท่านร่วมประชุมเพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางและมาตรฐานในการจัดทำควบคุมภายในของทุกกองงาน โดยจะได้ให้กรรมการฯ ทุกคนได้เสนอความเห็นแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบล หาดง ที่เลขานุการได้จัดทำร่างเพื่อให้คณะกรรมการทุกท่านให้ความเห็นชอบในวาระเพื่อพิจารณาต่อไป

ที่ประชุม

รับทราบ

/ระเบียบวาระที่ ๒...

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

๒.๑ พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

นายสมศักดิ์ อุปพันธ์
ประธานกรรมการ

ตามที่ประธานได้แจ้งให้ที่ประชุมทราบในวาระที่ ๑ เรื่องการกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยฝ่ายเลขานุการ ได้จัดทำร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นปฏิบัติทุกกองงาน ขอให้ฝ่ายเลขานุการ ได้นำเสนอต่อคณะกรรมการ

นางสาวดุขยา ผลประเสริฐ
เลขานุการ

เรียนท่านประธาน และคณะกรรมการฯ ทุกท่าน ด้วยฝ่ายเลขานุการ ได้จัดทำร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้กรรมการทุกท่านได้พิจารณา โดยมีรายละเอียดตามเอกสาร ขอให้ทุกท่านได้พิจารณาและให้ความเห็น พร้อมทั้งท้วงติงและเสนอแนะให้ฝ่ายเลขานุการได้แก้ไข และรายงานผลการจัดทำแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ผู้บริหารอนุมัติให้ถือปฏิบัติต่อไป

ที่ประชุม

มีมติพิจารณาเห็นชอบร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ประธานเสนอให้ผู้บริหารอนุมัติต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

ปิดประชุม

เวลา ๑๑.๓๐ น.

ลงชื่อ

(นางสาวดุขยา ผลประเสริฐ)
เลขานุการฯ

ผู้จัดรายงานการประชุม

ลงชื่อ

(นายสมศักดิ์ อุปพันธ์)
ประธานกรรมการ

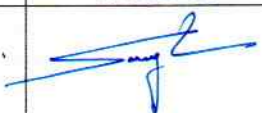
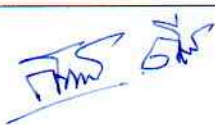
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมชรัตน์ ชั้น ๑ สำนักงานเทศบาลตำบลหางดง

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายสมศักดิ์ อุปพันธ์	ปลัดเทศบาลตำบลหางดง		
๒	นางปาริชาติ ทูพหมั่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง		
๓	นางสิริพร สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล		
๔	นายสุพร ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง		
๕	นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา		
๖	นายสาคร การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม		
๗	นางสุนทรี สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม		
๘	นางสาวดุขยา ผลประเสริฐ	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ		

-ร่าง-

แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม
เทศบาลตำบลหางดง อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่

เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหางดง เป็นไปอย่างมีระบบ ตามขั้นตอน ด้วยความเป็นระเบียบเรียบร้อย คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน จึงกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาล ดังนี้

๑.เรื่องที่จะทำการประเมิน

- ๑.๑ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (บังคับ)
- ๑.๒ การประเมินเฉพาะเรื่อง หรือเฉพาะโครงการ (เลือกทำ)
- ๑.๓ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามภารกิจโดยกฎหมายจัดตั้งส่วนงานย่อย (บังคับ)
- ๑.๔ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชน (เลือกทำ)

๒.วัตถุประสงค์ในการประเมิน

๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในซึ่งประกอบด้วยสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล

๒.๒ เพื่อให้ทราบถึงผลการประเมินการควบคุมภายในว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้มีอำนาจหน้าที่หรือบุคลากรของส่วนงานย่อยจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานข้อมูลต่าง ๆ ทั้งที่เป็นทางการเงิน และไม่ใช้การเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี นั้น อยู่ในสถานะที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในหรือไม่

๒.๓ วิเคราะห์หาค้นหาจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ถ้ามี

๓.ขอบเขตการประเมิน

- ๓.๑ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย
- ๓.๒ ประเมินเฉพาะเรื่อง หรือเฉพาะโครงการ ในเรื่องหนึ่งใดเรื่องหนึ่งหรือโครงการใดโครงการหนึ่ง เป็นการเฉพาะของส่วนงานย่อย
- ๓.๓ ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย
- ๓.๔ ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชนของส่วนงานย่อย

๔.ผู้ประเมิน

๔.๑ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ให้หัวหน้าส่วนงานย่อยระดับกอง ระดับฝ่าย ระดับงาน หรือบุคลากรของส่วนงานย่อยนั้น ร่วมกันเป็นผู้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย

๔.๒ การประเมินเฉพาะเรื่อง หรือเฉพาะโครงการ ให้หัวหน้าส่วนงานย่อยระดับกอง ระดับฝ่าย ระดับงาน หรือบุคลากรของส่วนงานย่อย ผู้ที่รับผิดชอบเรื่องหรือโครงการที่จะประเมิน เป็นผู้ประเมิน หรือร่วมกันเป็นผู้ประเมินก็ได้ แล้วแต่กรณี

๔.๓ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย ให้หัวหน้าส่วนงานย่อยระดับกอง ระดับฝ่าย ระดับงาน หรือบุคลากรของส่วนงานย่อยนั้น ร่วมกันเป็นผู้ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อยนั้น ๆ ที่ตนรับผิดชอบ

๔.๔ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชนของส่วนงานย่อย ให้หัวหน้าส่วนงานย่อยระดับกอง ระดับฝ่าย ระดับงาน หรือบุคลากรของส่วนงานย่อยที่มีส่วนในกระบวนการปฏิบัติงานนั้น ร่วมกันเป็นผู้ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชนที่รับผิดชอบ

๕.วิธีการประเมิน

ใช้วิธีการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment) หรือ CSA

๕.๑ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ให้ส่วนงานย่อยดำเนินการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมด้วยตนเอง

๕.๒ การประเมินเฉพาะเรื่อง หรือเฉพาะโครงการ ในเรื่องหนึ่งใดเรื่องหนึ่งหรือโครงการใดโครงการหนึ่งเป็นการเฉพาะ ให้ส่วนงานย่อยดำเนินการประเมินการควบคุมเรื่องนั้น โครงการนั้น ด้วยตนเอง

๕.๓ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย ให้ส่วนงานย่อยดำเนินการประเมินการควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานด้วยตนเอง

๕.๔ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชนของส่วนงานย่อย ให้ส่วนงานย่อยดำเนินการประเมินการควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานด้วยตนเอง

๖.เครื่องมือที่ใช้ในการประเมิน

ในการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย หัวหน้าส่วนงานย่อยระดับกอง ระดับฝ่าย ระดับงานและผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วนงานย่อย ซึ่งเป็นผู้ประเมิน อาจจัดทำหรือกำหนดเครื่องมือในการประเมิน เช่น ตารางกิจกรรมที่ควรปฏิบัติ แบบสอบถามเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายใน แผนภาพหรือผังกระบวนการ หรือขั้นตอนการปฏิบัติงานของกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย หรือคู่มือการปฏิบัติงาน หรือมาตรฐานการปฏิบัติงานของส่วนย่อย ถ้ามีกำหนดไว้ หรือเครื่องมืออื่น ๆ ที่จำเป็นและเหมาะสมแก่การประเมินของส่วนงานย่อย โดยอย่างน้อยดังนี้

๖.๑ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ตามข้อ ๕.๑ ให้ใช้เอกสารตาม ภาคผนวก ก ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นแนวทางในการพิจารณาองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย (ตัวอย่างแนบท้าย)

๖.๒ การประเมินเฉพาะเรื่อง หรือเฉพาะโครงการของส่วนงานย่อย ตามข้อ ๕.๒ ให้ใช้เอกสารตาม ภาคผนวก ข ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายใน เป็นแนวทางดังแบบสอบถาม (ตัวอย่างแนบท้าย) ต่อไปนี้

ชุดที่ ๑ แบบสอบถามด้านการบริหาร สำหรับสอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านบริหาร

ชุดที่ ๒ แบบสอบถามด้านการเงิน สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน

ชุดที่ ๓ แบบสอบถามด้านการผลิต สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการผลิต

ชุดที่ ๔ แบบสอบถามด้านอื่น ๆ สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านบุคลากร ด้าน

ระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ

ทั้งนี้ ส่วนงานย่อยอาจปรับปรุงแก้ไขได้ตามความเหมาะสม โดยอาจเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ หรือเลือกทำในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบตามความเหมาะสม

๖.๓ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย ตามข้อ ๕.๓ ให้พิจารณากระบวนการปฏิบัติงานจากโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของส่วนงานย่อย โดยให้จำแนกจากโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของส่วนงานย่อยตามภารกิจโดยกฎหมายจัดตั้งส่วนงานย่อย เป็นแนวทางในการพิจารณาประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย

๖.๔ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชนของส่วนงานย่อย ตามข้อ ๕.๔ ให้พิจารณากระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชนของส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ

๗.การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย

หัวหน้าส่วนงานย่อยระดับกอง ระดับฝ่าย ระดับงานและผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วนงานย่อยที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินงานในความรับผิดชอบ ดำเนินการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment) หรือ CSA ซึ่งเป็นกระบวนการสร้างความรับผิดชอบในการควบคุมภายในให้แก่ทุกคนที่เป็นเจ้าของงานนั้น วิธีการก็คือ นำกระบวนการปฏิบัติงานกับวัตถุประสงค์ของงานนั้นมาเชื่อมโยงกันแล้วทำการระบุการควบคุมภายในที่มีอยู่ของงานนั้น และประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

ผลที่ได้จากการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง หรือ CSA คือ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจอย่างถ่องแท้ถึงกระบวนการทำงานและวัตถุประสงค์ของงานนั้น ๆ ทำให้เข้าใจถึงความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของงาน สามารถกำหนดการควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และสามารถกำหนดแผนปฏิบัติ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม

การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง หรือ CSA จึงเป็นการประเมินผลการควบคุมโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และบุคลากรของส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบโดยตรงในงานนั้น ซึ่งทำให้ผู้รับผิดชอบในงานได้พิจารณาการปฏิบัติงานของตนเองได้อย่างแท้จริง และยอมรับที่จะทำการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม มิฉะนั้นผลกระทบของการทำงาน เช่น การไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของงานก็จะเกิดกับผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

ดังนั้น หัวหน้าส่วนงานย่อยไม่ว่าจะเป็นหัวหน้าส่วนงานย่อยระดับกอง ระดับฝ่าย ระดับงานและผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วนงานย่อย จึงต้องรับผิดชอบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยที่ตนรับผิดชอบร่วมกัน รวมทั้งรับผิดชอบในการดำรงไว้ซึ่งประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และการติดตามประสิทธิผลการควบคุมภายในส่วนราชการย่อยที่ตนรับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการควบคุมภายในของส่วนราชการย่อยที่รับผิดชอบมีประสิทธิผลอยู่เสมอ

การประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย อาจต้องเตรียมการโดยอาจจัดประชุมภายในส่วนงานย่อยระดับสำนักหรือกอง ระหว่างบุคลากรของส่วนงานย่อยอย่างเป็นทางการ หรืออาจใช้วิธีประชุมกลุ่มอย่างไม่เป็นทางการ เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจการประเมินการควบคุมของส่วนงานย่อย กำหนดงานในความรับผิดชอบของส่วนงานย่อยออกเป็นกิจกรรม/งาน เพื่อทำความเข้าใจวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจกรรม/งาน สอบทานขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานตามกระบวนการปฏิบัติงานของกิจกรรม/งาน เพื่อทำความเข้าใจโครงสร้างการควบคุมภายในของกิจกรรมนั้น พร้อมทั้ง จัดเตรียมเครื่องมือที่ใช้ในการประเมินตามข้อ ๖ ดังกล่าวข้างต้น

๘.ขั้นตอนและแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน

๘.๑ แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน

ผู้ประเมินควรสรุปผลการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และนำข้อมูลสรุปผลมาจัดทำรายงานของส่วนงานย่อย โดยดำเนินการตามแนวทาง ดังนี้

(๑) จากข้อมูลทั้งหมดที่ได้จากผลการประเมินจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ให้วิเคราะห์ความมีอยู่ ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ระบุและเสนอมาตรการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม และจำเป็น ผลการประเมินให้บันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรและสอบทานโดยหัวหน้าส่วนงานย่อยระดับกอง และเก็บไว้ในแฟ้มของส่วนงานย่อยระดับกอง

(๒) การวิเคราะห์ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน จะต้องพิจารณาว่า โครงสร้างและรูปแบบการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพียงพอ และครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญ รวมทั้งมีองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้งห้าองค์ประกอบหรือไม่ และอยู่ในเกณฑ์พอใจหรือไม่ , การควบคุมภายในที่กำหนดมีการปฏิบัติงานจริงหรือไม่ และสามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุหรือไม่ กรณีมิได้ปฏิบัติงานจริงในทางปฏิบัติมีการใช้วิธีการอื่น

/ทดแทน...

อื่นทดแทนการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่ , ถ้ามีการปฏิบัติงานจริงตามระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบบการควบคุมภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้และได้รับผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือไม่

(๓) ผลจากการวิเคราะห์ให้สรุปความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมโดยพิจารณาว่า ถ้าระบบการควบคุมที่มีอยู่และใช้จริง ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดโดยสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ถือว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

(๔) ผู้ประเมินควรเสนอวิธีแก้ไขข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่พบ รวมทั้งการปรับปรุงแก้ไขที่ต้องดำเนินการต่อไป อย่างไรก็ตาม ในการเสนอการปรับปรุงแก้ไขนั้น ควรผ่านการพิจารณาอย่างระมัดระวังรอบคอบว่า การปรับปรุงนั้นมีความเหมาะสม สามารถปฏิบัติได้และประโยชน์ที่ได้รับเกิดคุ้มค่าเมื่อเทียบกับต้นทุนที่ต้องเสียไปจากการดำเนินการแก้ไขปรับปรุง

๔.๒ ขั้นตอนการประเมินผลการควบคุมภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย

ผู้ประเมินทำการประเมินเกี่ยวกับการมีอยู่และความเหมาะสมของห้าองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของกิจกรรมต่าง ๆ ของส่วนงานย่อย ตามข้อ ๖.๑ โดยใช้เอกสารตามภาคผนวก ก ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นแนวทางในการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน และแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่ส่วนงานย่อยใช้ในการประเมิน ให้เก็บไว้เป็นหลักฐานที่ส่วนงานย่อยสำหรับการตรวจสอบต่อไป

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินเฉพาะเรื่อง หรือการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย หรือการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชน

ผู้ประเมินร่วมกันประเมินการควบคุมภายในที่มีอยู่ของกิจกรรมต่าง ๆ ที่ตนเองรับผิดชอบโดยการทดสอบการมีอยู่จริงและการปฏิบัติงานจริงของระบบการควบคุมภายใน โดยอาจใช้วิธีสอบถามหรือสัมภาษณ์ ผู้ปฏิบัติงานจริงและผู้เกี่ยวข้อง รวมทั้งการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับวงจรปฏิบัติงานของกิจกรรมที่ทดสอบกับการสังเกตการณ์การปฏิบัติงานจริง แล้วบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งผู้ประเมินอาจร่วมกันประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมต่าง ๆ โดยเริ่มด้วยการระบุปัญหา อุปสรรค เหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้นแล้วส่งผลให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินการนั้น ๆ

การประเมินเฉพาะเรื่องตามข้อ ๖.๒ ผู้ประเมินพิจารณากรอบกิจกรรมการประเมินเฉพาะเรื่อง ด้านการบริหาร ด้านการเงิน ด้านการผลิต หรือด้านอื่น ๆ ได้แก่ ด้านบุคลากร ด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ โดยใช้เอกสารตามภาคผนวก ข ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายใน เป็นแนวทางในการประเมิน และแบบสอบถามที่ส่วนงานย่อยใช้ในการประเมิน ให้เก็บไว้เป็นหลักฐานที่ส่วนงานย่อยสำหรับการตรวจสอบต่อไป

ส่วนการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อยตามข้อ ๖.๓ ผู้ประเมินพิจารณากรอบกิจกรรมการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย โดยอาจใช้เครื่องมือในการประเมิน เช่น ตารางกิจกรรมที่ควรปฏิบัติ แบบสอบถามเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในกระบวนการปฏิบัติงานนั้น แผนภาพหรือผังกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานของกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย หรือคู่มือการปฏิบัติงาน หรือมาตรฐานการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย ถ้ามีกำหนดไว้ หรือเครื่องมืออื่น ๆ ที่จำเป็นและเหมาะสมแก่การประเมินของส่วนงานย่อย และเครื่องมือที่ส่วนงานย่อยใช้ในการประเมินถ้ามี ให้เก็บไว้เป็นหลักฐานที่ส่วนงานย่อยสำหรับการตรวจสอบต่อไป

ส่วนการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชนของส่วนงานย่อย ตามข้อ ๗.๔ ผู้ประเมินพิจารณากรอบกิจกรรมการประเมินจากกระบวนการปฏิบัติงานคู่มือประชาชนที่ส่วนงานย่อยรับผิดชอบจัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ขั้นตอนที่ ๓ สรุปผลการประเมินและจัดทำเอกสารการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

ผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยนอกจากบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้วให้บันทึกในแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เก็บไว้ที่ส่วนงานย่อยหนึ่งชุด และให้นำส่งเลขานุการของคณะกรรมการ เป็นหลักฐานหนึ่งชุด สำหรับรวบรวมรายงานเพื่อประมวลเป็นรายงานระดับองค์กร

ขั้นตอนที่ ๔ สรุปผลการประเมินและจัดทำเอกสารการประเมินเฉพาะเรื่อง , การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย และการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชนของส่วนงานย่อยโดยใช้แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยนอกจากบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้วให้บันทึกในแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เก็บไว้ที่ส่วนงานย่อยหนึ่งชุด และให้นำส่งเลขานุการของคณะกรรมการ เป็นหลักฐานหนึ่งชุด สำหรับรวบรวมรายงานเพื่อประมวลเป็นรายงานระดับหน่วยรับตรวจ

ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑ ส่วนงานย่อย)
พร้อมทั้งรวบรวมเอกสารการประเมิน นำส่งเลขานุการของคณะกรรมการ

ภาคผนวก ก

ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบ ประกอบด้วยข้อความภายใต้หัวข้อหลักๆ และหัวข้อย่อยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อหลัก **ผู้ใช้หรือผู้ประเมินอาจปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมข้อความตามความเหมาะสม** ช่องว่างใต้หัวข้อ “ความเห็น/คำอธิบาย” ใช้สำหรับจดบันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายในหัวข้อนั้นๆ

ข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายจะไม่เป็นลักษณะ “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” แต่จะสรุปรวมว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้นๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ส่วนที่ว่างตอนท้ายของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในใช้สำหรับบันทึกผลการประเมินโดยทั่วไป และระบุวิธีการที่ควรปฏิบัติ หรือควรพิจารณาองค์ประกอบนั้นๆ และช่องว่างตอนท้ายสุดของแบบประเมินใช้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในโดยรวม

ในการพิจารณาให้ข้อสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรใช้พิจารณาว่า

- ๑.ข้อความใต้ข้อต่างๆ ในแบบประเมิน เหมาะสมที่จะนำไปประยุกต์ใช้กับเหตุการณ์ต่างๆ ในองค์กรหรือไม่ ถ้าไม่เหมาะสม ควรปรับปรุงแก้ไขเนื้อหาแบบประเมิน ในหัวข้อย่อยนั้นๆ ก่อน
- ๒.หน่วยที่ได้รับการประเมินมีการปฏิบัติตามที่ระบุ หรือไม่ อย่างไร
- ๓.การปฏิบัติจริงมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน หรือไม่ อย่างไร
- ๔.การปฏิบัติจริงมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือไม่ อย่างไร

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีหรือไม่ ๑.๑ ประสิทธิภาพและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ■ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ■ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ■ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ■ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management) ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ■ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ■ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ■ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ■ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาระหว่างความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ■ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ■ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ■ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ■ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับผิดชอบ ■ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ■ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ■ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ■ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ■ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม ■ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึก อบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
■ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน ■ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ■ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ และการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ■ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๑.๘ อื่นๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ 	
ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่/...../.....	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
๒. การประเมินความเสี่ยง ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ■ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ■ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ■ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	
๒.๖ อื่นๆ (โปรดระบุ) 	
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ 	
ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่/...../.....	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
๓. กิจกรรมการควบคุม ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ ๓.๗ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ๓.๘ อื่นๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่/...../.....	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหาร และตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ ๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล ๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข ๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน ๔.๙ อื่นๆ (โปรดระบุ) 	
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
วันที่/...../.....	

จุดที่ควรประเมิน	คำอธิบาย/คำตอบ
๕. การติดตามประเมินผล ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันกาล ๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม ภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรใน ลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมิน การควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการ ตรวจสอบ ๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและ การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ๕.๘ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณี ที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่ อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ ๕.๙ อื่นๆ (โปรดระบุ) 	

จุดที่ควรประเมิน	คำอธิบาย/คำตอบ
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่/...../.....	

ภาคผนวก ข

ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายใน

ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายในและคำแนะนำการใช้แบบสอบถาม

วัตถุประสงค์

แบบสอบถามการควบคุมภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

แบบสอบถาม

แบบสอบถามมี ๔ ชุด คือ

ชุดที่ ๑ แบบสอบถามด้านการบริหาร สำหรับสอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านบริหาร

ชุดที่ ๒ แบบสอบถามด้านการเงิน สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน

ชุดที่ ๓ แบบสอบถามด้านการผลิต สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการผลิต

ชุดที่ ๔ แบบสอบถามด้านอื่นๆ สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านบุคลากร ด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ

แบบสอบถามทั้ง ๔ ชุด เป็นเพียงตัวอย่าง ผู้ใช้สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ตามความเหมาะสม

การใช้แบบสอบถาม

๑. ผู้ประเมินเป็นผู้ถามตามแบบสอบถาม ถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีให้กรอกเครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี/ใช่” ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามที่ถามให้กรอกเครื่องหมาย “✗” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” ถ้าไม่มีกิจกรรมที่เกี่ยวกับเรื่องที่ถามให้กรอกในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” โดยใช้อักษร NA ซึ่งย่อมาจาก Not Applicable และหมายเหตุว่า ไม่มีเรื่องเกี่ยวกับคำถาม

๒. คำตอบว่า “ไม่มี/ไม่ใช่” หมายถึง ไม่ได้ปฏิบัติตามคำถาม แสดงถึงจุดอ่อนของระบบการควบคุม ภายใน ผู้ประเมินควรทดสอบและหาสาเหตุ และพิจารณาว่ามีการควบคุมอื่นทดแทนหรือไม่

จากคำตอบที่ได้รับ ผู้สอบทานหรือผู้ประเมินควรสังเกตการณ์การปฏิบัติงานจริง การวิเคราะห์เอกสารหลักฐาน หรือคำตอบของผู้ที่มีความรู้ในเรื่องที่ถามและเชื่อถือได้ เพื่อสรุปคำตอบและอธิบายวิธีปฏิบัติในแต่ละข้อของคำถามในช่อง “คำอธิบาย/คำตอบ” เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องที่จะนำมาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๓. จากข้อมูลในช่อง “คำอธิบาย/คำตอบ” จะนำมาพิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในด้านนั้นๆ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๕๔๔๐๑/๕๔๖

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งให้ทุกส่วนราชการดำเนินการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง และหัวหน้าสำนักปลัด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

บัดนี้ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดงและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ แล้ว จึงขอแจ้งให้ทุกส่วนราชการทำการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

และเพื่อเป็นการซักซ้อมและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าวเป็นไปตามแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหางดง ที่คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในกำหนด จึงขอแจ้งขั้นตอนวิธีการจัดทำ ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ ๑ จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔

ขั้นตอนที่ ๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

ทั้งนี้ ให้แต่ละกองงานจัดทำรายงานให้เป็นไปตามแบบ และแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหางดง ที่คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในกำหนด โดยสามารถศึกษาตามเอกสารที่ได้ที่ <https://www.hangdong.go.th/download-detail.php?id=๔๘๑>

เมื่อดำเนินการจัดทำเอกสารตามขั้นตอนการรายงานการประเมินผลดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว ให้รายงานผลการดำเนินการภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

ผู้รับเรื่อง

กองคลัง.....

กองช่าง.....

กองสาธารณสุข.....

กองการศึกษา.....

กองสวัสดิการ.....

สำนักปลัด S-2



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๘๔๓ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๘๗๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๘๗๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|---------------------|-------------|---------------------------------------|-------------------|
| (๑) นายสมเกียรติ | เวศวิทยา | ปลัดเทศบาลตำบลหางดง | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นางสาวสิริพร | สมบูรณ์ | หัวหน้าสำนักปลัด | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางสาวปาริชาติ | ทุพหมั่ง | ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็นกรรมการ |
| (๔) นายสุพร | ธรรมะ | ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นกรรมการ |
| (๕) นายสาคร | การะหงษ์ | ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | เป็นกรรมการ |
| (๖) นางสาวเพลินศิริ | อนุวัฒนวงศ์ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | เป็นกรรมการ |
| (๗) นางสาวสุนทรี | สุรินทร์ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | เป็นกรรมการ |
| (๘) นายพรพิทักษ์ | พรมกวางค์ | หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ | เป็นเลขานุการ |

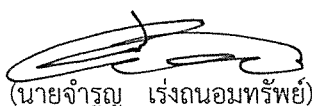
โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหางดง
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหางดง
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลหางดง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง

ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลหางดง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหาดขาม

ที่ ๘๔๓ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหาดขาม ที่ ๘๓๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลหาดขามให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลหาดขาม ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหาดขาม ที่ ๘๓๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหาดขาม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

(๑) นายสมเกียรติ	เวชวิทยา	ปลัดเทศบาลตำบลหาดขาม	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นางสาวสิริพร	สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัด	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวปาริชาติ	ทพหมั่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็นกรรมการ
(๔) นายสุพร	ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็นกรรมการ
(๕) นายสาคร	การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	เป็นกรรมการ
(๖) นางสาวเพลินศิริ	อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	เป็นกรรมการ
(๗) นางสาวสุนทรี	สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	เป็นกรรมการ
(๘) นายพรพิทักษ์	พรมกวางค์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	เป็นเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาดขาม
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาดขาม
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลหาดขาม
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาดขาม

ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลหาดขาม ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดขาม

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	ผู้อำนวยการกอง
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	หัวหน้างาน
.....	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหาดคง

ที่ ๙๓๒ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการ รายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอ จัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน เก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลหาดคง ดำเนินไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหาดคง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

(๑) นายสมศักดิ์	อุปพันธ์	ปลัดเทศบาลตำบลหาดคง	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นางปาริชาติ	ทพแห่มง	ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวสิริพร	สมบุรณ์	หัวหน้าสำนักปลัด	เป็นกรรมการ
(๔) นายสุพร	ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็นกรรมการ
(๕) นางสาวเพลินศิริ	อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	เป็นกรรมการ
(๖) นายสาคร	การะหงส์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	เป็นกรรมการ
(๗) นางสาวสุนทรี	สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	เป็นกรรมการ
(๘) นางสาวดุขยา	ผลประเสริฐ	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	เป็นเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาดคง
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาดคง
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลหาดคง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาดคง

ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลหาดคง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดคง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหาดง

ที่ ๙๗๒ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการ รายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอ จัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน เก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลหาดง ดำเนินไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหาดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

(๑) นายสมศักดิ์	อุปพันธ์	ปลัดเทศบาลตำบลหาดง	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นางปาริชาติ	ทพหม่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวสิริพร	สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัด	เป็นกรรมการ
(๔) นายสุพร	ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็นกรรมการ
(๕) นางสาวเพลินศิริ	อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	เป็นกรรมการ
(๖) นายสาคร	การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	เป็นกรรมการ
(๗) นางสาวสุนทรี	สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	เป็นกรรมการ
(๘) นางสาวดุขยา	ผลประเสริฐ	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	เป็นเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาดง
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาดง
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลหาดง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาดง

ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลหาดง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	ผู้อำนวยการกอง
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	หัวหน้างาน
.....	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๘๔๔ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๙๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๙๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

(๑) นางสาวศิริพร	สมบุญ	หัวหน้าสำนักปลัด	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นายศุทธา	ว่องสารกิจ	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวจิตาภา	ศิริเขตต์บุญ	นิติกรชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๔) นางกมนวรรณ	ทรงพล	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๕) นางนงลักษณ์	ไชยวงศ์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๖) นางสาวจรรววรรณ	ขยัน	นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๗) นายพรพิทักษ์	พรมกาวงค์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อยของ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๘๔๔ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๘๗๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๘๗๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

(๑) นางสาวสิริพร	สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัด	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นายศุทธา	ว่องสารกิจ	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวจิตาภา	ศิริเชตต์บุญ	นิติกรชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๔) นางกมนวรรณ	ทรงพล	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๕) นางนงลักษณ์	ไชยวงศ์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๖) นางสาวจรรุวรรณ	ขยัน	นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๗) นายพรพิทักษ์	พรมกาวงค์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อยของ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	ผู้อำนวยการกอง
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	หัวหน้างาน
.....	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๙๗๓ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการ ระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ สำนักปลัด เทศบาล ตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหาร จัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม-ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สำนักปลัด ระดับหน่วยงานย่อยเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|--------------------|-------------|----------------------------------|-----------------------|
| (๑) นางสาวศิริพร | สมบูรณ์ | หัวหน้าสำนักปลัด | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นายศุทธา | ว่องสาริกิจ | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางกมนวรรณ | ทรงพล | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางนงลักษณ์ | ไชยวงศ์ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวจารุวรรณ | ขยัน | นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๖) นางสาวดุขยา | ผลประเสริฐ | หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

สํานักปลัด



คําสั่งเทศบาลตําบลหาดง

ที่ ๙๗๓ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สํานักปลัด)

ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรมเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการ ระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สํานักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ สํานักปลัด เทศบาล ตำบลหาดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหาร จัดการ จึงอาศัยอํานาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สํานักปลัด ระดับหน่วยงานย่อยเทศบาลตำบลหาดง ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|--------------------|-------------|----------------------------------|-----------------------|
| (๑) นางสาวศิริพร | สมบุญ | หัวหน้าสํานักปลัด | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นายศุทธา | ว่องสาริกิจ | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางกมนวรรณ | ทรงพล | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางนงลักษณ์ | ไชยวงศ์ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวจรรุวรรณ | ขยัน | นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๖) นางสาวดุขยา | ผลประเสริฐ | หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ สํานักปลัด เทศบาลตำบลหาดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของ สํานักปลัด เทศบาลตำบลหาดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอํานาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


(นายจรรุณ เริงถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	ผู้อำนวยการกอง
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	หัวหน้างาน
.....	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๘๔๕ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๙๗๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๙๗๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

๑. นางปาริชาติ	ทพหม่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็นประธานกรรมการ
๒. นาสุดาร์ตน	ศรีอินทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	เป็นกรรมการ
๓. นางสาวพัชรินทร์	ดวงจันทร์	หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน	เป็นกรรมการ
๔. นางสาวเปรมใจ	คำวัน	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ	เป็นกรรมการ
๕. นางสาววิภาภรณ์	หาวา	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	เป็นกรรมการ
๖. พันจ่าเอกเผ่าพันธุ์	แสงนาค	หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๘๔๕ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๙๗๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๙๗๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

๑. นางปาริชาติ	ทพแห่ม่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็นประธานกรรมการ
๒. นาสุดารัตน์	ศรีอินทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	เป็นกรรมการ
๓. นางสาวพัชรินทร์	ดวงจันทร์	หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน	เป็นกรรมการ
๔. นางสาวเปรมใจ	คำวัน	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ	เป็นกรรมการ
๕. นางสาววิภาภรณ์	หาวา	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	เป็นกรรมการ
๖. พันจ่าเอกเผ่าพันธุ์	แสงนาค	หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

	ปลัดเทศบาล
	รองปลัดเทศบาล
	ผู้อำนวยการกอง
	หัวหน้าฝ่าย
	หัวหน้างาน
	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๙๗๔ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง)

ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|------------------------|----------|---------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางปาริชาติ | ทุพแพม่ง | ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวเปรมใจ | คำวัน | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๓. นางสาววิภาภรณ์ | หาวา | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | เป็นกรรมการ |
| ๔. พันจ่าเอกเผ่าพันธุ์ | แสงนาค | หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจําริญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๙๗๔ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการ ระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึง อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

๑. นางปาริชาติ	ทุกแห่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็นประธานกรรมการ
๒. นางสาวเปรมใจ	คำวัน	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ	เป็นกรรมการ
๓. นางสาววิภาภรณ์	หาวา	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	เป็นกรรมการ
๔. พันจ่าเอกเผ่าพันธุ์	แสงนาค	หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	ผู้อำนวยการกอง
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	หัวหน้างาน
.....	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๙๗๖ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองช่าง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|--------------------|-------------|-------------------------|-----------------------|
| ๑. นายสุพร | ธรรมะ | ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. นายภานุวัฒน์ | ไชยวงศ์ | นายช่างโยธาชำนาญงาน | เป็นกรรมการ |
| ๓. นางสาวปรียาภรณ์ | เพ็ญสุวรรณ์ | นายช่างเขียนแบบชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๔. นางสาวอังคณา | อินทขัติ | ผู้ช่วยนักวิชาการเกษตร | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองช่าง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของกองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๙๗๖ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองช่าง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการ ระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึง อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

๑. นายสุพร	ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็นประธานกรรมการ
๒. นายภานุวัฒน์	ไชยวงศ์	นายช่างโยธาชำนาญงาน	เป็นกรรมการ
๓. นางสาวปรียาภรณ์	เพ็ญสุวรรณ์	นายช่างเขียนแบบชำนาญการ	เป็นกรรมการ
๔. นางสาวอังคณา	อินทขัติ	ผู้ช่วยนักวิชาการเกษตร	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในใน ภาพรวมของกองช่าง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของกองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	ผู้อำนวยการกอง
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	หัวหน้างาน
.....	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๘๔๖ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๙๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอนายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๙๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|----------------------|-------------|----------------------------|-----------------------|
| (๑) นายสาคร | การะหงษ์ | ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นางสาวปาริฉัตร | ลำเทียน | ผู้ช่วยนักโภชนาการ | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางสาวธัญญารัตน์ | คำเหล็ก | ผู้ช่วยนักกายภาพบำบัด | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางสาวขวัญใจ | กู่แก้วเกษม | ผู้ช่วยนักวิชาการสุขาภิบาล | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๘๔๖ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๘๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๘๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|----------------------|--------------|----------------------------|-----------------------|
| (๑) นายสาคร | การะหงษ์ | ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นางสาวปาริฉัตร | ลำเทียน | ผู้ช่วยนักโภชนาการ | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางสาวธัญญารัตน์ | คำเหล็ก | ผู้ช่วยนักกายภาพบำบัด | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางสาวขวัญใจ | กุ่มแก้วเกษม | ผู้ช่วยนักวิชาการสุขาภิบาล | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	ผู้อำนวยการกอง
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	หัวหน้างาน
.....	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหาดง

ที่ ๙๗๗ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหาดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหาดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

(๑) นายสาคร	การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นางสาวขวัญใจ	กุแก้วเกษม	ผู้ช่วยนักวิชาการสุขาภิบาล	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวปาริฉัตร	ลำเทียน	ผู้ช่วยนักโภชนาการ	เป็นกรรมการ
(๔) นางสาวธัญญารัตน์	คำเหล็ก	ผู้ช่วยนักกายภาพบำบัด	เป็นกรรมการ
(๕) นางนิสา	สิทธิกิจ	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ส่งเสริมสุขภาพ	เป็นกรรมการ
(๖) นางรังสิณี	นันทวิเชียร	นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหาดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหาดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๙๗๗ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรมเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการ ระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุม ภายในในระดับหน่วยงานย่อย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

(๑) นายสาคร	ภาระงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นางสาวขวัญใจ	กู่แก้วเกษม	ผู้ช่วยนักวิชาการสุขาภิบาล	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวปาริฉัตร	ลำเทียน	ผู้ช่วยนักโภชนาการ	เป็นกรรมการ
(๕) นางสาวธัญญารัตน์	คำเหล็ก	ผู้ช่วยนักกายภาพบำบัด	เป็นกรรมการ
(๖) นางนิตา	สิทธิกิจ	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ส่งเสริมสุขภาพ	เป็นกรรมการ
(๗) นางรังสิณี	นันทวิเชียร	นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในใน ภาพรวมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

	ปลัดเทศบาล
	รองปลัดเทศบาล
	ผู้อำนวยการกอง
	หัวหน้าฝ่าย
	หัวหน้างาน
	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหาดง

ที่ ๙๗๘ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองการศึกษา)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองการศึกษา เทศบาลตำบลหาดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองการศึกษา เทศบาลตำบลหาดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

(๑) นางสาวเพลินศิริ	อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	เป็นประธานคณะกรรมการ
(๒) นายปณณธร	ชัยสิทธิ์	ครู คศ.๓ (ร.ร.เทศบาลหาดงฯ)	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวบุญพริกา	ชัยญาสกุล	ครู คศ.๑ (ศพด.ทต.หาดง)	เป็นกรรมการ
(๔) นางพิมพ์พร	ธีรวัชรังสี	นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ	เป็นกรรมการ
(๕) นางสาวดารุณี	พกุลปิน	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป	เป็นกรรมการ
(๖) นางสาวกฤษณา	หน่อแก้ว	ผู้ช่วยนักพัฒนาการท่องเที่ยว	เป็นกรรมการ
(๗) นางสาวพรพรรณ	ทิวสระแก้ว	นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการศึกษา เทศบาลตำบลหาดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองการศึกษา เทศบาลตำบลหาดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๙๗๘ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองการศึกษา)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

(๑) นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	เป็นประธานคณะกรรมการ
(๒) นายปณณธร ชัยสิทธิ์	ครู คศ.๓ (รร.เทศบาลหางดงฯ)	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวบุญธิริกา ชัญญาสกุล	ครู คศ.๑ (ศพด.ทต.หางดง)	เป็นกรรมการ
(๔) นางพิมพ์พร อธิวัชรังสี	นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ	เป็นกรรมการ
(๕) นางสาวดารุณี พกุลปิน	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป	เป็นกรรมการ
(๖) นางสาวกฤษณา หน่อแก้ว	ผู้ช่วยนักพัฒนาการท่องเที่ยว	เป็นกรรมการ
(๗) นางสาวพรพรรณ ทิวสระแก้ว	นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของกองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

	ปลัดเทศบาล
	รองปลัดเทศบาล
	ผู้อำนวยการกอง
	หัวหน้าฝ่าย
	หัวหน้างาน
	พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๙๗๙ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสวัสดิการสังคม)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้ คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่ง ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของ กองสวัสดิการสังคม เทศบาล ตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการ บริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|---------------------|---------------|------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางสาวสุนทร | สุรินทร์ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. นายจิตรวิชัย | ชัยวงษ์ | หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม | เป็นกรรมการ |
| ๓. น.ส.ณปภา | ชญาเที่ยงอ่อน | นักสังคมสงเคราะห์ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๔. น.ส.อังศุมาภรณ์ | สิทธิธรรม | ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน | เป็นกรรมการ |
| ๕. นางสาววรินกาญจน์ | ศตวรานนท์ | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในใน ภาพรวมของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ หน่วยงานย่อย ของ กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรุญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๙๗๙ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสวัสดิการสังคม)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้ คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่ง ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของ กองสวัสดิการสังคม เทศบาล ตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการ บริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

๑. นางสาวสุนทรี สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	เป็นประธานกรรมการ
๒. นายฐิติรัช ชัยวงษ์	หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม	เป็นกรรมการ
๓. น.ส.ณปภา ชญาเที่ยงออน	นักสังคมสงเคราะห์ชำนาญการ	เป็นกรรมการ
๔. น.ส.อังศุมาภรณ์ สิทธิธรรม	ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน	เป็นกรรมการ
๕. นางสาววรินกาญจน์ ศตวรานนท์	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในใน ภาพรวมของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ หน่วยงานย่อย ของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	ผู้อำนวยการกอง
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	หัวหน้างาน
.....	พิมพ์

