



การประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลหางดง
อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด บัณฑิต ลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน ให้ผู้ตรวจรับรายงาน ต่อ ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การรายงานติดตามผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลหาดง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของสำนัก / กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน ตามกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนด ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริต และเที่ยงธรรม และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน ต่อไป

คณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายใน

เทศบาลตำบลหาดง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

-สำเนาฉบับ-



ที่ ชม ๕๔๔๐๑/ ๗๗๒

สำนักงานเทศบาลตำบลหาดง
๙๙๙ ม.๓ ต.หาดง อ.หาดง ชม.

๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอสั่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอหาดง

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ เล่ม
ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดทำรายงานการควบคุมภายใน พร้อมทั้งสรุปรายงาน
ผู้กำกับดูแลทราบ

เทศบาลตำบลหาดง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
คืองวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อให้อำเภอหาดง พิจารณาดำเนินการต่อไป
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

งานควบคุมภายใน

โทรศัพท์ ๐-๕๓๔๔-๑๕๔๓

โทรสาร ๐-๕๓๔๔-๑๑๓๗

ใน
๒๓.๑๑.๖๗

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	หัวหน้าสำนักปลัด
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	หัวหน้างาน
.....	ร่าง/พิมพ์/ทาน



บันทึกข้อความ

สวนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง

ที่ ชม ๕๔๕๐๑/ ๖๕๕

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง ผลการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

เรื่องเดิม

ตามที่ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ
ประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดตั้งแต่วันที่ ๑
ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) โดยคณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และ
สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยให้รายงานผล
การประเมินฯ ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระบบหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร
ของเทศบาลตำบลหางดง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการดำเนินการจัดทำ
รายงานประเมินผลการควบคุมภายในฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เสร็จ
เรียบร้อยแล้ว จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหางดง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมี
ความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ
นายอำเภอหางดง

เทศบาลตำบลหางดง ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การ
ปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งได้กำหนดการ
ปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค. ๕

ระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม
๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา.....

ข้อพิจารณา

เห็นควรดำเนินการรายงานการติดตามผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อบท.ให้
ผู้กำกับดูแลทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

Mr. Jones

(นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์)

นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)

A

(นางสิริพร สมบูรณ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดเทศบาล

[illegible]

๑๗๕๖๖๖.๑๐/๖.

(လှိုင်စိုး)

2011/11

(นายสมเกียรติ เวทีวิทยา)

ปลัดเทศบาลตำบลหาดง

ความเห็นนายกเทศมนตรี

Signature

(ลงชื่อ)



(นายจำรุญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

แผ่นที่ ๒/๒ บันทึกข้อความ ที่ ชม ๕๔๔๐๑/๒๕๕๙ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ผลการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอหางดง

เทศบาลตำบลหางดง อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

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

ลายมือชื่อ



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

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 หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	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 และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน <u>ข้อเสนอ</u> เทศบาลตำบลหางดง มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลหางดงเป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร เพื่อสนองนโยบายของคณะผู้บริหารที่มุ่งหวังให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทุกโครงการที่เทศบาลตำบลหางดงดำเนินการล้วนสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่นเพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ และวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานมีความชัดเจน และสอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๒.๑ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ โดยกำหนดบทบาทในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่น ๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์โดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงานของเทศบาล อาทิ ภารกิจด้านพัสดุ , ภารกิจด้านงานบุคคล , ภารกิจด้านงานสารบรรณ เป็นต้น ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ <u>ข้อเสนอ</u> เทศบาลตำบลหางดง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสการเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม ๓.๑ เทศบาลตำบลหางดง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ และบุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และมีการประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง และมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ระบบอินเทอร์เน็ต สำหรับรับส่งข้อมูลหรือการสื่อสารระหว่างบุคลากรในองค์กรและภายนอกองค์กร ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมหัวหน้าส่วนราชการและพนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<u>ข้อสรุป</u> ในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหารระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือขจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่ ๔.๑ เทศบาลตำบลหางดง มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร และเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหางดง 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 รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร <u>ข้อเสนอ</u> เทศบาลตำบลหางดง ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่ เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงใน การปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕.๑ เทศบาลตำบลหางดง มีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องต่อ และสม่ำเสมอทุกปี และให้ส่วนราชการรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการ ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไข อย่างทันกาล ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความ มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะ สมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข <u>ข้อเสนอ</u> เทศบาลตำบลหางดง มีการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่ เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม เทศบาลตำบลหางดง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่ จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน

(๑) ขาดผู้ดำรงตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล เพื่อปฏิบัติหน้าที่งานด้านทรัพยากรบุคคลให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความถูกต้องและครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(๓) ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจต่าง ๆ ของกองช่าง ไม่ว่าจะเป็น นายช่างไฟฟ้า สำหรับดูแลงานด้านไฟฟ้าสาธารณะ นายช่างเขียนแบบ สำหรับการสำรวจออกแบบ เขียนแบบงานสถาปัตยกรรม และผู้รับผิดชอบงานถ่ายโอนภารกิจต่างๆ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก

(๑) สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ทำให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนเทศบาลหางดง (ประชาคมสร้างสรรค์) สังกัดกองการศึกษา ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติ จึงต้องปรับวิธีการในการจัดการเรียนการสอนและจัดประสบการณ์ให้เป็นไปตามสถานการณ์

(๒) งานรักษาความสะอาด กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงเนื่องจาก วิกฤตโควิด-19 ทำให้เกิดปัญหาขยะติดเชื้อและขยะพลาสติกแบบใช้ครั้งเดียวมากขึ้น และประชาชนไม่มีการแยกขยะก่อนนำไปทิ้ง ทำให้เกิดความยากต่อการนำไปกำจัดหรือนำไปใช้ประโยชน์ใหม่ และยังเกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมอีกด้วย

(๓) กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน

(๔) กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่

- ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/แนวทางดำเนินงานเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่มีการปรับปรุง

เปลี่ยนแปลงใหม่

- การพัฒนาปรับปรุง “ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องคุณสมบัติของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอก

(๑) ด้านการจัดเก็บรักษาเอกสารของกองคลังที่มีสถานที่เก็บไม่เพียงพอกับเอกสารที่ต้องจัดเก็บรักษาในแต่ละปีเสี่ยงต่อการสูญหายและเสียหาย ชำรุดได้

(๒) ด้านบุคลากรของกองคลังยังขาดความเชี่ยวชาญความชำนาญ เนื่องจากการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ของระเบียบฯ ที่ใหม่อยู่ตลอดเวลา เช่น พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒, พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐, พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงการในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) การเปลี่ยนระบบบัญชีและผังบัญชี

(๓) ผู้ชำระภาษียังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระและมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในยอดค้างชำระ

(๔) ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของระบบขั้นตอนการปฏิบัติงานในกองคลังใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....



(นายจำรุญ เร่งถนอมทรัพย์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลหาดคง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑.สำนักปลัด งานการเจ้าหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเจ้าหน้าที่ สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล มีความถูกต้องครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นักทรัพยากร บุคคล ที่มีความรู้ความสามารถและ เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านการ เจ้าหน้าที่ต่างๆ โดยตรง	-มีการจ้างงานพนักงานจ้าง ตามภารกิจในตำแหน่ง ผู้ช่วย นักทรัพยากรบุคคลรับผิดชอบ งานการเจ้าหน้าที่ -ส่งบุคลากร พนักงานจ้าง ตามภารกิจในตำแหน่ง ผู้ช่วย นักทรัพยากรบุคคล เข้ารับ การฝึกอบรมตามหลักสูตร ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงาน	-พนักงานจ้างตามภารกิจใน ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักทรัพยากร บุคคล ยังไม่มีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ในการทำงานที่เหมาะสมกับ ภาระรับผิดชอบของตำแหน่ง	-งานด้านการเจ้าหน้าที่ มีโอกาสเกิดความ ผิดพลาดจากการ ปฏิบัติงานของ พนักงานจ้างตาม ภารกิจ เนื่องจากยัง ขาดประสบการณ์ ความรู้ ความ รอบคอบ ในการ ทำงาน	-ขออนุมัติผู้บริหารเพื่อ พิจารณาเปิดกรอบ อัตรากำลังในตำแหน่ง ทรัพยากรบุคคลและรับ โอน(ย้าย)หรือขอใช้บัญชี จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นเพื่อบรรจุ แต่งตั้งในตำแหน่งดังกล่าว	งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดคง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและแผน วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ปัญหา ท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด	- ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจ การประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่มีการ เสนอโครงการกิจกรรมที่ต้องแก้ไข ปรับปรุงในชุมชน	- ประชาชนพึงพอใจให้ประชาชน ทราบถึงประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่น - ส่งเสริมและเชิญชวน ประชาชนให้มีส่วนร่วมในการ แสดงความเห็นและมีส่วนร่วม ร่วมในการจัดทำแผน	- แผนพัฒนาท้องถิ่น มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ทำให้ สามารถกำหนด วัตถุประสงค์เป้าหมายของ โครงการได้ชัดเจน และ สอดคล้องแนวทางการพัฒนา ของท้องถิ่น	- แผนพัฒนาท้องถิ่นมี โครงการพัฒนาจำนวนมาก มาก แต่ไม่สามารถ จัดทำโครงการทั้งหมด เนื่องจากมีข้อจำกัด ของงบประมาณ	- มีการจัดเรียงลำดับ ความสำคัญโครงการที่มี ความสำคัญก่อน เพื่อให้ เหมาะสมกับงบประมาณที่ มีอย่างจำกัด	งาน วิเคราะห์ นโยบายและ แผน

ลายมือชื่อ

(นายจัญญ์ เร่งถนนทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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
๓.กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อเป็นการป้องกันและบรรเทาความ เดือดร้อน ของประชาชนผู้ประสบ ปัญหาด้านสาธารณภัย ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ และทันต่อสถานการณ์	-การปฏิบัติงานในการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุดภายใต้ ข้อจำกัด	-มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในเพื่อกำหนด เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในแต่ละช่วงเวลาของวัน จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อ ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ -จัดส่งบุคลากรที่หน้าที่รับผิดชอบด้านงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเข้ารับการอบรม ตามหลักสูตรต่างๆ -จัดฝึกอบรมทวนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณภัย เพื่อให้มีทักษะ และพร้อมที่จะเผชิญเหตุสาธารณภัยที่จะเกิด -จัดหาอุปกรณ์ และเครื่องมือที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ให้สามารถปฏิบัติงานที่ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ ประชาชน	-บุคลากรมีความชัดเจนใน การปฏิบัติงานหน้าที่รับผิดชอบ ในแต่ละช่วงเวลาของวัน -บุคลากรมีอุปกรณ์ และ เครื่องมือในการปฏิบัติงานได้ ตามแผนและขั้นตอนการ เผชิญเหตุสาธารณภัย ทำให้ การช่วยเหลือประชาชน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ สูงสุดแก่ประชาชน	-สาธารณภัยที่เกิดขึ้นในช่วงฤดู ต่างๆไม่สามารถคาดการณ์ได้ ทำได้เพียงเฝ้าระวัง และให้ ความช่วยเหลือประชาชน ตามสถานการณ์ -อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานที่ มีการเสื่อมสภาพจากการ ทำงาน และอายุการใช้งาน จำเป็นที่จะต้องจัดหาไว้ ทดแทนในส่วนที่เสียหายอยู่ เสมอ -ประชาชนขาดความรู้และ วิธีการในการรับมือกับสา ธารณภัยเบื้องต้น เพื่อเป็น การลดความเสียหายในชีวิต และทรัพย์สินเมื่อเกิดเหตุ	-เฝ้าระวังเหตุ สาธารณภัย ในช่วงฤดูต่างๆ -จัดหาอุปกรณ์ ในการปฏิบัติ หน้าที่ทดแทน ในส่วนที่ เสียหาย -จัดอบรมให้ ความรู้แก่ ประชาชนใน การรับมือกับ สาธารณภัย เบื้องต้น	งาน ป้องกัน และ บรรเทาสา ธารณภัย/ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ

(นายจรรุญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐบาล/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. ภารกิจ ด้านการจัดเก็บรายได้ -ปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษี เพื่อการ พัฒนางานจัดเก็บรายได้ ให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้) -เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บภาษีเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย และสามารถจัดเก็บ ภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	-การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี ยังไม่ครบถ้วนเนื่องจาก ฐานข้อมูลไม่ตรงกับความ จริงและไม่เป็นปัจจุบัน (๑)งานปรับปรุงข้อมูลทะเบียน ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ ขาดความรู้ ความเข้าใจ และระเบียบฯ ที่ เกี่ยวข้อง (๒)ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการให้ข้อมูลที่ถูกต้อง	(๑)จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ให้ชัดเจน (๒)อบรมให้ความรู้แก่พนักงาน เจ้าหน้าที่ในการรับข้อมูลและ ออกสำรวจข้อมูลภาคสนาม เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ถูกต้อง และครบถ้วน (๓)รายงานผลการปฏิบัติงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำ ทุกเดือน	-ใช้การติดตามประเมินผลเพื่อ ตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง ติดตามผลในการประชุม ประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือน ว่ามี การจัดทำตามกิจกรรมการควบคุม หรือไม่จากนั้นทำการวิเคราะห์ว่า กิจกรรมดังกล่าวให้ผลมากน้อย เพียงใด	-การดำเนินงาน พัฒนาระบบ แผนที่ภาษียังไม่ ครบถ้วน โดยเฉพาะ เอกสารสิทธิ์ที่ เป็น นส.๓ และ อื่นๆ นอกเหนือจาก โฉนดที่ดินจึง จำเป็นต้อง ดำเนินการอย่าง ต่อเนื่องใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	-พัฒนาระบบแผนที่ ภาษีโดยการจัดทำ โครงการสำรวจ และจัดเก็บข้อมูล โดยต้องดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง	งานจัดเก็บ รายได้กองคลัง

ลายมือชื่อ
(นายจำรูญ เรืองนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. ภารกิจ ด้านการเงินและบัญชี - เพื่อให้ปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย การรับเงิน การบันทึกบัญชี การรายงานงบการเงินประจำเดือนและประจำปี ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-lass มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความถูกต้องและสอดคล้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ ทางการเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	- พื้นที่ในการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่าย เพื่อรอการตรวจสอบ ไม่เพียงพอเนื่องจากเอกสารฎีกาเพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกจ่ายฎีกามีความล่าช้า กรณีเร่งด่วนเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบ ทำให้ส่งมอบงบงานล่าช้า ส่งผลต่อการเบิกจ่ายล่าช้า-รวบรวมเอกสาร/การลงลายมือชื่อของคณะกรรมการไม่ครบทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจสอบฎีกาน้อย	-ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร -จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติ -ขอความร่วมมือ จากทุกกองรวบรวมเอกสาร/รวบรวมลายมือชื่อคณะกรรมการในการตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับงานจ้างให้ครบถ้วนถูกต้องแล้วจัดส่งให้ฝ่ายการเงินให้ทันเวลา	-มีการสอบถามการปฏิบัติงานให้เป็นการระบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการตรวจสอบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ -มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ให้ถูกต้องรอบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ -มีการติดตามการดำเนินการ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน -การบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและปัจจุบัน	-ยังมีบางกองงานที่จัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่เรียบร้อย/ครบถ้วน	-ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแต่ละกองตรวจสอบ เอกสารให้พร้อม ก่อนจะวางฎีกาเบิกจ่าย -เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ควรสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	งานการเงิน บัญชีกองคลัง

ลายมือชื่อ


(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง
วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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
๖. ภารกิจ ด้านพัสดุและทรัพย์สิน - เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบฯ และคุ้มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ - เพื่อให้การควบคุมครุภัณฑ์ให้เป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องครบถ้วน สามารถตรวจสอบได้	- ระเบียบฯ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในการ ปฏิบัติงาน - การจัดระเบียบครุภัณฑ์ยังไม่เรียบร้อย - มีครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพใช้การไม่ได้จำนวนมาก รอ การตัดจำหน่าย	- ค้นหา ศึกษาหา ความรู้ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ ทำความ เข้าใจ และสอบถาม ความถูกต้อง - กำกับเจ้าหน้าที่ เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบ ครุภัณฑ์ในสังกัดที่ ครอบครองอยู่ แล้ว รายงานต่อผู้บริหาร ทุกครั้งที่มีการสูญหาย หรือเสื่อมสภาพ ใช้ การไม่ได้	- เพิ่มความละเอียดรอบคอบ ตรวจสอบ ศักยภาพงาน และ เอกสารในการปฏิบัติงาน - มีการตรวจสอบจัดทำทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ อย่างสม่ำเสมอ และมีการ ตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี เพื่อ รายการบริหาร เพื่อดำเนินการ จำหน่ายครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพ ต่อไป	- เจ้าหน้าที่ที่ ขาดความรู้ ความชำนาญ ใน การปฏิบัติงาน - มีครุภัณฑ์บาง รายการ ที่ ตรวจสอบแล้ว ต้องจำหน่ายอยู่ หลายรายการ	- ปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด	ทุกกองงานใน สังกัด เทศบาลตำบล หางดง

ลายมือชื่อ
(นายจำรูญ เรืองนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการทำงานตามสัญญา

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความ เสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๗. ภารกิจ งานพัฒนารายได้ -เพื่อให้การจัดเก็บรายได้นี้เป็นปัจจุบัน มีข้อมูลผู้เสียภาษีที่ต้องชำระ -เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และสามารถชำระภาษีได้ตามกำหนด	-ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบชัดเจน -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามกำหนด ซึ่งผู้รับผิดชอบงานต้องมีการพัฒนารายได้ควบคุม เร่งรัดรายได้ อย่างยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อพัฒนารายได้ให้แก่เทศบาล	-ติดตาม เร่งรัด ภาษีที่ค้าง อย่างต่อเนื่อง -จัดตั้งทะเบียนคุม ลูกหนี้ภาษีให้เป็นปัจจุบัน	-มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นส่วนหนึ่งของ การดำเนินงานประจำปี -ดำเนินการตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที -ติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ ภาษีที่มีการชำระภาษีของ ลูกหนี้ภาษีเพิ่มขึ้นหรือไม่ อย่างไร -รายงานผลการดำเนินงานของผู้รับผิดชอบ	-ยังมี ลูกหนี้ ภาษีค้าง เนื่องจาก ทาง ติดตาม หลาย หลายครั้ง แล้วแต่ยังไม่มาชำระ	- ทำการ ปรับปรุง ข้อมูลแผนที่ ภาษี และ ทะเบียน ทรัพย์สิน ให้ เป็นปัจจุบัน	งานจัดเก็บ รายได้ กองคลัง

ลายมือชื่อ



(นายจัญญ์ เรืองนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๘. ภารกิจด้านงานช่าง กองช่าง -ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามภารกิจ ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก่ -ให้มีการบำรุงรักษาทางบกและทางน้ำ -ให้มีการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น -ให้มีและบำรุงทางระบายน้ำ พรบ. กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๒ -การจัดให้มีและควบคุมการตลาด ทำเทียบเรือ ทำข้าม และที่จอดรถ -การสาธารณสุขการ เป็นต้น	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากภารกิจเร่งด่วนตามนโยบายของรัฐบาลมากขึ้น องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับว่าโยนภารกิจต่างๆ เพิ่มขึ้น อาทิเช่น การถ่ายโอนภารกิจ น้ำบาดาล การถ่ายโอนภารกิจ งานควบคุม นามันเชื้อเพลิง แต่เทศบาลขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจต่างๆ ที่เกิดขึ้น ไม่ว่าจะเป็นนายช่างฟ้า สำหรับดูแลด้านงานไฟฟ้าสาธารณะ นายช่างเขียนแบบ สำหรับการช่างเขียนแบบ เขียนแบบสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบงานสถาปัตยกรรม และผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับงานถ่ายโอนภารกิจต่าง ๆ	-มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน -ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง -จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตามรายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน -ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน	-มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที	-ภารกิจเร่งด่วนตามนโยบายของรัฐบาล ของรัฐบาลมีผลต่อการปฏิบัติงาน -ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบตามสายงาน	-ขออนุมัติ อัตรากำลังเพิ่มเติมให้เพียงพอ	กองช่าง

ลายมือชื่อ

(นายจรรุญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหาดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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
๙.ภารกิจงานรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อรักษาความสะอาดความเป็นระเบียบ เรียบร้อยของชุมชน/หมู่บ้าน -เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการรักษา สิ่งแวดล้อม	-ประชาชนไม่มีการแยกขยะก่อนทิ้ง -ประชาชนไม่ให้ความสำคัญด้านการ รักษาสิ่งแวดล้อม	-มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้อย่าง ทั่วถึง -การบังคับใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-ประชาชนบางส่วนให้ความ ร่วมมือเกี่ยวกับการรักษาความ สะอาด แต่ยังมีส่วนรายที่อาจ ไม่เข้าใจเกี่ยวกับการดูแลรักษา ความสะอาด	-ประชาชนขาด ความร่วมมือ เกี่ยวกับการ รณรงค์การรักษา ความสะอาด เทศบาลควร ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ ประชาชนอย่าง ทั่วถึง	-รณรงค์/ ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ ประชาชนในเรื่อง ของอนามัย สิ่งแวดล้อม -จัดกิจกรรม/ ประชาสัมพันธ์ สร้างจิตสำนึก ให้แก่ประชาชนให้ เห็นความสำคัญ ของสิ่งแวดล้อม พ.ร.บ. สาธารณสุข ๒๕๓๕ และ กฎกระทรวงที่ เกี่ยวข้อง	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ
(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหาดง
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหาดขาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑.งานบริหารการศึกษา ด้านการบริหารจัดการสถานศึกษาโรงเรียนเทศบาลหาดขามประชาคม(สร้างสรรค์) มีการบริหารจัดการด้านงบประมาณตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ยังไม่สมบูรณ์ ยังเป็นไปในลักษณะไม่เป็นไปตามกระบวนการอย่างครบถ้วน	ความเสี่ยงภายนอก -เสี่ยงในการเกิดความเสียหายกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	-สร้างความตระหนักเรื่องการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ครบถ้วนแก่บุคลากรผู้ปฏิบัติ -มีเทศติดตามงาน ผ่านผู้บริหารโรงเรียน	-มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงาน ให้ผู้บริหารทราบ -มีการติดตามประเมินผล การดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจ ว่าระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	-หากการติดตามจากผู้บริหารสถานศึกษาไม่เข้มงวด การปฏิบัติที่หย่อนยานและเสี่ยงต่อความเสียหายอย่างเห็นได้ชัด	-ติดตามผ่านการรายงานจากผู้บริหารสถานศึกษา สถานศึกษาและให้ทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรต่อผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ
(นายจำรูญ เรืองนามทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดขาม
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหาดขาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๒.ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล ๒๕๔๖ -ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม -บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมท้องถิ่น -การส่งเสริมกิจกรรมการท่องเที่ยว พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจาย อำนาจให้แก่ อบท. พ.ศ.๒๕๔๒ -การจัดแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง -การจัดการศึกษา -การบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของ ท้องถิ่น -การส่งเสริมกีฬา -การส่งเสริมการท่องเที่ยว	ความเสี่ยงภายนอก -องค์กรเครือข่ายผู้มีส่วนได้เสีย ภายนอกไม่เข้าใจขั้นตอนระเบียบที่ ต้องปฏิบัติ -กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความร่วมมือ -การเปลี่ยนแปลงโดยฉับพลันของ นโยบายภาครัฐที่มีผลของกฎหมาย	-งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม -ชี้แจง ทำความเข้าใจกับองค์กร เครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้เสีย ภายนอกเพื่อรับทราบขั้นตอน ระเบียบที่ต้องปฏิบัติ -ศึกษากระบวนการทำงานใหม่ๆ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงโดย ฉับพลันของนโยบายรัฐที่มีผลทาง กฎหมาย	-มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นรายสัปดาห์ อักษร กรณีผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล -มีการติดตามประเมินผล การดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	-องค์กรเครือข่ายผู้มีส่วนได้เสียภายนอกไม่ เข้าใจขั้นตอนระเบียบ ที่ต้องปฏิบัติ -กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความ ร่วมมือ -การเปลี่ยนแปลงโดย ฉับพลันของนโยบาย ภาครัฐที่มีผลทาง กฎหมาย	- กิจกรรมการ รายงานการศึกษาตาม คุณภาพการศึกษา มาตรฐานการศึกษา (SAR)	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดขาม
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐบาลหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐบาล/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑๓. การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด 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) การส่งเสริมสหกรณ์ และการพัฒนา คุณภาพชีวิต เด็ก สตรี คนชราและ ผู้ด้อยโอกาส วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด เป็นไปด้วยความ ถูกต้องและประชาชนได้รับการบริการที่ดี	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ใน การขึ้นทะเบียน	- การประชาสัมพันธ์ข่าวสาร ต่างๆ ให้ทั่วถึง	- มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - ติดตามผลการขึ้นทะเบียน การรับสิทธิเลี้ยงดูเด็กและ ติดตามการได้รับสิทธิจาก พ.จ.	- ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจ หลักเกณฑ์ในการขึ้น ทะเบียน	- มีการประชาสัมพันธ์ ข่าวสารต่าง ๆ ให้ทั่วถึงทุก ช่องทาง	งานสังคม สงเคราะห์ กอง สวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๔. กิจกรรมการรับลงทะเบียนขอรับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อยืนยันสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายใหม่ และผู้สูงอายุที่ย้ายเข้ามาใหม่ ได้ อย่างถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ - เพื่อบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการ จัดการข้อมูลเบี้ยผู้สูงอายุของ อปท. ได้ อย่างถูกต้องครบถ้วน - เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับเรื่องเบี้ยยังชีพให้กับประชาชน	เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจาก สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางดำเนินงาน ที่มีการ ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงใหม่อยู่ เสมอ - เจ้าหน้าที่ต้องมีความรู้และ ความละเอียดรอบคอบในการ บันทึก ปรับปรุง และแก้ไข ข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ-การ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ช่องทาง ต่างๆ ให้ประชาชนทราบ -การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ช่องทางต่างๆ ให้ประชาชน ทราบ	- เจ้าหน้าที่ต้องติดตามศึกษา ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางดำเนินงาน ที่มีการ ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงใหม่อยู่ เสมอ -เจ้าหน้าที่ต้องมีความรู้และ ความละเอียดรอบคอบในการ บันทึก ปรับปรุง และแก้ไข ข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ-การ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ช่องทาง ต่างๆ ให้ประชาชนทราบ -การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ช่องทางต่างๆ ให้ประชาชน ทราบ	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	- ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ/แนวทาง ดำเนินงาน ที่อาจมี การเปลี่ยนแปลงได้ เรื่อยๆ ในอนาคต -กรมฯ มีการพัฒนา ปรับปรุงระบบ สารสนเทศฯ อยู่เสมอ -ประชาชนบางส่วนยัง ขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่อง คุณสมบัติผู้มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	- เจ้าหน้าที่ต้องมี การศึกษาระเบียบฯ/ หนังสือสั่งการ/ แนวทางในการรับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอ - สร้างการรับรู้และทำ ความเข้าใจโดยการ จัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบ ทุก ช่องทางเพื่อใช้ศึกษา และทำความเข้าใจ อย่างสม่ำเสมอ	งานพัฒนาชุมชน กองสวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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 มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัด มีความมุ่งมั่นที่จะใช้ การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการ ปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแล อย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ สำนักปลัด มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ ฝ่าย ๑๐ งาน ได้แก่ ๑. ฝ่ายอำนวยการ ๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป ๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่ ๑.๓ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๑.๔ งานประชาสัมพันธ์ ๑.๕ งานการเกษตร ๒. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ๒.๑ งานธุรการ ๒.๒ งานนิติการ ๒.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.๔ งานเทศกิจ ๑.๕ งานทะเบียนราษฎร ๑.๔ สำนักปลัด มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และ มี การประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑.๕ ๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕ ๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕ ๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน <u>ข้อเสนอ</u> สำนักปลัด มีสภาพแวดล้อม ที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑ ๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑ ๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความถี่ของผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง 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>ข้อสรุป</u> สำนักปลัด มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสม และรัดกุม 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>ข้อสรุป</u> สำนักปลัด มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือขาดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องจากมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล หางดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการ ปรีक्षा แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการ ติดต่อดสื่อสาร 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 มีการติดตามผลในระหว่างการทำงาน 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 และเพียงพอเป็นแหล่งอ้างอิงในการ ปฏิบัติการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม สำนักปลัดมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวาง ระบบการควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๓ งาน ได้แก่

งานการเจ้าหน้าที่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก ขาดผู้ดำรงตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล เพื่อปฏิบัติงานในเรื่องงานด้านการเจ้าหน้าที่ต่างๆ

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่มีการเสนอโครงการกิจกรรมที่ต้องการแก้ไขปรับปรุงในชุมชน

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปฏิบัติงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุดภายใต้ข้อจำกัด

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสิริพร สมบูรณ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานการเจ้าหน้าที่ วัตถุประสงค์ของกรมควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านงาน การเจ้าหน้าที่ สามารถ ดำเนินการได้อย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความถูกต้องครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ/กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	- ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นัก ทรัพยากรบุคคล ที่มีความรู้ ความสามารถและเชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติงานด้านการ เจ้าหน้าที่ต่างๆ โดยตรง	- มีการจ้างงานพนักงานจ้างตามภารกิจใน ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักทรัพยากรบุคคล รับผิดชอบงานการเจ้าหน้าที่ - ส่งบุคลากร พนักงานจ้างตามภารกิจใน ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักทรัพยากรบุคคล เข้ารับ การฝึกอบรมตามหลักสูตรต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องกับงาน	- พนักงานจ้างตามภารกิจใน ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักทรัพยากร บุคคล ยังมีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ในการทำงานที่เหมาะสมกับ ภาระรับผิดชอบของตำแหน่ง	- งานด้านการเจ้าหน้าที่ มีโอกาสดังกล่าว ผิดพลาดจากการ ปฏิบัติงานของพนักงาน จ้างตามภารกิจ เนื่องจาก ยังขาดประสบการณ์ ความรู้ ความ รอบคอบ ในการทำงาน	- ขออนุมัติผู้บริหารเพื่อ พิจารณาเปิดกรอบ อัตรากำลังในตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล และรับโอนย้าย) หรือ ขอใช้บัญชีจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นเพื่อบรรจุแต่งตั้ง ในตำแหน่งดังกล่าว	งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ
(นางสิริพร สมบูรณ์)
หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลหาดขาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานประจำปี หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค กิจกรรม	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน รับผิดชอบ
งานวิเคราะห์นโยบายและแผน จัดงบประมาณของกรมการคลัง - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม การพัฒนากองทุน ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ปัญหา ในท้องถิ่นได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิด ประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน	- ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจ สนใจในการจัดทำแผนพัฒนา หมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นไม่มีการเสนอโครงการ กิจกรรมที่ต้องการแก้ไข ปรับปรุงในชุมชน	- ประชาชนส่วนใหญ่ไม่ทราบถึง ประโยชน์ของแผนพัฒนาท้องถิ่น - ส่งเสริมและเชิญชวนประชาชนให้มีส่วน ร่วมในการแสดงความคิดเห็นและมีส่วน ร่วมในการจัดทำแผน	- แผนพัฒนาท้องถิ่น ประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ทำให้ สามารถกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของโครงการได้ ชัดเจน และสอดคล้องแนว ทางการพัฒนาของท้องถิ่น	- แผนพัฒนาท้องถิ่นมี โครงการพัฒนาจำนวนมาก แต่ไม่สามารถจัดทำ โครงการทั้งหมด เนื่องจากมีข้อจำกัดของ งบประมาณ	- มีการจัดเรียงลำดับ ความสำคัญของ โครงการ และดำเนิน โครงการที่มีความสำคัญ ก่อน เพื่อให้เหมาะสม กับงบประมาณที่มีอย่าง จำกัด	งาน วิเคราะห์ นโยบาย และแผน/ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ


(นางสิริพร สมบุรณ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อเป็นการป้องกันและบรรเทา ความเดือดร้อน ของประชาชนผู้ ประสบปัญหาด้านสาธารณภัย ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อ สถานการณ์	- การปฏิบัติงานในการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุด ภายใต้ข้อจำกัด	- มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในเพื่อกำหนด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละช่วงเวลาของวัน - จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อ ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ - จัดส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเข้ารับการอบรม ตามหลักสูตรต่างๆ - จัดฝึกทบทวนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณภัย เพื่อให้มีทักษะ และ พร้อมที่จะเผชิญเหตุสาธารณภัยที่จะเกิด - จัดหาอุปกรณ์ และเครื่องมือที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ให้สามารถปฏิบัติงานที่ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ สูงสุดแก่ประชาชน	- บุคลากรมีความชัดเจนใน การปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ ในแต่ละช่วงเวลาของวัน - บุคลากรมีอุปกรณ์ และ เครื่องมือในการปฏิบัติงาน ได้ตามแผนและขั้นตอนการ เผชิญเหตุสาธารณภัย ทำให้ การช่วยเหลือประชาชน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดประโยชน์ สูงสุดแก่ประชาชน	- สาธารณภัยที่เกิดในช่วงฤดูต่างๆ ไม่สามารถคาดการณ์ได้ ทำให้ เพียงเฝ้าระวัง และให้ความ ช่วยเหลือประชาชนตาม สถานการณ์ - อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานที่มีการ เสื่อมสภาพจากการใช้งาน และ อายุการใช้งาน จำเป็นที่จะต้อง จัดหาให้ชุดแทนในส่วนที่เสียหาย อยู่เสมอ - ประชาชนขาดความรู้และวิธีใน การรับมือกับสาธารณภัยเบื้องต้น เพื่อเป็นการลดความเสียหายใน ชีวิตและทรัพย์สินเมื่อเกิดเหตุ	- เฝ้าระวังเหตุสา ธารณภัยในช่วง ฤดูต่างๆ - จัดหาอุปกรณ์ใน การปฏิบัติงานที่ ทดแทนในส่วนที่ เสียหาย - จัดอบรมให้ความ รู้แก่ประชาชนใน การรับมือกับสา ธารณภัยเบื้องต้น	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณ ภัย/สำนัก ปลัด

ลายมือชื่อ
(นางสิริพร สมบูรณ์)
หัวหน้าสำนักปลัด
๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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 บุคลากรของกองคลัง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองคลัง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองคลัง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๓ ฝ่าย ๔ งาน ได้แก่ ๑. ฝ่ายบริหารงานคลัง ๑.๑ งานการเงินและบัญชี ๒. ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน ๒.๑ งานพัสดุและทรัพย์สิน ๒.๒ งานธุรการ ๓. ฝ่ายพัฒนารายได้ ๓.๑ งานพัฒนารายได้ ๓.๒ งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ ๑.๔ กองคลัง มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 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 บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง 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 จริง	เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและ ภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตได้อย่างเหมาะสม และรัดกุม ๓.๑ บุคลากรของกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรีกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตาม 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 ข้อสรุป กองคลัง มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำ นโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็น แนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไป ตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมี จุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึง หรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมี ผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติ ตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมີ ความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	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 มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ 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 และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการนิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ กองคลังจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ข้อสรุป กองคลัง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง ได้แก่

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอก

(๑) ด้านการจัดเก็บรักษาเอกสารของกองคลังที่มีสถานที่เก็บไม่เพียงพอกับเอกสารที่ต้องจัดเก็บรักษาในแต่ละปีเสี่ยงต่อการสูญหายและเสียหายชำรุดได้

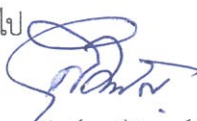
(๒) ด้านบุคลากรยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญ เนื่องจากการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ของระเบียบฯ ที่ใหม่อยู่ตลอดเวลา เช่น พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒, พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐, พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงการปฏิบัติงานบนระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น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

(๓) ผู้ชำระภาษียังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้มีลูกหนี้ภาษีก้างชำระและมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในยอดค้างชำระ

(๔) ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของระบบขั้นตอนการปฏิบัติงานในกองคลังใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ


(นางสุภารัตน์ ศรีอินทร์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน 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 การพัฒนาการจัดเก็บรายได้ 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 เจ้าหน้าที่ในการรับข้อมูลและ ออกสำรวจข้อมูลภาคสนาม เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ถูกต้อง และครบถ้วน (๓) รายงานผลการปฏิบัติงาน ให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็น ประจำทุกเดือน	ใช้การติดตามประเมินผล เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง ติดตามผลใน การประชุมประจำเดือน วามมีการ จัดทำตามกิจกรรมการ ควบคุมหรือไม่จากนั้นทำการ วิเคราะห์ว่ากิจกรรมดังกล่าว ให้ผลมากน้อย เพียงใด	การดำเนินงานพัฒนา ระบบแผนที่ภาษียังไม่ ครบถ้วน โดยเฉพาะ เอกสารสิทธิ์ที่เป็น นส. ๓ และอื่น นอกเหนือจากโฉนดจึง จำเป็นต้องดำเนินการ อย่างต่อเนื่องใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	พัฒนาระบบแผนที่ ภาษีโดยการจัดทำ โครงการสำรวจ และจัดเก็บข้อมูล โดยต้องดำเนินงาน ตามโครงการอย่าง ต่อเนื่อง	งานจัดเก็บ รายได้ กองคลัง

ลายมือชื่อ



(นางสุตารัตน์ ศรีรินทร์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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 การรายงานการเงินประจำเดือนและประจำปี ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้องและสอดคล้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	- พื้นที่ในการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่าย เพื่อรอการตรวจสอบ ไม่เพียงพอ เอกสารฎีกา เพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกจ่ายฎีกามีความล่าช้า กรณีเร่งด่วน เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบ ทำให้ส่งมอบงานล่าช้า ส่งผลต่อการเบิกจ่ายล่าช้า - รวบรวมเอกสาร/การลงลายมือชื่อของคณะกรรมการ ไม่ครบทำให้ หน่วยงานคล้มีระยะเวลาในการตรวจสอบฎีกาน้อย	- ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน - ขอความร่วมมือ จากทุกกอง รวบรวมเอกสาร/รวบรวมลายมือชื่อคณะกรรมการในการตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับงานจ้าง ให้ครบถ้วนถูกต้องแล้วจัดส่งให้ฝ่ายการเงินให้ทันเวลา	- มีการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการตรวจสอบการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ - มีการติดตามการดำเนินการ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน -การบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	ยังมีบางกองงาน ที่จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เรียบร้อย / ครบถ้วน	- ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแต่ละกอง ตรวจสอบเอกสารให้พร้อม ก่อนจะวางฎีกาเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชี ตรวจสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	งานการเงิน บัญชี กองคลัง

ลายมือชื่อ

(นางสุภารัตน์ ศรีอินทร์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการแทน
ผู้อำนวยการคลัง
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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 ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน - เพื่อให้การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบฯ และคุ้มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ - เพื่อให้การควบคุมครุภัณฑ์ ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ครบถ้วน สามารถตรวจสอบได้	- ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน ในการปฏิบัติงาน - การจัดทะเบียน ครุภัณฑ์ ยังไม่เรียบร้อย - มีครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพ ใช้การไม่ได้จำนวนมาก รอการตัดจำหน่าย	- ค้นคว้า ศึกษาหาความรู้ ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ทำความเข้าใจ และสอบถามความถูกต้อง - กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบ ครุภัณฑ์ในสังกัด ที่ครอบครองอยู่ แล้วรายงานต่อผู้บริหารทุกครั้งที่มีการสูญหาย หรือเสื่อมสภาพ ใช้การไม่ได้	- เพิ่มความละเอียด รอบคอบ ตรวจสอบ ศึกษาระเบียบฯ และเอกสารในการปฏิบัติงาน - มีการตรวจสอบ จัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ อย่างสม่ำเสมอ และมีการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปี เพื่อรายงาน บริหาร เพื่อดำเนินการ จำหน่ายครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพต่อไป	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงาน - มีครุภัณฑ์บาง รายการ ที่ตรวจสอบ แล้ว ต้องจัดจำหน่าย อยู่หลายรายการ	- ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด - มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ในแต่ละกอง งาน ที่ครอบครอง ครุภัณฑ์ ร่วมเป็น คณะกรรมการตรวจสอบ ครุภัณฑ์ ประจำปี เพื่อ รายงานผู้บริหาร ในการที่ จะดำเนินการจำหน่าย ต่อไปในอนาคต	ทุกกองงาน ในสังกัด เทศบาลตำบล หางดง



ลายมือชื่อ

(นางสุดารัตน์ ศรีอินทร์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการนายกเทศมนตรี

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ 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 - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นปัจจุบัน มีข้อมูลผู้เสียภาษีที่ถูกต้องชัดเจน - เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษีการชำระภาษี และสามารถชำระภาษีได้ตามที่กำหนด	ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่ปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตามหาภาษีที่ไม่ได้ชำระและไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ซึ่งผู้รับผิดชอบงานต้องมีการพัฒนารายได้ ควบคุม เร่งรัดรายได้ อย่างยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ และถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อพัฒนารายได้ให้แก่เทศบาล	- ติดตาม เร่งรัด ภาษีที่ค้าง อย่างต่อเนื่อง - จัดตั้งทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีให้เป็นปัจจุบัน	- มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที - ติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีที่มีการชำระภาษีของลูกหนี้ภาษีเพิ่มขึ้นหรือไม่ อย่างไร - รายงานผลการดำเนินงานของผู้รับผิดชอบ	- ยังมีลูกหนี้ ภาษีค้าง เนื่องจากทางติดตามหลายครั้งแล้วแต่ยังไม่มาชำระ	- ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง

ลายมือชื่อ



(นางสุรารัตน์ ศรีอินทร์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
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 เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย 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 / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไประดับเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม 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 ข้อสรุป กองช่าง มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุม ที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือขาดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่ ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	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) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๔) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๕) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ข้อเสนอ กองช่าง มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสมทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข 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 เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน 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 ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน 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 อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒ - การจัดให้มีการบำรุงรักษาทางบก ทาง น้ำและทางระบายน้ำ - การจัดให้มีและควบคุมตลาด ท่าเทียบเรือ ท่าข้าม และที่จอดรถ - การสาธารณูปการ เป็นต้น	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก ภารกิจเร่งด่วนตามนโยบายของ รัฐบาลมากขึ้น องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นได้รับถ่ายโอนภารกิจต่าง ๆ เพิ่มขึ้น อาทิเช่น การถ่ายโอนภารกิจ น้ำบาดาล การถ่ายโอนภารกิจงาน ควบคุมขนานนึ่งเชื้อเพลิง แต่เทศบาล ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ไม่ว่าจะเป็นนายช่าง ไฟฟ้า สำหรับดูแลด้านงานไฟฟ้า สาธารณะ นายช่างเขียนแบบ สำหรับการสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบงานสถาปัตยกรรม และ ผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับงานถ่าย โอนภารกิจต่าง ๆ	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ที่ความรับผิดชอบ ชัดเจน - ติดตามงานและตรวจสอบ ให้เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง - จัดประชุมพนักงานภายใน กอง มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ติดตาม รายงานปัญหาที่ เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน - ติดตามผลการทำงานและ ประสิทธิภาพการทำงาน	- มีการติดตามผลใน ระหว่างการทำงาน 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 ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้ มี 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 การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมประกอบด้วย ๑ ฝ่าย ๓ งาน ได้แก่ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข ๑.๑ งานสุขาภิบาลอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๑.๒ งานการแพทย์ฉุกเฉิน ๑.๓ งานรักษาความสะอาด ๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการส่งเสริม ให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถ ของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่าง ชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบ และถือปฏิบัติ

(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> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ 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 มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน <u>ข้อสรุป</u> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบหนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลทางดง 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 <u>ข้อสรุป</u> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสมทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม นิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง <u>ข้อสรุป</u> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

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

งานรักษาความสะอาด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสิ่งแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่มีการแยกขยะก่อนนำไปทิ้ง ทำให้เกิดความยากต่อการนำไปกำจัดหรือนำไปใช้ประโยชน์ใหม่ และยังเกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมอีกด้วย

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายสำกร การะหงษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหาดขาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อรักษาความสะอาดความเป็นระเบียบเรียบร้อยของชุมชน/หมู่บ้าน - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการรักษาสิ่งแวดล้อม	- ประชาชนไม่มีการแยกขยะก่อนทิ้ง - ประชาชนไม่ให้ความสำคัญด้านการรักษาสิ่งแวดล้อม	- มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้อย่างทั่วถึง - การบังคับใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ประชาชนบางส่วนให้ความร่วมมือเกี่ยวกับการรักษาความสะอาด แต่ยังมีบางรายที่อาจไม่เข้าใจเกี่ยวกับการดูแลรักษาความสะอาด	- ประชาชนขาดความร่วมมือเกี่ยวกับการรณรงค์การรักษาความสะอาด เทศบาลควรประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนอย่างทั่วถึง	- รมรค์/ประชาชนในพื้นที่ให้ความรู้แก่ประชาชนในเรื่องของอนามัยสิ่งแวดล้อม - จัดกิจกรรม/ประชาสัมพันธ์สร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนให้เห็นความสำคัญของสิ่งแวดล้อม - พ.ร.บ. สาธารณสุข ๒๕๓๕ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ
(นายสาคร กระหงษ์)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการศึกษา

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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 และมีการ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน 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 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษาและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ หน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ <u>ข้อสรุป</u> กองการศึกษา มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี 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 ข้อสรุป กองการศึกษา มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติ การควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษาพิเศษงานพนักงานไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ กองการศึกษาจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง <u>ข้อเสนอ</u> 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) มีการบริหารจัดการด้านงบประมาณตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ แต่ยังไม่สมบูรณ์ยังเป็นไปในลักษณะไม่เป็นไปตามกระบวนการอย่างครบถ้วน

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ..... 

(นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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 บ 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



(นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ - ให้อำนาจผู้รับการศึกษาอบรม - บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญา ท้องถิ่น และวัฒนธรรมท้องถิ่น - การส่งเสริมกิจการการท่องเที่ยว พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการ กระจายอำนาจ ให้แก่ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒ - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง - การจัดการศึกษา - การบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดี ของท้องถิ่น - การส่งเสริมกีฬา - การส่งเสริมการท่องเที่ยว	ความเสี่ยงภายนอก - องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้เสีย ภายนอกไม่เข้าใจขั้นตอนระเบียบ ที่ต้องปฏิบัติ - กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความร่วมมือ - การเปลี่ยนแปลงโดยฉับพลัน ของ นโยบายภาครัฐที่มีผลทาง กฎหมาย	- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - ชี้แจง ทำความเข้าใจกับองค์กร เครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสีย ภายนอกเพื่อรับทราบขั้นตอน ระเบียบที่ต้องปฏิบัติ - ศึกษากระบวนการทำงานใหม่ๆ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงโดย ฉับพลันของนโยบายรัฐที่มีผลทาง กฎหมาย	- มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการตามกิจกรรม ที่มี ความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความเพียง พอเหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	- องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้เสีย ภายนอกไม่เข้าใจ ขั้นตอนระเบียบที่ ต้องปฏิบัติ - กลุ่มเป้าหมาย ไม่ให้ความร่วมมือ - การเปลี่ยนแปลง โดยฉับพลันของ นโยบายภาครัฐที่ มีผลทางกฎหมาย	- กิจกรรมการ รายงานการ ประเมินคุณภาพ การศึกษาตาม มาตรฐาน การศึกษา (SAR) การศึกษา	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ



(นางสาวเพณิศรี อนุวัฒน์วงศ์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสวัสดิการสังคม

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(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 ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม	อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน <u>ข้อเสนอ</u> กองสวัสดิการสังคม มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ <u>ข้อเสนอ</u> กองสวัสดิการสังคม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม ๓.๑ บุคลากรของกองสวัสดิการสังคมมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไประดับเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองสวัสดิการสังคม มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน <u>ข้อสรุป</u> กองสวัสดิการสังคม มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้ อย่างทั่วถึงหรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากร ไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง	๔.๑ กองสวัสดิการสังคม มีการใช้ระบบสารสนเทศ ในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล หางดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการ ปรึกษา แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๓.๒ 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> กองสวัสดิการสังคม มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสมทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร 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 <u>ข้อสรุป</u> กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามประเมินผลการ

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

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง ได้แก่

กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน

กิจกรรมการรับยืนยันสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่

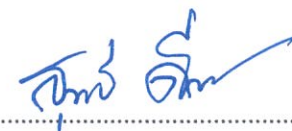
- ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/แนวทางดำเนินงานเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่มีการปรับปรุง

เปลี่ยนแปลงใหม่

- การพัฒนาปรับปรุง “ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องคุณสมบัติของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

ลายมือชื่อ.....



(นางสุนทรี สุรินทร์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการรับยื่นสิทธิได้รับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ วัตถุประสงค์การควบคุม -เพื่อรับยื่นสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่ และผู้สูงอายุที่ย้าย เข้ามาใหม่ ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ -เพื่อบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ การจัดการข้อมูลเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ของ อบท. ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน -เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับเรื่องเบี้ยยังชีพให้กับ ประชาชน	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางดำเนินงานเกี่ยวกับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่มีการ ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงใหม่ -การพัฒนาปรับปรุงระบบ สารสนเทศ ของกรมฯ - ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง คุณสมบัติของผู้มีสิทธิรับ เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	- เจ้าหน้าที่ต้องติดตามศึกษา ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางดำเนินงาน ที่มีการ ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงใหม่อยู่ เสมอ - เจ้าหน้าที่ต้องมีความรู้และ ความละเอียดรอบคอบในการ บันทึก ปรับปรุง และแก้ไข ข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ - การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ช่องทางต่างๆ ให้ประชาชน ทราบ	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	- ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ/แนวทาง ดำเนินงาน ที่อาจมี การเปลี่ยนแปลงได้ เรื่อยๆ ในอนาคต -กรมฯ มีการพัฒนา ปรับปรุงระบบ สารสนเทศฯ อยู่เสมอ - ประชาชนบางส่วน ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่อง คุณสมบัติผู้มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	- เจ้าหน้าที่ต้องติดตามข้อมูล ข่าวสารของ ระเบียบฯ/หนังสือ สั่งการ/แนวทางดำเนินงานทั้ง จากเอกสารกระดาษ และ E-doc ของกรมฯ เพื่อความถูกต้อง รวดเร็ว รวมทั้งเข้ารับการอบรม และเรียนรู้เรื่องใหม่ๆ เพิ่มเติม - การตรวจทาน การพบทวน การ ตรวจสอบข้อมูลอยู่เสมอ และการ แก้ไขให้ถูกต้อง - สร้างการรับรู้และทำความเข้าใจ โดยการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่าง สม่ำเสมอ	งานพัฒนา ชุมชน กองสวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ

(นางสุนทรี สุรินทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง ความเสียหาย	(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	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจ หลักเกณฑ์ในการขึ้น ทะเบียน	- การประชาสัมพันธ์ ข่าวสารต่าง ๆ ให้ ทั่วถึง	- มีการติดตามผลใน ระหว่างการทำงาน 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

(นางสุนทร สุรินทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลหางดง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลหางดง มีความ เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

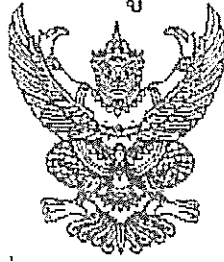


(นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์)

นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๒๖ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหางดง

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๑๐๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหางดง โดยแต่งตั้งให้ นายพรพิทักษ์ พรหมกาวด์ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหางดง โดยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหางดง คือ

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ภายในเทศบาลตำบลหางดง รวมถึงกิจการที่เทศบาลตำบลหางดงบริหาร หรือกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหาร การเงินการพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ตามนโยบายให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษาและความปลอดภัยทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปด้วยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขรับตรวจสอบถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

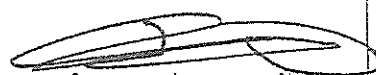
๔. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๑๐๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งให้ นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหางดง

ทั้งนี้ให้ผู้ได้รับการแต่งตั้ง มีหน้าที่รับผิดชอบตามระเบียบฯ และวิธีการปฏิบัติของทางราชการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในโดยเคร่งครัด หากมีปัญหาในการปฏิบัติให้รายงานให้นายกเทศมนตรีทราบโดยทันที

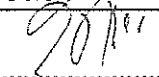
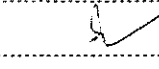
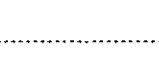
ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

	ปลัดเทศบาล
	หัวหน้าสำนักปลัด
	หัวหน้าฝ่าย
	หัวหน้างาน
	ร่าง/พิมพ์



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๐๕/ ๒๕๖๕

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหางดง

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๘๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหางดง แต่งตั้งให้ นางสิริพร สมบูรณ์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหางดง โดยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหางดง คือ

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ภายในเทศบาลตำบลหางดง รวมถึงกิจการที่เทศบาลตำบลหางดงบริหาร หรือกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหาร การเงินการพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่นๆ ตามนโยบายให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแล รักษา และความปลอดภัยทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปด้วยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขรับตรวจสอบถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๔. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๘๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๕ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งให้ นายพรพิทักษ์ พรหมกาวงค์ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหางดง

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง มีหน้าที่รับผิดชอบตามระเบียบและวิธีการปฏิบัติของทางราชการโดยเคร่งครัด หากมีปัญหาในการปฏิบัติให้รายงานให้นายกเทศมนตรีทราบโดยทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วิภาดา บุญดล

นางสาววิภาดา บุญดล

รองนายกเทศมนตรีตำบลหางดง

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๕๔๔๐๑/๖๖๓

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ 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. ๒๕๖๗

๒. จัดทำบันทึกถึงทุกกองเพื่อให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๔. จัดส่งรายงานฯ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ



(นายสมเกียรติ เวศวิทยา)

ปลัดเทศบาลตำบลหางดง



(นายจรรุญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๕๔๔๐๑/๖๗๑

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งให้ทุกส่วนราชการดำเนินการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง และหัวหน้าสำนักปลัด

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

บัดนี้ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดงและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ แล้ว จึงขอแจ้งให้ทุกส่วนราชการทำการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

และเพื่อเป็นการซักซ้อมและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว จึงขอแจ้งขั้นตอนวิธีการจัดทำ ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ ๑ จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔

ขั้นตอนที่ ๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

เมื่อดำเนินการจัดทำเอกสารตามขั้นตอนการรายงานการประเมินผลฯดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว ให้รายงานผลการดำเนินการภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

สำนักปลัด	ผู้รับเรื่อง
กองคลัง	นายก อบจ.
กองช่าง	นายก อบจ.
กองสาธารณสุข	นายก อบจ.
กองการศึกษา	นายก อบจ.
กองสวัสดิการสังคม	นายก อบจ.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหาด

ที่ ๕๔๔๐๑/๒๕๖

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาด ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหาด

อ้างถึง คำสั่งเทศบาลตำบลหาด ที่ ๑๐๖๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้ง
คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งได้กำหนดให้คณะกรรมการฯ
มีหน้าที่

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาด
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ
เทศบาลตำบลหาด
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลหาด
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาด

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ คณะกรรมการฯ ได้ประชุมและให้ความเห็นชอบในการจัดทำกำหนด
แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เพื่อใช้เป็นแนวทางและมาตรฐานในการจัดทำควบคุมภายในของทุกกองงาน ในความดูแลของเทศบาลตำบลหาด
เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาด เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน คณะกรรมการฯ จึงขอรายงานผลการจัดทำกำหนด
แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เพื่อให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติใช้ รายละเอียดปรากฏตามรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ ที่แนบมากับบันทึกนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายสมเกียรติ เวศวิทยา)

ปลัดเทศบาลตำบลหาด

ประธานกรรมการฯ

คำสั่ง นายกเทศมนตรีตำบลหาด



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลหาด

บันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมศรัทธา ชั้น ๑ สำนักงานเทศบาลตำบลหางดง

.....

รายชื่อคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	หมายเหตุ
๑.	นายสมเกียรติ เวศวิทยา	ปลัดเทศบาลตำบลหางดง	
๒.	นางสิริพร สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	
๓.	นายสาคร การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
๔.	นายสุพร ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	
๕.	นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	
๖.	นางสุนทรี สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	
๗.	นางสุดารัตน์ ศรีอินทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	
๘.	นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์	นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ	

ผู้ไม่มาประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายสมเกียรติ เวศวิทยา

ตามคำสั่งเทศบาล ที่ ๑๐๖๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

ประธานกรรมการ

ได้แต่งตั้งทุกท่านทุกท่านเป็นคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

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

/ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำ

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาดง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน จึงได้เชิญคณะกรรมการฯ ทุกท่านร่วมประชุม เพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางและมาตรฐานในการจัดทำควบคุมภายในของทุกกองงาน โดยจะได้ให้กรรมการฯ ทุกคนได้เสนอความเห็นแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลหาดง ที่เลขานุการ ได้จัดทำร่างเพื่อให้คณะกรรมการทุกท่านเห็นชอบในวาระเพื่อพิจารณาต่อไป

ที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

นายสมเกียรติ เวศิวิทยา
ประธานกรรมการ

ตามที่ประธานได้แจ้งให้ที่ประชุมทราบในวาระที่ ๑ เรื่องการ กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยฝ่ายเลขานุการ ได้จัดทำร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลหาดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้ไปปฏิบัติทุกกองงาน ขอให้ฝ่ายเลขานุการ ได้นำเสนอต่อคณะกรรมการ

นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์
เลขานุการ

เรียนท่านประธาน และคณะกรรมการฯ ทุกท่าน ด้วยฝ่ายเลขานุการ ได้จัดทำร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้กรรมการทุกท่าน ได้พิจารณา โดยมีรายละเอียดตามเอกสาร ขอให้ทุกท่านได้พิจารณาและให้ความเห็น พร้อมทั้งท้วงติงและเสนอแนะให้ฝ่ายเลขานุการได้แก้ไข และรายงานผลการจัดทำแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลหาดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ผู้บริหารอนุมัติให้ถือปฏิบัติต่อไป

/ที่ประชุม

ที่ประชุม

มีมติพิจารณาเห็นชอบร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และให้ประธานเสนอให้ผู้บริหารอนุมัติต่อ

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

ปิดประชุม

เวลา ๑๑.๓๐ น.

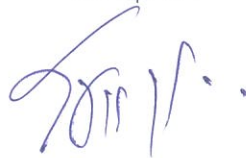


(ลงชื่อ)

ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์)

เลขานุการฯ



(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

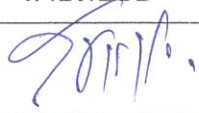
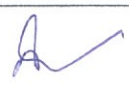
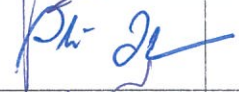
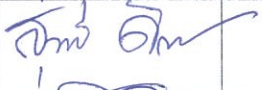
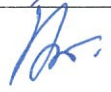
(นายสมเกียรติ เวศิวิทยา)

ประธานกรรมการ

บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมชรัตน์ ชั้น ๑ สำนักงานเทศบาลตำบลหางดง

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑.	นายสมเกียรติ เวศิวิทยา	ปลัดเทศบาลตำบลหางดง		
๒.	นางสิริพร สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัด		
๓.	นายสาคร การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม		
๔.	นายสุพร ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง		
๕.	นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา		
๖.	นางสุนทรี สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการและสังคม		
๗.	นางสุดารัตน์ ศรีอินทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง		
๘.	นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์	นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ		

แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม
เทศบาลตำบลหางดง อำเภอลำดอง 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 วิเคราะห์ค้นหาจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ถ้ามี

๓. ขอบเขตการประเมิน

- ๓.๑ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย
- ๓.๒ ประเมินเฉพาะเรื่อง หรือเฉพาะโครงการ ในเรื่องหนึ่งใดเรื่องหนึ่งหรือโครงการใดโครงการหนึ่งเป็นการเฉพาะของส่วนงานย่อย
- 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 แผนภาพหรือผังกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานของกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย หรือคู่มือการปฏิบัติงาน หรือมาตรฐานการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย 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 จะต้องพิจารณาว่าโครงสร้างและรูปแบบการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพียงพอ และครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญ รวมทั้งมีองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้งห้าองค์ประกอบหรือไม่ และอยู่ในเกณฑ์พอใจหรือไม่ , การควบคุมภายในที่กำหนดมีการปฏิบัติงานจริงหรือไม่ และสามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุหรือไม่ กรณีมิได้ปฏิบัติงานจริงในทางปฏิบัติมีการใช้วิธีการอื่น

/ทดแทน...

อื่นทดแทนการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่ , ถ้ามีการปฏิบัติงานจริงตามระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบบการควบคุมภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้และได้รับผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือไม่

(๓) ผลจากการวิเคราะห์ให้สรุปความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมโดยพิจารณาว่า ถ้าระบบการควบคุมที่มีอยู่และใช้จริง ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดโดยสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ถือว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

(๔) ผู้ประเมินควรเสนอวิธีแก้ไขข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่พบ รวมทั้งการปรับปรุงแก้ไขที่ต้องดำเนินการต่อไป อย่างไรก็ดีตาม ในการเสนอการปรับปรุงแก้ไขนั้น ควรผ่านการพิจารณาอย่างระมัดระวังรอบคอบว่า การปรับปรุงนั้นมีความเหมาะสม สามารถปฏิบัติได้และประโยชน์ที่ได้รับเกิดคุ้มค่าเมื่อเทียบกับต้นทุนที่ต้องเสียไปจากการดำเนินการแก้ไขปรับปรุง

๘.๒ 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

ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบ

ของการควบคุมภายใน

ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบ ประกอบด้วยข้อความภายใต้หัวข้อหลักๆ และหัวข้อย่อยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อหลัก ผู้ใช้หรือผู้ประเมินอาจปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมข้อความตามความเหมาะสม ช่องว่างใต้หัวข้อ “ความเห็น/คำอธิบาย” ใช้สำหรับจดบันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายในหัวข้อนั้นๆ

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

ในการพิจารณาให้ข้อสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรใช้วิจารณญาณว่า

1. ข้อความได้ข้อต่างๆ ในแบบประเมิน เหมาะสมที่จะนำไปประยุกต์ใช้กับเหตุการณ์ต่างๆ ในองค์กรหรือไม่ ถ้าไม่เหมาะสม ควรปรับปรุงแก้ไขเนื้อหาแบบประเมิน ในหัวข้อย่อยนั้นๆ ก่อน
2. หน่วยที่ได้รับการประเมินมีการปฏิบัติตามที่ระบุ หรือไม่ อย่างไร
3. การปฏิบัติจริงมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน หรือไม่ อย่างไร
4. การปฏิบัติจริงมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือไม่ อย่างไร

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่ 1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ■ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณ และการดำเนินงาน ■ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ■ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ■ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management) 1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ■ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ■ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ■ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
■ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น 1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ■ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ■ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ■ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง 1.4 โครงสร้างองค์กร ■ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ■ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ■ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ 1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ■ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ■ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ■ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ■ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึก อบรม พนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ■ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้าย ขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ■ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณา รวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม 1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ■ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ■ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบ ภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 1.8 อื่นๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่/...../.....	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
2. การประเมินความเสี่ยง ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสมเพียงพอ หรือไม่ 2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ■ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน 2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ 2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง ■ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ■ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง ■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและสิ่งที่เกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง 2.6 อื่นๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่/...../.....	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
3. กิจกรรมการควบคุม ในการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในผู้ประเมิน ควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ 3.1 กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผล การประเมินความเสี่ยง 3.2 บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการ ควบคุม 3.3 มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของ ผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร 3.4 มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและ เพียงพอ 3.5 มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยง ต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึก บัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน 3.6 มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืน ในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ 3.7 มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของ องค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี 3.8 อื่นๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่/...../.....	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
4. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน 4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร 4.2 มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน 4.3 มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ 4.4 มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ 4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล 4.6 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข 4.7 มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร 4.8 มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
4.9 อื่นๆ (โปรดระบุ) 	
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ 	
ชื่อผู้ประเมิน	
ตำแหน่ง	
วันที่/...../.....	

จุดที่ควรประเมิน	คำอธิบาย/คำตอบ
5. การติดตามประเมินผล ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน 5.1 มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 5.2 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที 5.3 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 5.4 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 5.5 มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง 5.6 มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ 5.7 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 5.8 มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	

ชื่อหน่วยรับตรวจ/ส่วนงานย่อย
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 1.2 ฯลฯ	
2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 2.2 ฯลฯ	
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 3.2 ฯลฯ	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 4.2 ฯลฯ	
5. การติดตามประเมินผล 5.1 5.2 ฯลฯ	

ผลการประเมินโดยรวม

.....

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ/หัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

จุดที่ควรประเมิน	คำอธิบาย/คำตอบ
5.9 อื่นๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่ / /	

ภาคผนวก ข

ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายใน

ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายในและคำแนะนำการใช้แบบสอบถาม

วัตถุประสงค์

แบบสอบถามการควบคุมภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

แบบสอบถาม

แบบสอบถามมี 4 ชุด คือ

ชุดที่ 1 แบบสอบถามด้านการบริหาร สำหรับสอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านบริหาร

ชุดที่ 2 แบบสอบถามด้านการเงิน สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน

ชุดที่ 3 แบบสอบถามด้านการผลิต สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการผลิต

ชุดที่ 4 แบบสอบถามด้านอื่นๆ สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านบุคลากร ด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ

แบบสอบถามทั้ง 4 ชุด เป็นเพียงตัวอย่าง ผู้ใช้สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ตามความเหมาะสม

การใช้แบบสอบถาม

1. ผู้ประเมินเป็นผู้ถามตามแบบสอบถาม ถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีให้กรอกเครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี/ใช่” ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามที่ถามให้กรอกเครื่องหมาย “✗” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” ถ้าไม่มีกิจกรรมที่เกี่ยวกับเรื่องที่ถามให้กรอกในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” โดยใช้อักษร NA ซึ่งย่อมาจาก Not Applicable และหมายความว่า ไม่มีเรื่องที่เกี่ยวข้องกับคำถาม

2. คำตอบว่า “ไม่มี/ไม่ใช่” หมายถึงมิได้ปฏิบัติตามคำถาม แสดงถึงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรทดสอบและหาสาเหตุ และพิจารณาว่ามีการควบคุมอื่นทดแทนหรือไม่

จากคำตอบที่ได้รับ ผู้สอบถามหรือผู้ประเมินควรสังเกตการณ์การปฏิบัติงานจริง การวิเคราะห์เอกสารหลักฐาน หรือคำตอบของผู้ที่มีความรู้ในเรื่องที่ถามและเชื่อถือได้ เพื่อสรุปคำตอบและอธิบายวิธีปฏิบัติในแต่ละข้อของคำถามในช่อง “คำอธิบาย/คำตอบ” เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องที่จะนำมาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

3. จากข้อมูลในช่อง “คำอธิบาย/คำตอบ” จะนำมาพิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในด้านนั้นๆ

คำสั่งเทศบาลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหาดง

ที่ ๑๐๖๕ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลหาดง ดำเนินไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหาดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|---------------------|------------|---------------------------------------|-------------------|
| (๑) นายสมเกียรติ | เวศวิทยา | ปลัดเทศบาลตำบลหาดง | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นางสาวรัตน์ | ศรีอินทร์ | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง | เป็นกรรมการ |
| | | รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง | |
| (๓) นางสาวสิริพร | สมบูรณ์ | หัวหน้าสำนักปลัด | เป็นกรรมการ |
| (๔) นายสุพร | ธรรมะ | ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวเพลินศิริ | อนวัจนวงศ์ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | เป็นกรรมการ |
| (๖) นายสาคร | การะหงษ์ | ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | เป็นกรรมการ |
| (๗) นางสาวสุนทรี | สุรินทร์ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | เป็นกรรมการ |
| (๘) นายพรพิทักษ์ | พรมกาวค์ | 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 ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖


(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

	 ปลัดเทศบาล
	 รองปลัดเทศบาล
	 ผู้อำนวยการกอง
	 หัวหน้าฝ่าย
	 หัวหน้างาน
	 พิมพ์

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๖๖ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ ของ สำนักปลัด เทศบาล ตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหาร จัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สำนักปลัด ระดับหน่วยงานย่อยเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|--------------------|--------------|----------------------------------|-----------------------|
| (๑) นางสาวสิริพร | สมบุญ | หัวหน้าสำนักปลัด | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นายศุทธา | ว่องสารกิจ | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางสาวจิตาภา | ศิริเขตต์บุญ | นิติกรชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางกมนวรรณ | ทรงพล | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวจารุวรรณ | ขยัน | นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๖) นายพรพิทักษ์ | พรมกาวงค์ | 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 ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

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



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๖๖ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ ของ สำนักปลัด เทศบาล ตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหาร จัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม-ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สำนักปลัด ระดับหน่วยงานย่อยเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|--------------------|--------------|----------------------------------|-----------------------|
| (๑) นางสาวสิริพร | สมบูรณ์ | หัวหน้าสำนักปลัด | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นายศุทธา | ว่องสาริกิจ | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางสาวจิตาภา | ศิริเขตต์บุญ | นิติกรชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางกมนวรรณ | ทรงพล | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวจารุวรรณ | ขยัน | นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๖) นายพรพิทักษ์ | พรมกาวงค์ | 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 ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๖๗ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางสาวรัตน ศรีอินทร์ | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง | เป็นประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง | |
| ๒. นางสาวพัชรินทร์ ดวงจันทร์ | หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน | เป็นกรรมการ |
| ๓. นางเปรมใจ ปราสาทหินพิมาย | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๔. นางสาววิภาภรณ์ หาวา | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | เป็นกรรมการ |
| ๕. 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 ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

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



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๖๗ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางสาวรัตน ศรีอินทร์ | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง | เป็นประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง | |
| ๒. นางสาวพัชรินทร์ ดวงจันทร์ | หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน | เป็นกรรมการ |
| ๓. นางเปรมใจ ปราสาทหินพิมาย | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๔. นางสาววิภาภรณ์ หาวา | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | เป็นกรรมการ |
| ๕. พันจ่าเอกเผ่าพันธุ์ แสงนาค | หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรุญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๖๘ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองช่าง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

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

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

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



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๖๘ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองช่าง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

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

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลหาดง

ที่ ๑๐๖๙ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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.๒๕๖๗ ของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหาดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหาดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

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

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

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



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๖๙ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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.๒๕๖๗ ของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

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

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๗๐ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองการศึกษา)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ ของ กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|---------------------|-------------|------------------------------|-----------------------|
| (๑) นางสาวเพลินศิริ | อนวัจนวงศ์ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | เป็นประธานคณะกรรมการ |
| (๒) นายปณณธร | ชัยสิทธิ์ | ครู คศ.๓ (ร.ร.เทศบาลหางดงฯ) | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางสาวบุญทริกา | ชัยญาสกุล | ครู คศ.๑ (ศพด.ทต.หางดง) | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางพิมพ์พร | ธีธวัชรังสี | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวดารุณี | พกุลปิน | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป | เป็นกรรมการ |
| (๖) นางสาวกฤษณา | หน่อแก้ว | ผู้ช่วยนักพัฒนาการท่องเที่ยว | เป็นกรรมการ |
| (๗) นางสาวพรพรรณ | ทิวสระแก้ว | นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

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



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๗๐ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองการศึกษา)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ ของ กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|---------------------|-------------|------------------------------|-----------------------|
| (๑) นางสาวเพลินศิริ | อนุวัฒนวงศ์ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | เป็นประธานคณะกรรมการ |
| (๒) นายปณณธร | ชัยสิทธิ์ | ครู คศ.๓ (รร.เทศบาลหางดงฯ) | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางสาวบุญทริกา | ชัยญาสกุล | ครู คศ.๑ (ศพด.ทต.หางดง) | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางพิมพ์พร | ธีธวัชรังสี | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวดารุณี | พกุลปิน | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป | เป็นกรรมการ |
| (๖) นางสาวกฤษณา | หน่อแก้ว | ผู้ช่วยนักพัฒนาการท่องเที่ยว | เป็นกรรมการ |
| (๗) นางสาวพรพรรณ | ทิวสระแก้ว | นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๗๑ / ๒๕๖๗

เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
(กองสวัสดิการสังคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงาน ของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้ จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของ กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์ สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผล การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางสาวสุรินทร์ สุรินทร์ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. นายฐิติรัช ชัยวงษ์ | หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม | เป็นกรรมการ |
| ๓. น.ส.ณปภา ชญาเที่ยงออน | นักสังคมสงเคราะห์ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๔. น.ส.ณัฐธิดา มิคะนุช | นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ |
| ๔. น.ส.อังศุมารณ์ สิทธิธรรม | ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน | เป็นกรรมการ |
| ๕. นางสาววรินกาญจน์ ศตวรานนท์ | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุม ภายในในภาพรวมของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

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



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๗๑ / ๒๕๖๖

เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

(กองสวัสดิการสังคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของ กองสวัสดิการสังคม เทศบาล ตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการ บริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

๑. นางสาวนันทิ	สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	เป็นประธานกรรมการ
๒. นายสุวิทย์	ชัยวงษ์	หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม	เป็นกรรมการ
๓. น.ส.ณปภา	ชญาเที่ยงอน	นักสังคมสงเคราะห์ชำนาญการ	เป็นกรรมการ
๔. น.ส.ณัฐธิดา	มิคะนุช	นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ	เป็นกรรมการ
๕. น.ส.อังศุมาภรณ์	สิทธิธรรม	ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน	เป็นกรรมการ
๕. นางสาววรินกาญจน์ ศตวรานนท์		ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในใน ภาพรวมของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับ หน่วยงานย่อย ของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง