



การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

เทศบาลตำบลหางดง
อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่

ชื่อผู้จัดทำ
นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์
ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
ปฏิบัติงาน นักตรวจสอบภายใน

คำนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริตให้ผู้ตรวจรับรายงานต่อ ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การรายงานติดตามผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลหางดง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมได้สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของสำนัก /กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนด ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริต และเที่ยงธรรม และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน ต่อไป

คณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายใน

เทศบาลตำบลหางดง

๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

-สำเนาฉบับ-



ที่ ขม ๕๔๔๐๑/๑๐๙๖

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

๙ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอสั่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอหางดง

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๒ เล่ม
ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดทำรายงานการควบคุมภายใน พร้อมทั้งสรุปรายงาน
ผู้กำกับดูแลทราบ

เทศบาลตำบลหางดง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
คืองวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เพื่อให้อำเภอหางดง พิจารณาดำเนินการต่อไป
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายแสวง ใบจั่ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

งานควบคุมภายใน

โทรศัพท์ ๐-๕๓๔๔-๑๕๕๓

โทรสาร ๐-๕๓๔๔-๑๑๓๗

กัหว๑๒
๙/๑๐/๖๘

	ปลัดเทศบาล
	รองปลัดเทศบาล
	หัวหน้าสำนักปลัด
	หัวหน้าฝ่าย
	หัวหน้างาน
	ร่าง/พิมพ์/ทาน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๕๔๔๐๑/๖๖๓

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และพระราชบัญญัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้ มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการ ควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบควบคุมภายในตามวรรคหนึ่งให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่จัดตั้งขึ้น ใหม่ หรือที่ได้ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗

ตามข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

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

/๔. ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. จัดทำบันทึกถึงทุกกองเพื่อให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ

๓. ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๔. จัดส่งรายงานฯ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

แบบ ปค.๑

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอหางดง

เทศบาลตำบลหางดง...อำเภอหางดง...จังหวัดเชียงใหม่...ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐...เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

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

ลายมือชื่อ



(นายแสวง ใบจั่ว)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง

เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	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

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ข้อสรุป เทศบาลตำบลหางดง มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลหางดงเป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร เพื่อสนองนโยบายของคณะผู้บริหารที่มุ่งหวังให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทุกโครงการที่เทศบาลตำบลหางดงดำเนินการล้วนสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ และวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานมีความชัดเจน และสอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๒.๑ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ หน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่น ๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์โดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงานของเทศบาล อาทิ ภารกิจด้านพัสดุ , ภารกิจด้านงานบุคคล , ภารกิจด้านงานสารบรรณ เป็นต้น ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
วัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ข้อสรุป เทศบาลตำบลหางดง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสการเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม ๓.๑ เทศบาลตำบลหางดง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ และบุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และมีการประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง และ มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ระบบอินเทอร์เน็ต สำหรับรับส่งข้อมูลหรือการสื่อสารระหว่างบุคลากรในองค์กรและภายนอกองค์กร ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมหัวหน้าส่วนราชการและพนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน ข้อสรุป ในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือขจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจาก

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่ ๔.๑ เทศบาลตำบลหาดขาม มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร และเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่างๆไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหาดขาม 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

(๓) องค์ประกอบของการควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่ กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและ สื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับ ดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	<u>ข้อสรุป</u> เทศบาลตำบลหางดง ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และ เพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕.๑ เทศบาลตำบลหางดง มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยระบบ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องต่อและสม่ำเสมอทุกปี และให้ส่วนราชการ รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุก กวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียง พอเหมาะสม สมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข <u>ข้อสรุป</u> เทศบาลตำบลหางดง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและ ประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

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

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน

(๑) ขาดผู้ดำรงตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล เพื่อปฏิบัติหน้าที่งานด้านทรัพยากรบุคคลให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความถูกต้องและครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก

(๑) งานรักษาความสะอาด กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงเนื่องจาก ประชาชนไม่มีการแยกขยะก่อนนำไปทิ้ง ทำให้เกิดความยากต่อการนำไปกำจัดหรือนำไปใช้ประโยชน์ใหม่ และยังเกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมอีกด้วย

(๓) กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน

(๔) กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่

- ประชาชนบางส่วนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องคุณสมบัติผู้มีสิทธิลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- ประชาชนบางส่วนที่มีคุณสมบัติยังไม่มายืนยันสิทธิขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุภายในเดือน

พฤศจิกายน ซึ่งมีผลให้เทศบาลตำบลหางดง มีข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วน และทำให้ยอดจำนวนผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุในปีถัดไปต่ำกว่าความเป็นจริง และอาจส่งผลให้สำนักงบประมาณพิจารณาจัดสรรเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุต่ำกว่าความเป็นจริง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอก

(๑) ด้านการจัดเก็บรักษาเอกสารของกองคลังที่มีสถานที่เก็บไม่เพียงพอกับเอกสารที่ต้องจัดเก็บรักษาในแต่ละปีเสี่ยงต่อการสูญหายและเสียหาย ขำรู้ได้

(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

(๕) ด้านการบริหารจัดการสถานศึกษา โรงเรียนเทศบาลหางดง(ประชาคมสร้างสรรค์) มีการบริหารจัดการด้านงบประมาณตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ แต่ยังไม่สมบูรณ์ยังเป็นไปในลักษณะไม่เป็นไปตามกระบวนการอย่างครบถ้วน ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....



(นายแสวง ใบจั่ว)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.สำนักปลัด งานป้องกันและบรรเทาสาธารณ วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อเป็นการป้องกันและบรรเทาความเดือดร้อน ของ ประชาชนผู้ประสบภัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทัน ต่อสถานการณ์	-การปฏิบัติงานในการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ภายใต้ข้อจำกัด	-มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายใน เพื่อกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในแต่ละช่วงเวลาของวัน -จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยเพื่อใช้เป็นแนวทางในการ ดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ -จัดส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ด้านงานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยเข้ารับการอบรมตาม หลักสูตรต่างๆ -จัดฝึกอบรมทวนการปฏิบัติงานให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธาณ ภัย เพื่อให้มีทักษะ และพร้อมที่จะ เผชิญเหตุสาธารณภัยที่จะเกิด -จัดหาอุปกรณ์ และเครื่องมือที่ จำเป็นในการปฏิบัติงานให้กับ เจ้าหน้าที่ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน	-บุคลากรมีความชัดเจนในการ ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละ ช่วงเวลาของวัน -บุคลากรมีอุปกรณ์ และเครื่องมือใน การปฏิบัติงานได้ตามแผนและ ขั้นตอนการเผชิญเหตุสาธารณภัย ทำให้การช่วยเหลือประชาชนเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน	-สาธารณภัยที่เกิดในช่วง ฤดูต่างๆ ไม่สามารถ คาดการณ์ได้ ทำได้เพียง เฝ้าระวัง และให้ความ ช่วยเหลือประชาชนตาม สถานการณ์ -อุปกรณ์ในการปฏิบัติ หน้าที่มีการเสื่อมสภาพ จากการทำงาน และอายุ การใช้งาน จำเป็นที่ จะต้องจัดหาไว้ทดแทนใน ส่วนที่เสียหายอยู่เสมอ -ประชาชนขาดความรู้และ วิธีในการรับมือกับ สาธารณภัยเบื้องต้น เพื่อ เป็นการลดความเสียหาย ในชีวิตและทรัพย์สินเมื่อ เกิดเหตุ	-เฝ้าระวังเหตุสาธารณภัย ในช่วงฤดูต่างๆ -จัดหาอุปกรณ์ในการปฏิบัติ หน้าที่ทดแทนในส่วนที่เสียหาย -จัดอบรมให้ความรู้แก่ ประชาชนในการรับมือกับ สาธารณภัยเบื้องต้น	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย- สำนักปลัด

ลายมือชื่อ 
(นายแสวง ใบจั่ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง
วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม งานการเจ้าหน้าที่ <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านงานการเจ้าหน้าที่ สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล มีความถูกต้อง ตามระเบียบ-กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	-ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นักทรัพยากร บุคคล ที่มีความรู้ ความสามารถและ เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านการ เจ้าหน้าที่ต่าง ๆ โดยตรง	-มีการจ้างงานพนักงานจ้างตาม ภารกิจในตำแหน่ง ผู้ช่วย นักทรัพยากรบุคคล รับผิดชอบงาน การเจ้าหน้าที่ -ส่งบุคลากร พนักงานจ้างตาม ภารกิจในตำแหน่ง ผู้ช่วยนัก ทรัพยากรบุคคล เข้ารับการ ฝึกอบรมตามหลักสูตรต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องกับงาน	-พนักงานจ้างตามภารกิจใน ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักทรัพยากรบุคคล ยังไม่มีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ในการทำงานที่ เหมาะสมกับการรับผิดชอบของ ตำแหน่ง	-งานด้านการเจ้าหน้าที่ที่มี โอกาสเกิดความผิดพลาด จากการปฏิบัติงานของ พนักงานจ้างตามภารกิจ เนื่องจากยังขาด ประสบการณ์ความรู้ ความรอบรอบคอบ ในการ ทำงาน	--ขออนุมัติผู้บริหารเพื่อ พิจารณาเปิดกรอบอัตรากำลัง ในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล และรับโอน(ย้าย) หรือขอใช้ บัญชีจากกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อบรรจุ แต่งตั้งในตำแหน่งดังกล่าว	งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ

(นายแสวง ใบจั่ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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 งานธุรการ ด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้งานธุรการเกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว มีการ ติดตามหนังสือสั่ง การจากหน่วยงานภายนอก ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงหนังสือสั่ง การต่าง ๆ และนำมายึดถือปฏิบัติได้รวดเร็ว	-การจัดระบบสารบรรณในองค์กรยังไม่ สอดคล้องและปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงาน สารบรรณ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๔ ในการ รองรับและสนับสนุนการปฏิบัติงานสาร บรรณด้วยระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์	-ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้มี ความชัดเจน กรณีที่เจ้าหน้าที่ประจำ ไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่แทนเพื่อไม่ให้ งานหยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและ ประสานงานกับทุกส่วนส่วนงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจนและทันกับห้วง เวลาในการปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ	-มีการติดตามตรวจสอบระบบการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	-การรับ-หนังสือราชการ ระบบ สารบรรณ ยังไม่เป็นไปตาม ระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี ว่า ด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๔	-การลงทะเบียนรับ หนังสือทุกฉบับ และนำไปจ่าย ให้กับผู้รับผิดชอบ ทันทที -ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสาร ราชการจาก อินเทอร์เน็ตทุกวัน -เสนอผู้บริหาร เพื่อให้ ความ เห็นชอบในการ จัดหาอุปกรณ์ ระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์เพื่อ ใช้ ใน ก า ร ปฏิบัติงาน	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณ ภัย/สำนัก ปลัด

ลายมือชื่อ



(นายแสวง ใบจั่ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การ ปรับปรุง การ ควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. ภารกิจ ด้านการจัดเก็บรายได้ -ปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษี เพื่อการพัฒนางาน จัดเก็บรายได้ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้) -เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บภาษีเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย และสามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	-การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษียังไม่ครบถ้วนเนื่องจากฐานข้อมูลไม่ ตรงกับความเป็นจริงและไม่เป็น ปัจจุบัน (๑)งานปรับปรุงข้อมูลทะเบียน ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ ขาดความรู้ ความเข้าใจ และระเบียบฯ ที่ เกี่ยวข้อง (๒)ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือใน การให้ข้อมูลที่ถูกต้อง	(๑)จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้ชัดเจน (๒)อบรมให้ความรู้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ ในการรับข้อมูลและออกสำรวจข้อมูล ภาคสนามเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ถูกต้อง และครบถ้วน (๓)รายงานผลการปฏิบัติงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน	-ใช้การติดตามประเมินผลเพื่อตรวจสอบการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ติดตามผลในการ ประชุมประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือน ว่า มีการจัดทำตามกิจกรรมการควบคุมหรือไม่ จากนั้นทำการวิเคราะห์ว่ากิจกรรมดังกล่าว ให้ผลมากน้อยเพียงใด	-การดำเนินงานพัฒนาระบบ แผนที่ภาษียังไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะเอกสารสิทธิ์ที่เป็น น ส . ๓ และ อื่น ๆ นอกเหนือจากโฉนดที่ดินจึง จำเป็นต้องดำเนินการอย่าง ต่อเนื่องในปีงบประมาณ ๒๕๖๘	-พั ฒ น า ระบบแผนที่ ภาษีโดยการ จั ด ท า โ ค ร ง ก า ร สำ รวจฯ และ จัดเก็บข้อมูล โดย ตั อ ง ดำน ำเน ำงาน ตามโครงการ อ ย่ ำ ง ต่อน ำเอ ำง	งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง


 ลายมือชื่อ
 (นายแสวง ใบจิว)
 นายกเทศมนตรีตำบลหางดง
 วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การ ปรับปรุง การ ควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. ภารกิจ ด้านการเงินและบัญชี - เพื่อให้ปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย การรับเงิน การบันทึกบัญชี การรายงานงบ การเงินประจำเดือนและประจำปี ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ e-lass มีความถูกต้อง และ เป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความ ถูกต้องและสอดคล้อง ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ รับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และ การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลด ระยะเวลาและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	-พื้นที่ในการจัดเก็บฎีกา เบิกจ่าย เพื่อรอการตรวจสอบ ไม่ เพียงพอ เนื่องจากเอกสารฎีกา เพิ่มขึ้นทุกปี -หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกามีความ ล่าช้า กรณีเร่งด่วนเอกสาร ประกอบฎีกาไม่ครบทำให้ส่ง มอบงานล่าช้า ส่งผลต่อการ เบิกจ่ายล่าช้า -รวบรวมเอกสาร/การลง ลายมือชื่อของคณะกรรมการไม่ ครบทำให้หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจสอบฎีกา น้อย	-ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่ง การ โดยเคร่งครัด -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็น ลายลักษณ์อักษร -จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้ และการปฏิบัติ -ขอความร่วมมือ จากทุกกองรวบรวม เอกสาร/รวบรวมลายมือชื่อ คณะกรรมการในการตรวจรับพัสดุ/ ตรวจรับงานจ้าง ให้ครบถ้วนถูกต้อง แล้วจัดส่งให้ฝ่ายการเงินให้ทันเวลา	-มีการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการตรวจสอบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ -มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิก จ่ายเงินในแต่ละรายการ -มีการติดตามการดำเนินการ การควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน -การบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและเป็น ปัจจุบันอยู่เสมอ	-ยังมีบางกองงานที่จัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ เรียบร้อย/ครบถ้วน	-ให้หัวหน้า หน่วยงานผู้ เบิกแต่ละ กอง ตรวจสอบ เอกสารให้ พร้อม ก่อน จะวางฎีกา เบิกจ่าย -เจ้าหน้าที่ การเงินและ บัญชี ควร สอบทางการ เบิกจ่ายตาม ขั้นตอน	งานการเงิน บัญชี กองคลัง

ลายมือชื่อ

(นายแสวง ไบจั่ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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
๖. ภารกิจ ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน - เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างเป็นไป ตามระเบียบฯ และคุ้มค่าโปร่งใส ตรวจสอบ ไป - เพื่อให้การควบคุมครุภัณฑ์ให้เป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้องครบถ้วน สามารถ ตรวจสอบได้	- ระเบียบฯ หนังสือสั่งการมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด ทำให้ขาด ความรู้ ความเข้าใจที่ คลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน - การจัดทะเบียนครุภัณฑ์ยังไม่ เรียบร้อย - มีครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพใช้การ ไม่ได้จำนวนมาก รอการตัด จำหน่าย	- ค้นหา ศึกษาหาความรู้ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ทำความเข้าใจ และสอบถามความถูกต้อง - กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบ ครุภัณฑ์ในสังกัดที่ครอบครองอยู่ แล้ว รายงานต่อผู้บริหารทุกครั้งที่มีการสูญหาย หรือเสื่อมสภาพ ใช้การไม่ได้	- เพิ่มความละเอียดรอบคอบ ตรวจสอบ ศึกษา ระเบียบฯ และเอกสารในการปฏิบัติงาน - มีการตรวจสอบจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ อย่างสม่ำเสมอ และมีการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปี เพื่อรายการบริหาร เพื่อดำเนินการ จำหน่ายครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพ ต่อไป	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความ ชำนาญ ในการปฏิบัติงาน - มีครุภัณฑ์บางรายการ ที่ ตรวจสอบแล้ว ต้องจัดจำหน่าย อยู่หลายรายการ	- ปฏิบัติตาม ระเบียบหนังสือ สั่งการ ที่ เกี่ยวข้องโดย เคร่งครัด - มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ในแต่ละ กองงาน ที่ ครอบครอง ครุภัณฑ์ร่วมเป็น คณะกรรมการ ตรวจสอบ ครุภัณฑ์ประจำปี เพื่อรายงาน ผู้บริหาร ในการ ที่จะดำเนินการ จำหน่ายต่อไปใน อนาคต	ทุกกองงานใน สังกัด เทศบาลตำบล หางดง

ลายมือชื่อ



(นายแสวง ใบจิว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความ เสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๗. ภารกิจ งานพัฒนารายได้ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นปัจจุบัน มี ข้อมูลผู้เสียภาษีที่ถูกต้องชัดเจน - เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจใน เรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และสามารถชำระภาษีได้ตามที่กำหนด	- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มี ข้อมูลที่อยู่ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่าง เป็นระบบชัดเจน - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจใน เรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตาม กำหนด ซึ่งผู้รับผิดชอบงานต้องมีการพัฒนารายได้ ควบคุม แรงรัดรายได้ อย่างยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อพัฒนารายได้ให้แก่ เทศบาล	- ติดตาม แรงรัด ภาษี ที่ค้าง อย่างต่อเนื่อง - จัดตั้งทะเบียนคุม ลูกหนี้ภาษีให้เป็น ปัจจุบัน	- มีการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในและประเมินคุณภาพการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนด วิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบ การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและ ให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงาน ตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มี การดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที - ติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี ว่ามีภาระภาษีของลูกหนี้ภาษี เพิ่มขึ้นหรือไม่ อย่างไร - รายงานผลการดำเนินงานของ ผู้รับผิดชอบ	- ยังมีลูกหนี้ ภาษี ค้าง เนื่องจาก ทางติดตาม หลายครั้ง แล้วแต่ยังไม่ มาชำระ	- ทำ ก า ร ปรับปรุงข้อมูล แผนที่ภาษี และ ท ะ เ บี ย น ทรัพย์สินให้เป็น ปัจจุบัน	งานจัดเก็บ รายได้กอง คลัง

ลายมือชื่อ



(นายแสวง ใบจิว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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
๘. ภารกิจ <u>ด้านงานช่าง กองช่าง</u> - <u>ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามภารกิจ</u> ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ ได้แก่ - ให้มีการบำรุงรักษาทางบกและทางน้ำ - ให้มีการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น - ให้มีและบำรุงทางระบายน้ำ พรบ. กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒ - การจัดให้มีและควบคุมการตลาด ท่าเทียบเรือ ท่า ข้าม และที่จอดรถ - การสาธารณูปการ เป็นต้น	เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก ภารกิจเร่งด่วนตามนโยบายของ รัฐบาลมากขึ้น องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นได้รับถ่ายโอนภารกิจต่างๆ เพิ่มขึ้น อาทิเช่น การถ่ายโอนภารกิจ น้ำบาดาล การถ่ายโอนภารกิจงาน ควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง แต่เทศบาล ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตาม ภารกิจต่างๆ ที่เกิดขึ้น ไม่ว่าจะเป็น นายช่างไฟฟ้า สำหรับดูแลด้านงาน ไฟฟ้าสาธารณะ นายช่างเขียน แบบ สำหรับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบงานสถาปัตยกรรม และ ผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับงานถ่าย โอนภารกิจต่าง ๆ	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบ ชัดเจน - ติดตามงานและตรวจสอบ ให้เป็นตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง - จัดประชุมพนักงานภายใน กอง มอบหมายให้มีหน้าที่ ติดตาม รายงานปัญหาที่ เกิดขึ้นในระหว่าง ปฏิบัติงาน - ติดตามผลการทำงานและ ประสิทธิภาพการทำงาน	- มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณี ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตาม แผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันกาล	- ภารกิจเร่งด่วนตาม นโยบายของรัฐบาลของ รัฐบาลมีผลต่อการ ปฏิบัติงาน - ยังขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบตามสายงาน	- ขออนุมัติ อัตรากำลังเพิ่มเติมให้เพียงพอ	กองช่าง

ลายมือชื่อ

(นายแสวง ใบจิว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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 <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> -เพื่อรักษาความสะอาดความเป็นระเบียบ เรียบร้อยของชุมชน/หมู่บ้าน -เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการรักษา สิ่งแวดล้อม	-ประชาชนไม่มีการแยกขยะก่อนทิ้ง -ประชาชนไม่ให้ความสำคัญด้านการรักษา สิ่งแวดล้อม	-มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้อย่างทั่วถึง -การบังคับใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-ประชาชนบางส่วนให้ความร่วมมือ เกี่ยวกับการรักษาความสะอาด แต่ ยังมีบางรายที่อาจไม่เข้าใจเกี่ยวกับการ การดูแลรักษาความสะอาด	-ประชาชนขาดความ ร่วมมือเกี่ยวกับการ อนุรักษ์การรักษาความ สะอาด เทศบาลควร ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ประชาชน อย่างทั่วถึง	-รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ประชาชน ในเรื่องของอนามัย สิ่งแวดล้อม -จัดกิจกรรม/ ประชาสัมพันธ์สร้าง จิตสำนึกให้แก่ ประชาชนให้เห็น ความสำคัญของ สิ่งแวดล้อม -พ.ร.บ. สาธารณสุข ๒๕๓๕ และ กฎกระทรวงที่ เกี่ยวข้อง	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ

(นายแสวง ใบจั่ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๑.งานบริหารการศึกษา ด้านการบริหารจัดการสถานศึกษาโรงเรียนเทศบาล หางดง(ประชาคมสร้างสรรค์) มีการบริหารจัดการด้าน งบประมาณตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย รายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ยังไม่สมบูรณ์ ยังเป็นไปในลักษณะไม่เป็นไปตามกระบวนการอย่าง ครบถ้วน	ความเสี่ยงภายนอก -เสี่ยงในการเกิดความเสียหายกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	-สร้างความตระหนักเรื่องการปฏิบัติงานที่ ถูกต้อง ครบถ้วนแก่ บุคลากรผู้ปฏิบัติ -นิเทศ ติดตามงาน ผ่านผู้บริหารโรงเรียน	-มีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบ -มีการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการตามกิจกรรม ที่มี ความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข	-หากการติดตามจาก ผู้บริหารสถานศึกษาไม่ เข้มงวด การปฏิบัติก็ หย่อนยานและเสี่ยงต่อ ความเสียหายอย่างเห็นได้ ชัด	-ติดตามผ่านการรายงาน จากผู้บริหารสถานศึกษา และให้ทำรายงานเป็น ลายลักษณ์อักษรต่อ ผู้บริหารองค์กรปกครอง ปกครองส่วนท้องถิ่น	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ

(นายแสวง ใบจั่ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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
๑๒.ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ. เทศบาล ๒๕๔๖ -ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม -บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญา ท้องถิ่น และ วัฒนธรรมท้องถิ่น -การส่งเสริมกิจกรรมการท่องเที่ยว พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่ อปท. พ.ศ.๒๕๔๒ -การจัดแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง -การจัดการศึกษา -การบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น -การส่งเสริมกีฬา -การส่งเสริมการท่องเที่ยว	ความเสี่ยงภายนอก -องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้เสีย ภายนอกไม่เข้าใจขั้นตอนระเบียบที่ต้อง ปฏิบัติ -กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความร่วมมือ -การเปลี่ยนแปลงโดยฉับพลันของ นโยบายภาครัฐที่มีผลของกฎหมาย	- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม -ชี้แจง ทำความเข้าใจกับองค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสีย ภายนอกเพื่อรับทราบ ขั้นตอนระเบียบที่ต้องปฏิบัติ -ศึกษากระบวนการทำงานใหม่ๆ เพื่อให้ทัน ต่อการเปลี่ยนแปลงโดยฉับพลันของ นโยบายรัฐที่มีผลทางกฎหมาย	- มีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณี ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตาม แผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันกาล - มีการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความ เสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบการควบคุม ภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	- องค์กรเครือข่ายผู้มีส่วน ได้เสียภายนอกไม่เข้าใจ ขั้นตอนระเบียบที่ต้อง ปฏิบัติ -กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความ ร่วมมือ -การเปลี่ยนแปลงโดย ฉับพลันของนโยบาย ภาครัฐที่มีผลทางกฎหมาย	- กิจกรรมการ รายงานการประเมิน คุณภาพการศึกษาตาม มาตรฐานการศึกษา (SAR)	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ

(นายแสวง ใบจิว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑๓. การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๕๐ (๗) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ มาตรา ๕๑ พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๑๐) การสังคมสงเคราะห์ และการพัฒนาคุณภาพ ชีวิต เด็ก สตรี คนชราและผู้ด้อยโอกาส วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด เป็นไปด้วยความถูกต้องและ ประชาชนได้รับการบริการที่ดี	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก ได้แก่ - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน - ผู้ขอรับสิทธิที่ลงทะเบียนผ่านแอปพลิเคชัน”เงินเด็ก” และ “ThaiD” ดำเนินการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น กรอกเอกสารไม่ถูกต้อง อัปโหลดเอกสารประกอบการลงทะเบียนในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนตามที่กรมกิจการเด็กและเยาวชนกำหนด	-การประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่างๆ ให้ทั่วถึง -ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาขั้นตอนเพื่อที่จะได้นำไปอธิบายและช่วยให้คำแนะนำแก่ประชาชนได้ถูกต้อง - ซึ่งเมื่อเกิดปัญหา กรมกิจการเด็กและเยาวชนให้ติดต่อประสานงานกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)	- มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - ติดตามผลการขึ้นทะเบียนการรับสิทธิเลี้ยงดูเด็กและติดตามการได้รับสิทธิจาก พมจ. -เมื่อทราบถึงข้อมูลที่ไม่ครบถ้วนในระบบให้มีการแจ้งประสานไปยังผู้ขอรับสิทธิให้แก้ไขข้อมูลและนำส่งเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วน	- ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน -ผู้ขอรับสิทธิบางส่วนที่ดำเนินการเองผ่านแอปพลิเคชันยังคงมีความคลาดเคลื่อนในการจัดทำและอัปโหลดเอกสาร	- มีการประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่าง ๆ ให้ทั่วถึงทุกช่องทาง -มีการติดตามการขึ้นทะเบียนรับสิทธิเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดอย่างสม่ำเสมอ	งานสังคม สงเคราะห์ กองสวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ 
(นายแสวง ใบจิ๋ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง
วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(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
๑๔. กิจกรรมการรับยืนยันตนขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่ วัตถุประสงค์การควบคุม -เพื่อรับยืนยันสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ และผู้สูงอายุรายใหม่ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯที่	<u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก</u> <u>สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่</u> - ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/แนวทาง ปฏิบัติในการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่มีการเปลี่ยนแปลง ใหม่ -ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจใน เรื่องคุณสมบัติของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ	- เจ้าหน้าที่ที่ต้องติดตามศึกษาระเบียบ ฯ/หนังสือสั่งการ/แนวทางในการรับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายใหม่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่อยู่ เสมอ -เจ้าหน้าที่ต้องมีความรู้และความ ละเอียดรอบคอบในการบันทึกข้อมูล ในระบบสารสนเทศ -การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ให้ ประชาชนทราบทุกช่องทางเพื่อใช้ ศึกษาและทำความเข้าใจ	- การควบคุมที่มีอยู่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม - การควบคุมความเสี่ยงอยู่ใน ระดับที่รับได้ เพราะยังมี ประชาชน ขาดความรู้ ความ เข้าใจ ในเรื่องคุณสมบัติผู้มีสิทธิ ลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ บางส่วน	- ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ/แนวทางในการรับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุรายใหม่อาจม การเปลี่ยนแปลงได้ -ประชาชนบางส่วนยัง ขาดความรู้ความเข้าใจใน เรื่องคุณสมบัติผู้มีสิทธิ ลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุอยู่	- เจ้าหน้าที่ต้องมีการศึกษา ระเบียบฯ/หนังสือสั่งการ/ แนว ทาง ใน การ รับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ -การตรวจทานทบทวน ตรวจสอบข้อมูลอยู่เสมอ และการแก้ไขให้ถูกต้อง -สร้างการรับรู้และทำความเข้าใจ โดยการจัดทำสื่อ ประ ชา สัม พันธ์ ให้ ประชาชนทราบ ทุก ช่องทาง เพื่อใช้ศึกษาและ ทำความเข้าใจอย่าง สม่ำเสมอ	งานพัฒนาชุมชน กองสวัสดิการสังคม

ลายมือชื่อ



(นายแสวง ใบจิว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ .๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(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
๑๕.กิจกรรมการบริการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด	<u>เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกได้แก่</u> -ระบบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดมีความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่ผู้ไปเบิกเพื่อนำมาจ่ายให้แก่ประชาชน -ความเสี่ยงในการเกิดโรคติดต่อจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-๑๙) หรือโรคติดต่อระบบทางเดินหายใจอื่น ๆ	-มีการทำคำสั่งมอบหมายให้มีการเบิกเงินเพื่อนำมาจ่ายให้กับประชาชนในรูปของคณะกรรมการ -จัดเตรียมสถานที่และอุปกรณ์สำหรับเจ้าหน้าที่และประชาชนผู้มารับเบี้ยยังชีพในการป้องกันโรคติดต่อจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-๑๙) หรือโรคติดต่อระบบทางเดินหายใจอื่น ๆ	-การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม -การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	-ความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่ในระหว่างการเดินทางไป-กลับระหว่างสำนักงานและธนาคาร -การแพร่ระบาดของโรคติดต่อจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา(COVID-๑๙) และโรคติดต่อระบบทางเดินหายใจอื่น ๆ ยังคงมีอยู่	-ต้องมีการมอบหมายให้หน่วยงานป้องกันร่วมเดินทางไปกับคณะกรรมการในระหว่างการเดินทางของเจ้าหน้าที่ในการเดินทางไป-กลับ ระหว่างสำนักงานและธนาคาร -ยังต้องมีการจัดเตรียมสถานที่ อุปกรณ์ เช่น หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ในระหว่างการเดินทางรวมถึงการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงวิธีการปฏิบัติตนที่ถูกต้องในระหว่างการรักษาเงินเบี้ยยังชีพ	งานพัฒนาชุมชนกองสวัสดิการสังคมงานพัฒนาชุมชนกองสวัสดิการสังคมและงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อกองสาธารณสุขฯ

ลายมือชื่อ

(นายแสวง ใบจิว)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัด มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ สำนักปลัด มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ ฝ่าย ๑๐ งาน ได้แก่ ๑. ฝ่ายอำนวยการ ๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป ๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่ ๑.๓ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๑.๔ 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 มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน

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

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

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก 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 รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดนิเทศงานพนักงาน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ สำนักปลัดจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ข้อเสนอ สำนักปลัด มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสมทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม สำนักปลัดมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยงจำนวน ๓ งาน ได้แก่

งานการเจ้าหน้าที่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก ขาดผู้ดำรงตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล เพื่อปฏิบัติงานในเรื่องงานด้านการเจ้าหน้าที่ต่างๆ

งานธุรการ ด้านสารบรรณ การจัดระบบสารบรรณในองค์กรยังไม่สอดคล้องและปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ ในการรองรับและสนับสนุนการปฏิบัติงานสารบรรณด้วยระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปฏิบัติงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดภายใต้ข้อจำกัด

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสิริพร สมบูรณ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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
กิจกรรม งานการเจ้าหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการควบคุม - 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 การฝึกอบรมตามหลักสูตรต่างๆที่ เกี่ยวข้องกับงาน	- พนักงานจ้างตามภารกิจใน ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักทรัพยากร บุคคล ยังไม่มีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ในการทำงานที่เหมาะสมกับ ภาระรับผิดชอบของตำแหน่ง	- งานด้านการเจ้าหน้าที่ มีโอกาสเกิดความ ผิดพลาดจากการ ปฏิบัติงานของพนักงาน จ้างตามภารกิจ เนื่องจาก ยังขาดประสบการณ์ ความรอบรู้ ความ รอบคอบ ในการทำงาน	- ขออนุมัติผู้บริหารเพื่อ พิจารณาเปิดกรอบ อัตรากำลังในตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล และรับโอน(ย้าย) หรือ ขอใช้บัญชีจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นเพื่อบรรจุแต่งตั้ง ในตำแหน่งดังกล่าว	งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนักปลัด

ลายมือชื่อ

(นางสิริพร สมบูรณ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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
กิจกรรม งานธุรการ ด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้งานธุรการเกิดความเป็น ระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว มีการติดตามหนังสือส่ง การจากหน่วยงานภายนอกให้ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึง หนังสือสั่งการต่างๆ และนำมา ยึดถือปฏิบัติได้รวดเร็ว	- การจัดระบบสารบรรณใน องค์การยังไม่สอดคล้องและ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วย งานสารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ ในการรองรับและ สนับสนุนการปฏิบัติงานสาร บรรณด้วยระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์	- ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้มีความ ชัดเจน กรณีที่เจ้าหน้าที่ประจำไม่อยู่ให้มีผู้ ทำหน้าที่แทนเพื่อไม่ให้งานหยุดชะงัก - เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและประสานงาน กับทุกส่วนงานเพื่อให้เกิดความชัดเจนและ ทันกับห้วงเวลาในการปฏิบัติงานในเรื่อง ต่างๆ	- มีการติดตามตรวจสอบ ระบบการปฏิบัติงานอย่าง สม่าเสมอ	- การรับ-หนังสือราชการ ระบบสารบรรณ ยังไม่ เป็นไปตามตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี ว่า ด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔	- ลงทะเบียนรับหนังสือ ทุกฉบับและนำไปจ่าย ให้กับผู้รับผิดชอบทันที - ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสารราชการ จากอินเทอร์เน็ตทุกวัน - เสนอผู้บริหารเพื่อให้ ความเห็นชอบในการ จัดหาอุปกรณ์ ระบบ สารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้ใน การปฏิบัติงาน	งานธุรการ สำนัก ปลัดเทศบาล

ลายมือชื่อ

(นางสิริพร สมบูรณ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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
กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อเป็นการป้องกันและบรรเทา ความเดือดร้อน ของประชาชนผู้ ประสบปัญหาด้านสาธารณภัย ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อ สถานการณ์	- การปฏิบัติงานในการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุด ภายใต้ข้อจำกัด	- มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในเพื่อกำหนด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละช่วงเวลาของวัน - จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อ ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ - จัดส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเข้ารับการอบรม ตามหลักสูตรต่างๆ - จัดฝึกทบทวนการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณภัย เพื่อให้มีทักษะ และ พร้อมที่จะเผชิญเหตุสาธารณภัยที่จะเกิด - จัดหาอุปกรณ์ และเครื่องมือที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ สูงสุดแก่ประชาชน	- บุคลากรมีความชัดเจนใน การปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบ ในแต่ละช่วงเวลาของวัน - บุคลากรมีอุปกรณ์ และ เครื่องมือในการปฏิบัติงาน ได้ตามแผนและขั้นตอนการ เผชิญเหตุสาธารณภัย ทำ ให้การช่วยเหลือประชาชน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ สูงสุดแก่ประชาชน	- สาธารณภัยที่เกิดในช่วงฤดูต่างๆ ไม่สามารถคาดการณ์ได้ ทำได้ เพียงเฝ้าระวัง และให้ความ ช่วยเหลือประชาชนตาม สถานการณ์ - อุปกรณ์ในการปฏิบัติหน้าที่มีการ เสื่อมสภาพจากการทำงาน และ อายุการใช้งาน จำเป็นที่จะต้อง จัดหาไว้ทดแทนในส่วนที่เสียหาย อยู่เสมอ - ประชาชนขาดความรู้และวิธีใน การรับมือกับสาธารณภัยเบื้องต้น เพื่อเป็นการลดความเสียหายใน ชีวิตและทรัพย์สินเมื่อเกิดเหตุ	- เฝ้าระวังเหตุสา ธารณภัยในช่วง ฤดูต่างๆ - จัดหาอุปกรณ์ใน การปฏิบัติหน้าที่ ทดแทนในส่วนที่ เสียหาย - จัดอบรมให้ความ รู้แก่ประชาชนใน การรับมือกับสา ธารณภัยเบื้องต้น	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณ ภัย/สำนัก ปลัด

ลายมือชื่อ

(นางสิริพร สมบูรณ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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 ๕ 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 ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่าง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	สม่าเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่าเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ข้อเสนอ 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 ข้อเสนอ กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตได้อย่างเหมาะสม และรัดกุม

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ จริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่ เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง	๓.๑ บุคลากรของกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตาม วัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองคลัง มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากร ทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง การใช้โปรแกรมและเครื่องมือในการช่วยควบคุมความเสี่ยง และการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมาย ให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่าง ปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการ ทำงาน ข้อสรุป กองคลัง มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำ นโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็น แนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไป ตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมี จุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึง หรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมี ผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติ ตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังม ีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่ ๔.๑ กองคลัง มีการใช้ระบบสารสนเทศในการ ติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่าง เพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	สั่งการที่เกี่ยวข้อง 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 ข้อสรุป เทศบาลตำบลหาดง มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการนิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ กองคลังจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ข้อสรุป

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	กองคลัง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

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

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน/ภายนอก

(๑) ด้านการจัดเก็บรักษาเอกสารของกองคลังที่มีสถานที่เก็บไม่เพียงพอกับเอกสารที่ต้องจัดเก็บรักษาในแต่ละปีเสี่ยงต่อการสูญหายและเสียหายชำรุดได้

(๒) ด้านบุคลากรยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญ เนื่องจากการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ของระเบียบฯ ที่ใหม่ อยู่ตลอดเวลา เช่น พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒, พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐, พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงการปฏิบัติงานบนระบบ บันทึบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) การเปลี่ยนระบบบัญชีและผังบัญชี

(๓) ผู้ชำระภาษียังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระและมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในยอดค้างชำระ

(๔) ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของระบบขั้นตอนการปฏิบัติงานในกองคลังใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ



(นางสาวลำอาง ทองคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

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

ลายมือชื่อ 
(นางสาวสำออง ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจ ด้านงานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย การรับเงิน การบันทึกบัญชี การรายงานงบการเงินประจำเดือนและประจำปี ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้องและสอดคล้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	- พื้นที่ในการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่าย เพื่อรอการตรวจสอบ ไม่เพียงพอ เนื่องจากเอกสารฎีกา เพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกทางฎีกามีความล่าช้า กรณีเร่งด่วน เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบ ทำให้ส่งมอบงานล่าช้า ส่งผลต่อการเบิกจ่ายล่าช้า รวบรวมเอกสาร/การลงลายมือชื่อของคณะกรรมการ ไม่ครบทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจสอบฎีกาน้อย	- ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน ขอความร่วมมือจากทุกกองรวบรวมเอกสาร/รวบรวมลายมือชื่อคณะกรรมการในการตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับงานจ้างให้ครบถ้วนถูกต้องแล้วจัดส่งให้ฝ่ายการเงินให้ทันเวลา	- มีการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการตรวจสอบการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ - มีการติดตามการดำเนินการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน -การบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	ยังมีบางกองงานที่จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เรียบร้อย / ครบถ้วน	- ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแต่ละกอง ตรวจสอบเอกสารให้พร้อม ก่อนจะวางฎีกาเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ตรวจสอบการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	งานการเงิน บัญชี กองคลัง

ลายมือชื่อ



(นางสาวลำอาง ทองคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

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

ลายมือชื่อ

(นางสาวลำอาง ทองคำ)

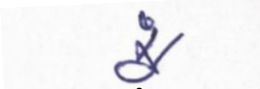
ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๔. ภารกิจ งานพัฒนา รายได้ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นปัจจุบัน มีข้อมูลผู้เสีย ภาษีที่ต้องชัดเจน - เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการ ประเมินภาษี การชำระ ภาษี และสามารถชำระภาษี ได้ตามที่กำหนด	ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจาก ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้และไม่ มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน ความ เสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมิน ภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระ ภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ซึ่งผู้รับผิดชอบงานต้องม ีการพัฒนารายได้ ควบคุม แรงรัตรรายได้ อย่างยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อพัฒนารายได้ให้แก่เทศบาล	- ติดตาม แรงรัตร ภาษีที่ค้าง อย่างต่อเนื่อง - จัดตั้งทะเบียน คุมลูกหนี้ภาษี ให้เป็นปัจจุบัน	- มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการ ดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่าง ต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มี การดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที ติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีว่ามี การชำระภาษีของลูกหนี้ภาษีเพิ่มขึ้น หรือไม่ อย่างไรรายงานผลการ ดำเนินงานของผู้รับผิดชอบ	- ยังมีลูกหนี้ ภาษีค้าง เนื่องจากทวง ติดตามหลาย ครั้งแล้วแต่ ยังไม่มาชำระ	- ทำการ ปรับปรุงข้อมูล แผนที่ภาษี และ ทะเบียน ทรัพย์สินให้เป็น ปัจจุบัน	งานจัดเก็บ รายได้ กองคลัง

ลายมือชื่อ



(นางสาวลำอาง ทองคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖

กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความ ซื่อตรง และ จริยธรรม ๑.๒ การแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของกองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกองช่าง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองช่าง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๑ ฝ่าย ๓ งาน ได้แก่ ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง ๑.๑ งานวิศวกรรม ๑.๒ งานสาธารณูปโภค ๑.๓ งานสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ ๑.๔ กองช่าง มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ข้อสรุป

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห้ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	กองช่าง มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ข้อสรุป กองช่าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม ๓.๑ บุคลากรของกองช่างมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองช่างมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากร ทราบถึง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง	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 บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่ ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหาดง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ บริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) มีการจัดหาคอมพิวเตอร์ให้บุคลากรอย่างพอเพียง (๒) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๓) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๔) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(๕) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร <u>ข้อเสนอ</u> กองช่าง มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสมทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๑.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่างนิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๑.๓ กองช่างจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง <u>ข้อเสนอ</u> กองช่าง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้อง ดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง ได้แก่

ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจต่างๆ ไม่ว่าจะเป็น นายช่างไฟฟ้า สำหรับดูแลงานด้าน ไฟฟ้าสาธารณะ นายช่างเขียนแบบ สำหรับการสำรวจออกแบบ เขียนแบบงานสถาปัตยกรรม และ ผู้รับผิดชอบงานถ่ายโอนภารกิจต่างๆ

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....



(นายสุพร ธรรมะ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ กันยายน ๒๕๖๘

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

ลายมือชื่อ



(นายสุพร ธรรมะ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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 บุคลากรของกองการศึกษายึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองการศึกษา มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ได้แก่ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๔ กองการศึกษา มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ข้อสรุป กองการศึกษา มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษาและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ หน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ข้อสรุป กองการศึกษา มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของกองการศึกษามีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	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 ข้อเสนอ กองการศึกษา มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้ อย่างทั่วถึงหรือขจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากร ไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่ ๔.๑ กองการศึกษา มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	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/กองที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ข้อเสนอ กองการศึกษา มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์ ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา เทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ กองการศึกษาจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<u>ข้อเสนอ</u> กองการศึกษา มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสมภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองการศึกษา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการวางระบบการควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๑ งาน ได้แก่

งานบริหารการศึกษา

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

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.เทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ - ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม - บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญา ท้องถิ่น และวัฒนธรรมท้องถิ่น - การส่งเสริมกิจการการท่องเที่ยว พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจาย อำนาจ ให้แก่ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒ - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง - การจัดการศึกษา - การบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิ ปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของ ท้องถิ่น - การส่งเสริมกีฬา - การส่งเสริมการท่องเที่ยว	ความเสี่ยงภายนอก - องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้ เสียภายนอกไม่เข้าใจขั้นตอน ระเบียบที่ต้องปฏิบัติ - กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความ ร่วมมือ - การเปลี่ยนแปลงโดยฉับพลัน ของ นโยบายภาครัฐที่มีผลทาง กฎหมาย	- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - ชี้แจง ทำความเข้าใจกับ องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้ ส่วนเสียภายนอกเพื่อรับทราบ ขั้นตอนระเบียบที่ต้องปฏิบัติ - ศึกษากระบวนการทำงาน ใหม่ ๆ เพื่อให้ทันต่อการ เปลี่ยนแปลงโดยฉับพลันของ นโยบายรัฐที่มีผลทางกฎหมาย	- มีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการตามกิจกรรม ที่มี ความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียง พอเหมาะ สมหรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข	- องค์กรเครือข่าย ผู้ที่มีส่วนได้เสีย ภายนอกไม่เข้าใจ ขั้นตอนระเบียบที่ ต้องปฏิบัติ - กลุ่มเป้าหมาย ไม่ให้ความร่วมมือ - การเปลี่ยนแปลง โดยฉับพลันของ นโยบายภาครัฐที่ มีผลทางกฎหมาย	- กิจกรรมการ รายงานการ ประเมินคุณภาพ การศึกษาตาม มาตรฐาน การศึกษา (SAR)	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ

(นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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
<u>งานบริหารการศึกษา</u> ด้านการบริหารจัดการสถานศึกษา โรงเรียนเทศบาลหางดง(ประชาคม สร้างสรรค์) มีการบริหารจัดการด้าน งบประมาณตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ แต่ยังไม่สมบูรณ์ยัง เป็นไปในลักษณะไม่เป็นไปตาม กระบวนการอย่างครบถ้วน	ความเสี่ยงภายนอก - เสี่ยงในการเกิดความเสียหาย กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	- สร้างความตระหนักเรื่องการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน แก่บุคลากรผู้ปฏิบัติ - นิเทศ ติดตามงาน ผ่าน ผู้บริหารโรงเรียน	- มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบ - มีการติดตามประเมินผลการ ดำเนินการตามกิจกรรม ที่มี ความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	- หากการติดตาม จากผู้บริหาร สถานศึกษาไม่ เข้มงวด การ ปฏิบัติก็หย่อนยาน และเสี่ยงต่อความ เสียหายอย่างเห็น ได้ชัด	-ติดตามผ่านการ รายงานจาก ผู้บริหาร สถานศึกษาและ ให้ทำรายงาน เป็นลายลักษณ์ อักษรต่อ ผู้บริหารองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ



(นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒนวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการ ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การ กำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม	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 ๒ ฝ่าย ได้แก่ ๑. ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข ๑.๑ งานสุขาภิบาลอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๑.๒ งานการแพทย์ฉุกเฉินและหลักประกันสุขภาพ ๑.๓ งานรักษาความสะอาด ๒. กลุ่มบริการสาธารณสุข ๒.๑ งานส่งเสริมสุขภาพ ป้องกันและควบคุมโรค ๒.๒ งานกายภาพและชีวบำบัด ๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการส่งเสริม ให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถ ของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่าง ชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	รับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ข้อสรุป กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ข้อสรุป

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจนโอกาสเกิดการทุจริตนั้นเหมาะสมและรัดกุม ๓.๑ บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีส่วนร่วมในการกำหนด 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 ข้อสรุป 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 และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหางดง 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 ข้อสรุป กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสมทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม นิเทศงานพนักงาน ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๕.๒.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหาร ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ข้อสรุป 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.....

(นายสาคร การะหงษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

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

ลายมือชื่อ



(นายสาคร การะหงษ์)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสวัสดิการและสังคม

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) องค์ประกอบ ของการ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑ . สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ การแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุม	<u>ผลการประเมิน</u> ๑.๑ บุคลากรของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองสวัสดิการสังคม มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๑ ฝ่าย ๒ งาน ได้แก่ ฝ่ายสวัสดิการสังคม ๑.๑ งานพัฒนาชุมชน ๑.๒ งานสังคมสงเคราะห์ ๑.๔ กองสวัสดิการสังคม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

(๓) องค์ประกอบ ของการ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ภายใน รวมถึงการ ดำเนินการ เกี่ยวกับ การควบคุม ภายใน ๑.๓ การจัดให้มี โครงสร้าง องค์กร สายการ บังคับ บัญชา อำนาจ หน้าที่และ ความ รับผิดชอบ ที่เหมาะสม ในการ บรรลุ วัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน ภายใต้การ กำกับดูแล ของผู้กำกับ ดูแล	<u>ข้อสรุป</u> กองสวัสดิการสังคม มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุ และประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการ พิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความ เสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่ จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อ กำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ <u>ข้อสรุป</u> กองสวัสดิการสังคม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและปัจจัยภายในตลอดจน โอกาสเกิดการทุจริต นั้นเหมาะสมและรัดกุม ๓.๑ บุคลากรของกองสวัสดิการสังคมมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตาม วัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้

(๓) องค์ประกอบ ของการ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ	๓.๒ กองสวัสดิการสังคม มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตาม รายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน ข้อเสนอ กองสวัสดิการสังคม มีวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี นำนโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงอยู่ ๔.๑ กองสวัสดิการสังคม มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง 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

(๓) องค์ประก อบของ การ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
สามารถ ระบุและ ประเมิน ความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้อง กับ วัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุ ความเสี่ยง ที่มีผลต่อ การบรรลุ วัตถุประสงค์การ ควบคุม ภายใน อย่าง ครอบคลุม ทั้ง หน่วยงาน ของรัฐและ วิเคราะห์ ความเสี่ยง เพื่อกำหนด วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง นั้น	

(๓) องค์ประกอบ ของ การ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒ . ๓ ก า ร พิจาณา โอกาสที่ อาจเกิดการ ทุจริตเพื่อ ประกอบกา รประเมิน ความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อ การบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒ . ๔ การระบุ แ ละ ประเมิน ก า ร เปลี่ยนแปลง ที่อาจมี ผลกระทบ อย่างมี นัยสำคัญ ต่อระบบ การควบคุม ภายใน	

(๓) องค์ประกอบ ของ การ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓ . ก จ ก ร ร ม ก า ร ค ว บ คຸ ม ๓.๑ การระบุ และพัฒนา กิจกรรม การควบคุม เพื่อลด ความเสี่ยง ในการ บรรลุ วัตถุประสงค์ ให้อยู่ใน ระดับที่ ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุ และพัฒนา กิจกรรม การควบคุม	

(๓) องค์ประก อบของ การ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ทั่วไปด้าน เทคโนโลยี เพื่อ สนับสนุน การบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มี กิจกรรม การควบคุม โดยกำหนด ไว้ใน นโยบาย ประกอบด้ วย ผลสำเร็จที่ คาดหวัง และ ขั้นตอน การ ปฏิบัติงาน เพื่อนำ นโยบาย ไปสู่การ ปฏิบัติจริง	

(๓) องค์ประก อบของ การ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศ และการ สื่อสาร ๔.๑ มี การจัดทำ หรือจัดทำ และใช้ สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้อง และมี คุณภาพ เพื่อ สนับสนุน ให้ มีการ ปฏิบัติตาม การควบคุม ภายในที่ กำหนด ๔.๒ มี การสื่อสาร ภายใน	

(๓) องค์ประก อบของ การ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
เกี่ยวกับ สารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และ ความ รับผิดชอบ ที่มีต่อการ ควบคุม ภายในซึ่งมี ความ จำเป็นใน การ สนับสนุน ให้มีการ ปฏิบัติตาม การควบคุม ภายในที่ กำหนด ๔.๓ มี การสื่อสาร กับ บุคคลภาย นอก เกี่ยวกับ เรื่อง ที่มี ผลกระทบ ต่อการ ปฏิบัติตาม การควบคุม ภายในที่ กำหนด	

(๓) องค์ประก อบของ การ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. กิจกรรม การ ติดตามผล ๕.๑ มี การระบุ พัฒนา และ ดำเนินการ ประเมินผล ระหว่าง การ ปฏิบัติงาน และหรือ การ ประเมินผล เป็นราย ครั้งตามที่ กำหนด	

(๓) องค์ประก อบของ การ ควบคุม ภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
เพื่อให้เกิด ความมั่นใจ ว่าได้มีการ ปฏิบัติตาม องค์ประกอ บของการ ควบคุม ภายใน ๕.๒ หน่วยงาน ประเมินผล และสื่อสาร ข้อบกพร่อ ง หรือ จุดอ่อน ของการ ควบคุม ภายใน อย่าง ทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบ สามารถ สั่งการ แก้ไขได้ อย่าง เหมาะสม	

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ผลการประเมินโดยรวม กองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการ วางระบบการควบคุมความเสี่ยง ได้แก่

กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน

กิจกรรมการลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่

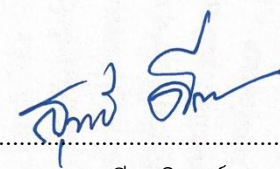
- ประชาชนบางส่วนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องคุณสมบัติผู้มีสิทธิลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ

ผู้สูงอายุ

- ประชาชนบางส่วนที่มีคุณสมบัติยังไม่มายืนยันสิทธิขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุภายในเดือน

พฤศจิกายน ซึ่งจะมีผลให้เทศบาลตำบลหางดง มีข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วน และทำให้ยอดจำนวนผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุในปีถัดไปต่ำกว่าความเป็นจริง และอาจส่งผลให้สำนักงานประมาณพิจารณาจัดสรรเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุต่ำกว่าความเป็นจริง

ลายมือชื่อ.....



(นางสุนทรี สุรินทร์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
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 คนชราและ ผู้ด้อยโอกาส วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด เป็นไปด้วยความถูกต้อง และประชาชนได้รับการบริการที่ดี	<u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก</u> <u>สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่</u> ๑.๑ ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจ หลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน ๑.๒ ผู้ขอรับสิทธิที่ลงทะเบียน ผ่านแอปพลิเคชัน “เงินเด็ก” และ “ThaiD” ดำเนินการไม่ ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น กรอก เอกสารไม่ถูกต้อง อัปโหลด เอกสารประกอบการลงทะเบียน ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ไม่ ครบถ้วนตามที่กรมกิจการเด็ก และเยาวชนกำหนด	- การประชาสัมพันธ์ ข่าวดูต่าง ๆ ให้ทั่วถึง - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ขั้นตอนเพื่อที่จะได้นำไป อธิบายและช่วยให้ คำแนะนำแก่ประชาชน ได้ถูกต้อง ซึ่งเมื่อเกิด ปัญหา กรมกิจการเด็ก และเยาวชนให้ติดต่อ ประสานงานกับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)	- มีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผล การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มี การดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - ติดตามผลการขึ้นทะเบียนการรับ สิทธิเลี้ยงดูเด็กและติดตามการได้รับ สิทธิจาก พมจ. - เมื่อทราบถึงข้อมูลที่ไม่ครบถ้วนใน ระบบให้มีการแจ้งประสานไปยังผู้ ขอรับสิทธิให้แก้ไขข้อมูลและนำส่ง เอกสารให้ถูกต้องครบถ้วน	- ผู้ขอรับสิทธิไม่ เข้าใจหลักเกณฑ์ ในการขึ้นทะเบียน - ผู้ขอรับสิทธิ บางส่วนที่ ดำเนินการเอง ผ่านแอปพลิเคชัน ยังคงมีความ คลาดเคลื่อนใน การจัดทำและ อัปโหลดเอกสาร	- มีการ ประชาสัมพันธ์ ข่าวดูต่าง ๆ ให้ทั่วถึงทุก ช่องทาง - มีการ ติดตามผล การขึ้น ทะเบียนรับ สิทธิเลี้ยงดู เด็กแรกเกิด อย่าง สม่ำเสมอ	งานสังคม สงเคราะห์ กอง สวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ

(นางสุนทรี สุรินทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(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
๒. กิจกรรมการรับยืนยันตนขอรับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อรับยืนยันตนขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบฯ	<u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่</u> - ระเบียบ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางปฏิบัติในการรับ ลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุรายใหม่มีการ เปลี่ยนแปลงใหม่ - ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง คุณสมบัติผู้มีสิทธิ ลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ	- เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาระเบียบ ฯ/หนังสือสั่งการ/แนวทางใน การลงทะเบียนขอรับเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่มีการ เปลี่ยนแปลงใหม่อยู่เสมอ - เจ้าหน้าที่ต้องมีความ ละเอียดรอบคอบในการ บันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศ - การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบทุก ช่องทางเพื่อใช้ศึกษาและทำ ความเข้าใจ	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม - การควบคุมความเสี่ยง อยู่ในระดับที่รับได้ เพราะยังมีประชาชน ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องคุณสมบัติผู้มีสิทธิ ลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุบางส่วน	- ระเบียบ/หนังสือสั่ง การ/แนวทางในการ ลงทะเบียนขอรับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายใหม่อาจมีการ เปลี่ยนแปลงได้ - ประชาชนบางส่วน ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่อง คุณสมบัติผู้มีสิทธิ ลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุอยู่	- เจ้าหน้าที่ต้องมีการศึกษา ระเบียบฯ/หนังสือสั่งการ/ แนวทางในการลงทะเบียน ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ - การตรวจทานทบทวน ตรวจสอบข้อมูลอยู่เสมอและการ แก้ไขให้ถูกต้อง - สร้างการรับรู้และทำความเข้าใจ เข้าใจโดยการจัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ ทุกช่องทางเพื่อใช้ศึกษาและทำ ความเข้าใจอย่างสม่ำเสมอ	งานพัฒนา ชุมชน กองสวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ

(นางสุนทรี สุรินทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้ง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๐๒๖ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหางดง

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

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

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

๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๔. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

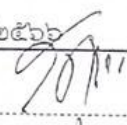
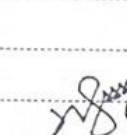
เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงขอยกเลิกคำสั่งคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๑๐๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งให้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

ทั้งนี้ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง มีหน้าที่รับผิดชอบตามระเบียบฯ และวิธีการปฏิบัติของทางราชการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในโดยเคร่งครัด หากมีปัญหาในการปฏิบัติให้รายงานให้นายกเทศมนตรีทราบโดยทันที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖


(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)
นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

	ปลัดเทศบาล
	หัวหน้าสำนักปลัด
	หัวหน้าฝ่าย
	หัวหน้างาน
	ร่าง/พิมพ์

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลหาดง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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



(นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์)

นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๕๔๔๐๑/ทศ๖

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งให้ทุกส่วนราชการดำเนินการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง และหัวหน้าสำนักปลัด

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

บัดนี้ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหางดง ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดงและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ แล้ว จึงขอแจ้งให้ทุกส่วนราชการทำการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

และเพื่อเป็นการซักซ้อมและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว จึงขอแจ้งขั้นตอนวิธีการจัดทำ ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ ๑ จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔

ขั้นตอนที่ ๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

เมื่อดำเนินการจัดทำเอกสารตามขั้นตอนการรายงานการประเมินผลดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว ให้รายงานผลการดำเนินการภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายจำรูญ เร่งถนนทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

ผู้รับเรื่อง

กองคลัง

กองช่าง

กองสาธารณสุข

กองการศึกษา

กองสวัสดิการฯ

ร.เทศบาลหางดงฯ

สถานธนาบาล

สป. นกชกน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหาดขาม

ที่ ๕๔๔๐๑/๖๕๕

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาดขาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหาดขาม

อ้างถึง คำสั่งเทศบาลตำบลหาดขาม ที่ ๑๑๒๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งได้กำหนดให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- (๑) อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาดขาม
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาดขาม
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลหาดขาม
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาดขาม

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ คณะกรรมการฯ ได้ประชุมและให้ความเห็นชอบในการจัดทำกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาดขาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางและมาตรฐานในการจัดทำควบคุมภายในของทุกกองงาน ในความดูแลของเทศบาลตำบลหาดขาม เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาดขาม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน คณะกรรมการฯ จึงขอรายงานผลการจัดทำกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหาดขาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติใช้ รายละเอียดปรากฏตามรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ ที่แนบมากับบันทึกนี้ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายสมเกียรติ เวศวิทยา)

ปลัดเทศบาลตำบลหาดขาม

ประธานกรรมการฯ

คำสั่ง นายกเทศมนตรีตำบลหาดขาม



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ

เพราะ.....

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลหาดขาม

บันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมชรัตน์ 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.	นางสุภารัตน์ ศรีอินทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	
๘.	นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์	นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ	

ผู้ไม่มาประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๑

นายสมเกียรติ เวศวิทยา

ประธานกรรมการ

เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ตามคำสั่งเทศบาล ที่ ๑๑๒๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ได้แต่งตั้งทุกท่านทุกท่านเป็นคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

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

/ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำ

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางดง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน จึงได้เชิญคณะกรรมการฯ ทุกท่านร่วมประชุม เพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผล การควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางและมาตรฐานในการจัดทำควบคุมภายในของทุกกอง งาน โดยจะได้ให้กรรมการฯ ทุกคนได้เสนอความเห็นแนวทางการประเมินผลการ ควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลหางดง ที่เลขานุการได้จัดทำร่างเพื่อให้ คณะกรรมการทุกท่านเห็นชอบในวาระเพื่อพิจารณาต่อไป

ที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในใน ภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

นายสมเกียรติ เวศวิทยา
ประธานกรรมการ

ตามที่ประธานได้แจ้งให้ที่ประชุมทราบในวาระที่ ๑ เรื่องการ กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบล หางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยฝ่ายเลขานุฯ ได้จัดทำร่างแนว ทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลหางดง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบ เพื่อ ใช้ไปปฏิบัติทุกกองงาน ขอให้ฝ่ายเลขานุฯ ได้นำเสนอต่อคณะกรรมการ

นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์
เลขานุการ

เรียนท่านประธาน และคณะกรรมการฯ ทุกท่าน ด้วยฝ่ายเลขานุฯ ได้จัดทำร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาล ตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้กรรมการทุกท่าน ได้พิจารณา โดยมีรายละเอียดตามเอกสาร ขอให้ทุกท่านได้พิจารณาและ ให้ความเห็น พร้อมทั้งท้วงติงและเสนอแนะให้ฝ่ายเลขานุฯ ได้แก้ไข และรายงาน ผลการจัดทำแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาล หางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ผู้บริหารอนุมัติให้ถือปฏิบัติต่อไป

/ที่ประชุม

ที่ประชุม

มีมติพิจารณาเห็นชอบร่างแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และให้ประธานเสนอให้ผู้บริหารอนุมัติต่อ

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

ปิดประชุม

เวลา ๑๑.๓๐ น.

(ลงชื่อ)


(นางนงลักษณ์ ไชยวงศ์)

เลขานุการฯ

ผู้จัดรายการประชุม

(ลงชื่อ)


(นายสมเกียรติ เวศวิทยา)

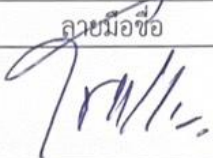
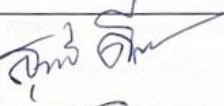
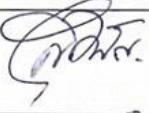
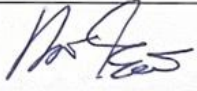
ประธานกรรมการ

ผู้ตรวจรายการประชุม

บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหางดง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมชรัตน์ ชั้น ๑ สำนักงานเทศบาลตำบลหางดง

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑.	นายสมเกียรติ เวศวิทยา	ปลัดเทศบาลตำบลหางดง		
๒	นางสิริพร สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัด		
๓.	นายสาคร การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม		
๔.	นายสุพร ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง		
๕.	นางสาวเพลินศิริ อนุวัฒน์วงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา		
๖.	นางสุนทรี สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการและสังคม		
๗.	นางสุดารัตน์ ศรีอินทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง		
๘.	นางนงลักษณ์ ไขยวงศ์	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ		

แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม

เทศบาลตำบลหางดง อำเภอกงหรา 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 กระบวนการปฏิบัติงานที่มีอำนาจหน้าที่หรือบุคลากรของส่วนงานย่อยจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานข้อมูลต่าง ๆ ทั้งที่เป็นทางการเงิน และไม่ใช้การเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี นั้น อยู่ในสถานะที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในหรือไม่

๒.๓ วิเคราะห์หาค้นหาจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ถ้ามี

๓.ขอบเขตการประเมิน

- ๓.๑ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย
- ๓.๒ ประเมินเฉพาะเรื่อง หรือเฉพาะโครงการ 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 ให้หัวหน้าส่วนงานย่อย ระดับกอง 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 ให้ใช้เอกสารตามภาคผนวก ก ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นแนวทางในการพิจารณาองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย (ตัวอย่างแนบท้าย)

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

ชุดที่ ๑ แบบสอบถามด้านการบริหาร สำหรับสอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านบริหาร

ชุดที่ ๒ แบบสอบถามด้านการเงิน สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน

ชุดที่ ๓ แบบสอบถามด้านการผลิต สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการผลิต

ชุดที่ ๔ แบบสอบถามด้านอื่น ๆ สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านบุคลากร ด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ

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 และสามารถกำหนดแผนปฏิบัติเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม

การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง หรือ CSA จึงเป็นการประเมินผลการควบคุมโดยหัวหน้าส่วนงานย่อยและบุคลากรของส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบโดยตรงในงานนั้น ซึ่งทำให้ผู้รับผิดชอบในงานได้พิจารณาการปฏิบัติงานของตนเองได้อย่างแท้จริง และยอมรับที่จะทำการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม มิฉะนั้น ผลกระทบของการทำงาน 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 ระบุและเสนอมาตรการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสมและจำเป็น ผลการประเมินให้บันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรและสอบทานโดยหัวหน้าส่วนงานย่อยระดับกอง และเก็บไว้ในแฟ้มของส่วนงานย่อยระดับกอง

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

อื่นทดแทนการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่ , ถ้ามีการปฏิบัติงานจริงตามระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบบการควบคุมภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้และได้รับผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือไม่

(๓) ผลจากการวิเคราะห์ให้สรุปความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมโดยพิจารณาว่าถ้าระบบการควบคุมที่มีอยู่และใช้จริง ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดโดยสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ถือว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

(๔) ผู้ประเมินควรเสนอวิธีแก้ไขข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่พบ รวมทั้งการปรับปรุงแก้ไขที่ต้องดำเนินการต่อไป อย่างไรก็ตาม ในการเสนอการปรับปรุงแก้ไขนั้น ควรผ่านการพิจารณาอย่างระมัดระวังรอบคอบว่าการปรับปรุงนั้นมีความเหมาะสม สามารถปฏิบัติได้และประโยชน์ที่ได้รับเกิดความคุ้มค่าเมื่อเทียบกับต้นทุนที่ต้องเสียไปจากการดำเนินการแก้ไขปรับปรุง

๔.๒ ขั้นตอนการประเมินผลการควบคุมภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย

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

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินเฉพาะเรื่อง หรือการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อย หรือการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชน

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

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

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

ส่วนการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานตามคู่มือประชาชนของส่วนงานย่อย ตามข้อ ๗.๔ ผู้ประเมินพิจารณากรอบกิจกรรมการประเมินจากกระบวนการปฏิบัติงานคู่มือประชาชนที่ส่วนงานย่อยรับผิดชอบจัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ขั้นตอนที่ ๓ สรุปผลการประเมินและจัดทำเอกสารการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

ผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยนอกจากบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้วให้บันทึกในแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เก็บไว้ที่ส่วนงานย่อยหนึ่งชุด และให้นำส่งเลขานุการของคณะกรรมการ เป็นหลักฐานหนึ่งชุด สำหรับรวบรวมรายงานเพื่อประมวลเป็นรายงานระดับองค์กร

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

ผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยนอกจากบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้วให้บันทึกในแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เก็บไว้ที่ส่วนงานย่อยหนึ่งชุด และให้นำส่งเลขานุการของคณะกรรมการ เป็นหลักฐานหนึ่งชุด สำหรับรวบรวมรายงานเพื่อประมวลเป็นรายงานระดับหน่วยรับตรวจ

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

ภาคผนวก ก

ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

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

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

ในการพิจารณาให้ข้อสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรใช้วิจารณญาณว่า

๑.ข้อความใต้ข้อต่างๆ ในแบบประเมิน เหมาะสมที่จะนำไปประยุกต์ใช้กับเหตุการณ์ต่างๆ ในองค์กรหรือไม่ ถ้าไม่เหมาะสม ควรปรับปรุงแก้ไขเนื้อหาแบบประเมิน ในหัวข้อย่อยนั้นๆ ก่อน

๒.หน่วยที่ได้รับการประเมินมีการปฏิบัติตามที่ระบุ หรือไม่ อย่างไร

๓.การปฏิบัติจริงมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน หรือไม่ อย่างไร

๔.การปฏิบัติจริงมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือไม่ อย่างไร

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ■ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ■ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ■ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลด หรือป้องกันความเสี่ยง ■ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management) ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ■ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ■ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้น ความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ■ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ■ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่า พนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมี ปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
■ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ■ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ■ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ■ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับผิดชอบ ■ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ■ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ■ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ■ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ■ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ■ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึก อบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ■ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ■ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึง	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ■ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ■ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๑.๘ อื่นๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่/...../.....	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
๒. การประเมินความเสี่ยง ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงานหรืองานที่ได้รับมอบหมาย) วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสม เพียงพอ หรือไม่ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ■ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ■ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ■ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง	

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

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

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

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

จุดที่ควรประเมิน	คำอธิบาย/คำตอบ
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน ตำแหน่ง วันที่	

ภาคผนวก ข

ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายใน

ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายในและคำแนะนำการใช้แบบสอบถาม

.....

วัตถุประสงค์

แบบสอบถามการควบคุมภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

แบบสอบถาม

แบบสอบถามมี ๔ ชุด คือ

ชุดที่ ๑ แบบสอบถามด้านการบริหาร สำหรับสอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการบริหาร

ชุดที่ ๒ แบบสอบถามด้านการเงิน สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน

ชุดที่ ๓ แบบสอบถามด้านการผลิต สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการผลิต

ชุดที่ ๔ แบบสอบถามด้านอื่นๆ สำหรับสอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านบุคลากร ด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ

แบบสอบถามทั้ง ๔ ชุด เป็นเพียงตัวอย่าง ผู้ใช้สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ตามความเหมาะสม

การใช้แบบสอบถาม

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

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

จากคำตอบที่ได้รับ ผู้สอบทานหรือผู้ประเมินควรสังเกตการณ์การปฏิบัติงานจริง การวิเคราะห์เอกสารหลักฐาน หรือคำตอบของผู้ที่มีความรู้ในเรื่องที่ถามและเชื่อถือได้ เพื่อสรุปคำตอบและอธิบายวิธีปฏิบัติในแต่ละข้อของคำถามในช่อง “คำอธิบาย/คำตอบ” เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องที่จะนำมาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๓. จากข้อมูลในช่อง “คำอธิบาย/คำตอบ” จะนำมาพิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในหน้านั้น

ภาคผนวก

ข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง



พระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ การปฏิบัติการเกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐตามกฎหมายต่าง ๆ ถ้าเป็นกรณี
ที่บัญญัติไว้แล้วตามพระราชบัญญัตินี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

มาตรา ๗๘ ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปี ซึ่งอย่างน้อยต้องแสดงผลการประเมินความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากผลกระทบของเศรษฐกิจมหภาค ระบบการเงิน นโยบายของรัฐบาล และผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ที่อาจก่อให้เกิดภาระทางการคลังของรัฐบาล และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น

เมื่อกระทรวงการคลังได้จัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปีแล้ว ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการคลังระยะปานกลาง และเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวด ๕

การตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๘๐ การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

ในกรณีมีการกระทำผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ การสั่งลงโทษทางปกครองให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

บทเฉพาะกาล

มาตรา ๘๑ ให้คณะกรรมการจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามมาตรา ๑๓ ให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๒ บทบัญญัติในมาตรา ๒๖ มาตรา ๓๒ มาตรา ๓๓ และมาตรา ๓๕ ไม่ใช้บังคับกับกฎหมายที่กำหนดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นจากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย การยกเว้น การลดหย่อนภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียม หรือการกันเงินรายได้ซึ่งมีผลบังคับใช้อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
ว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
และข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

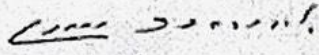
ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐาน
หรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร
ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐ
ดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑


(นายอภิศักดิ์ ดันดีวรงค์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

คำสั่งเทศบาลหางดง



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๒๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผล บังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้ คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ **สำนักปลัด** เทศบาล ตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหาร จัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม- ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทนเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ **สำนักปลัด** ระดับหน่วยงาน ย่อยเทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

(๑) นางสาวสิริพร	สมบุญ	หัวหน้าสำนักปลัด	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นายศุภธรา	ว่องสาริกิจ	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวจิตาภา	ศิริเขตต์บุญ	นิติกรชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๔) นางกมนวรรณ	ทรงพูล	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๕) นางสาวจารุวรรณ	ขยัน	นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๖) สิบเอก ประวิทย์	หาญกล้า	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ	เป็นกรรมการ
(๗) นายพรพิทักษ์	พรมกวางค์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๒๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริการจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้ นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่ง ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ **สำนักปลัด** เทศบาล ตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหาร จัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม-ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทน เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ **สำนักปลัด** ระดับหน่วยงานย่อย เทศบาลตำบลหางดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ 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) สิบเอก ประวิทย์	หาญกล้า	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ	เป็นกรรมการ
(๖) นายพรพิทักษ์	พรมกาวค์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๒๖ / ๒๕๖๗

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทน ๑๑๒๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางสาวรัตน ศรีอินทร์ | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง | เป็นประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง | |
| ๒. นางสาวจันทร์เพ็ญ ไชยมงคล | หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ | เป็นกรรมการ |
| ๓. นางสาวพัชรินทร์ ดวงจันทร์ | หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน | เป็นกรรมการ |
| ๔. นางเปรมใจ ปราสาทหินพิมาย | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๕. นางสาวภัสน์สินญา หาวาปวิวัฒน์ | นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณาก่อนกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๒๗ / ๒๕๖๗

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองคลัง) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทน ๑๑๒๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางสาวดารัตน์ ศรีอินทร์ | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง | เป็นประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง | |
| ๒. นางสาวจันทร์เพ็ญ ไชยมงคล | หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ | เป็นกรรมการ |
| ๒. นางสาวพัชรินทร์ ดวงจันทร์ | หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน | เป็นกรรมการ |
| ๓. นางเปรมใจ ปราสาทหินพิมาย | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๔. นางสาวภัสรณ์ลินญา หาวาปรีวัฒน์ | นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองคลัง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๒๗ / ๒๕๖๗

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองช่าง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย(กองช่าง) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่ง ให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึง อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และ ให้ใช้คำสั่งนี้แทน ๑๑๒๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

(๑) นายสุพร	ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นายสหชาติ	สรานุบุรุษ	นายช่างโยธาชำนาญงาน	เป็นกรรมการ
(๓) นายภานุวัฒน์	ไชยวงศ์	นายช่างโยธาชำนาญงาน	เป็นกรรมการ
(๔) นางสาวปรียาภรณ์	เพ็ญสุวรรณ	นายช่างเขียนแบบชำนาญการ	เป็นกรรมการ
(๕) นางสาวอังคณา	อินทขัติ	ผู้ช่วยนักวิชาการเกษตร	เป็นกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในใน ภาพรวมของกองช่าง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๒๗ / ๒๕๖๗

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองช่าง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย(กองช่าง) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้ นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่ง ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ดำเนิน ไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจ ตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้ แทน ๑๑๒๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ หน่วยงานย่อย ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|---------------------|------------|-------------------------|-----------------------|
| (๑) นายสุพร | ธรรมะ | ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นายสหชาติ | สรานุบุรุษ | นายช่างโยธาชำนาญงาน | เป็นกรรมการ |
| (๓) นายภานุวัฒน์ | ไชยวงศ์ | นายช่างโยธาชำนาญงาน | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางสาวปรียาภรณ์ | เพ็ญสุพรรณ | นายช่างเขียนแบบชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวอังคณา | อินทขัติ | ผู้ช่วยนักวิชาการเกษตร | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในใน ภาพรวมของกองช่าง เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของ กองช่าง เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๓๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทน ๑๑๓๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|----------------------|------------|--------------------------------|-----------------------|
| (๑) นายสาคร | กระหังษ์ | ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นางพริ้มวิภาญจน์ | โพธิ์ยะ | นักวิชาการสาธารณสุข ปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางสาวธัญญารัตน์ | คำเหล็ก | นักกายภาพบำบัด ปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางสาวปาริฉัตร | ลำเทียน | นักโภชนาการ ปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวรมิตา | กุแก้วเกษม | นักวิชาการสุขาภิบาล ปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๓๕ / ๒๕๖๖

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๖๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทน ๑๑๓๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|----------------------|-------------|--------------------------------|-----------------------|
| (๑) นายสาคร | การะหงษ์ | ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ | เป็นประธานกรรมการ |
| (๒) นางพริ้มวีภาณุ | โทะยะ | นักวิชาการสาธารณสุข ปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ |
| (๓) นางสาวธัญญารัตน์ | คำเหล็ก | ผู้ช่วยนักกายภาพบำบัด | เป็นกรรมการ |
| (๔) นางสาวปาริฉัตร | ลำเทียน | ผู้ช่วยนักโภชนาการ | เป็นกรรมการ |
| (๕) นางสาวมิตา | กู่แก้วเกษม | นักวิชาการสุขาภิบาล ปฏิบัติการ | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๓๖ / ๒๕๖๗

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
(กองสวัสดิการสังคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๗๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย(กองสวัสดิการและสังคม) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของ กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๗๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทน ๑๑๓๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|-------------------------------|--------------|------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางสาวสุนทร | สุรินทร์ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. นายฐิติรัช | ชัยวงษ์ | หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม | เป็นกรรมการ |
| ๓. น.ส.ณปภา | ชญาเที่ยงออน | นักสังคมสงเคราะห์ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๔. นางสาวอังศุมาภรณ์ | คุณโย | ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน | เป็นกรรมการ |
| ๕. นางสาววรินกาญจน์ ศตวรานนท์ | | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๓๖ / ๒๕๖๗

เรื่อง เปลี่ยนแปลงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
(กองสวัสดิการสังคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อ้างถึงคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๗๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย(กองสวัสดิการและสังคม) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของ กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลหางดง ที่ ๑๐๗๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้คำสั่งนี้แทน ๑๑๓๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| ๑. นางสุนทรี สุรินทร์ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. นายฐิติรัช ชัยวงษ์ | หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม | เป็นกรรมการ |
| ๓. น.ส.ณปภา ชญาเที่ยงออน | นักสังคมสงเคราะห์ชำนาญการ | เป็นกรรมการ |
| ๔. นางอังศุมาภรณ์ คุณโย | ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน | เป็นกรรมการ |
| ๕. นางสาววรินกาญจน์ ศตวรานนท์ | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป | เป็นกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป
ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๓๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองการศึกษา)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับ อำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของ กองการศึกษา เทศบาลตำบลหาง ดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

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

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในใน ภาพรวมของกองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน ย่อย ของกองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและ บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง

-สำเนาฉบับ-



คำสั่งเทศบาลตำบลหางดง

ที่ ๑๑๓๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กองการศึกษา)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับ อำเภอที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของ กองการศึกษา เทศบาลตำบลหาง ดง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย กองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

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

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในใน ภาพรวมของกองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ย่อย ของกองการศึกษา เทศบาลตำบลหางดง ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและ บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหางดง



คำสั่งเทศบาลตำบลหาดง

ที่ ๑๑๒๔ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการ รายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอ จัดให้มี ขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุม ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับ แต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลหาดง ดำเนินไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหาดง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

(๑) นายสมเกียรติ	เวชวิทยา	ปลัดเทศบาลตำบลหาดง	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นางสาว	การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวสิริพร	สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัด	เป็นกรรมการ
(๔) นายสุพร	ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็นกรรมการ
(๕) นางสาวเพลินศิริ	อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	เป็นกรรมการ
(๖) นางสาวสุนทรี	สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	เป็นกรรมการ
(๗) นางสาวสุตารัตน์	ศรีอินทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง	เป็นกรรมการ
(๘) นางนงลักษณ์	ไชยวงศ์	นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ	เป็นเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

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

ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลหาดง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาดง

-สำเนาต่อหน้า-



คำสั่งเทศบาลตำบลหาด

ที่ ๑๑๒๔ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการ รายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ ซึ่งกรณีเทศบาลตำบลให้จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการระดับอำเภอที่นายอำเภอจัดให้มี ขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลหาด ดำเนินไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระบวนคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหาด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

(๑) นายสมเกียรติ	เวชวิทยา	ปลัดเทศบาลตำบลหาด	เป็นประธานกรรมการ
(๒) นางสาว	การะหงษ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	เป็นกรรมการ
(๓) นางสาวสิริพร	สมบูรณ์	หัวหน้าสำนักปลัด	เป็นกรรมการ
(๔) นายสุพร	ธรรมะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็นกรรมการ
(๕) นางสาวเพลินศิริ	อนุวัฒนวงศ์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	เป็นกรรมการ
(๖) นางสาวสุนทรี	สุรินทร์	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	เป็นกรรมการ
(๗) นางสาวสุภารัตน์	ศรีอินทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	เป็นกรรมการ
		รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง	
(๘) นางนงลักษณ์	ไชยวงศ์	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	เป็นเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาด
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลหาด
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลหาด
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาด

ทั้งนี้ ให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลหาด ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจำรูญ เร่งถนอมทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลหาด