



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลโพธาราม

ที่ ขน ๕๔๔๐๑/๒๕๖

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลโพธาราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

เรื่องเดิม

ตามที่เทศบาลตำบลโพธาราม ได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลโพธาราม ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งต้องมีการติดตามรายงานผลการวางระบบควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) หากพบว่าระบบควบคุมภายในยังมีจุดอ่อนหรือมีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้น ให้จัดทำประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับองค์กรแล้วสรุปลงใน แบบ ปค.๕ แล้วรายงานผลการดำเนินงานของแต่ละสำนัก/กองให้ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธารามกับเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ในระดับองค์กร พบว่า

๑. สำนักปลัด เทศบาลฯ มี ๓ กิจกรรม ที่จะต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) งานการศึกษา (๒) งานการเจ้าหน้าที่ (๓) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ในภาพรวมมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาล

๒. กองคลัง มี ๑ กิจกรรม ที่จะต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) งานการเงินและการบัญชี กิจกรรมดังกล่าว มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องจัดให้แผนการปรับปรุงต่อไป

๓. กองช่าง มี ๑ กิจกรรม ที่จะต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) งานด้านการควบคุมอาคารและงานก่อสร้าง กิจกรรมดังกล่าว มีการควบคุมไม่เพียงพอและพบความเสี่ยงที่ยังมีจุดอ่อน

ข้อพิจารณา

เห็นควรรายงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล ตามรายละเอียดที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกเทศมนตรี

- เพื่อโปรดทราบ

- เพื่อวินิจฉัย

ปรนิต จันทกิตติ (นางสาวปรินดา จันทกิตติ)

นิติกรปฏิบัติการ

(นายเจษฎา เกตุตระกูล)

ปลัดเทศบาล

29 ต.ค. 2561

รับ ปลัดเทศบาล

เพื่อโปรดทราบ

-นางสาวกัญญาพร...

นางสาวกัญญาพร...

...

(นางสาวกัญญาพร นิเทศ)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล 29 ต.ค. 2561

...

...

...

...



คำสั่งเทศบาลตำบลโพนางด้าออก

ที่ ๒๓๒/๒๕๖๑

เรื่อง ยกเลิกและแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลโพนางด้าออก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลโพนางด้าออก ที่ ๒๓๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ นั้น

เนื่องจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓ (๑) ให้ยกเลิก พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ ส่งผลให้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ไม่มีผลบังคับใช้ ประกอบกับ มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ ซึ่งตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีการกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขึ้นมาใหม่

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลโพนางด้าออก ดังต่อไปนี้

๑. นายเจษฎา	เกตุตระกูล	ปลัดเทศบาล	ประธานคณะกรรมการ
๒. นายสุทัศน์	อินสุภาพร	รองปลัดเทศบาล รก. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
๓. นางสาววัฒนา	นิเทียม	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รก. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะกรรมการ

๔. นายยศพัทธ์ มีสุข	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รก.	คณะทำงาน
	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๕. นางสาวปริญดา จันทรทิพย์	นิติกรปฏิบัติการ	เลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของเทศบาลตำบลโพธาราม
- รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของเทศบาลตำบลโพธาราม
- ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ของเทศบาลตำบลโพธาราม เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกเทศมนตรี เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอสุรพญา ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธาราม ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวปามา นุ่นประสิทธิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลโพธาราม



คำสั่งเทศบาลตำบลโพนางด้าออก

ที่ ๒๓๓/๒๕๖๑

เรื่อง ยกเลิกและแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลโพนางด้าออก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลโพนางด้าออก ที่ ๒๓๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลโพนางด้าออก นั้น

เนื่องจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓ (๑) ให้ยกเลิก พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ส่งผลให้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ไม่มีผลบังคับใช้ ประกอบกับ มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ ซึ่งตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีการกำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขึ้นมาใหม่

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น ปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลโพนางด้าออก ดังต่อไปนี้

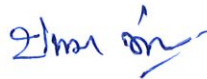
- | | | |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------|
| (๑) นางสาววัฒนา นิเทียม | หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รก. | ประธานกรรมการ |
| | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | |
| (๒) นางสาวรินทร์ชิสา เกล็ดประทุมกานต์ | นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ | กรรมการ |
| (๓) นางสาวพิชญ์สิตา หัตถ์เรืองหิรัณ | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | กรรมการ |
| (๔) นายบุญเลิศ ปั่นไ้ | นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ | กรรมการ |

- | | | |
|-----------------------------|---------------------------|-------------------|
| (๕) จ.อ. ธารศ สุวัติกะ | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | กรรมการ |
| (๖) นางสาวปริญดา จันทรทิพย์ | นิติกรปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาล แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพนางดำออก และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลโพนางดำออกต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวปามา นุ่นประสิทธิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลโพนางดำออก



คำสั่งเทศบาลตำบลโพนางด้าออก

ที่ ๒๓๕ / ๒๕๖๑

เรื่อง ยกเลิกและแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายใน กองคลัง เทศบาลตำบลโพนางด้าออก
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลโพนางด้าออก ที่ ๒๓๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง
แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองคลัง เทศบาลตำบลโพนางด้าออก นั้น

เนื่องจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑
มาตรา ๓ (๑) ให้ยกเลิก พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ส่งผล
ให้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ไม่มี
ผลบังคับใช้ ประกอบกับ มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้
กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ ซึ่งตามหนังสือ
กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีการกำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ขึ้นมาใหม่

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน
เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน
ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น
ปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ
ควบคุมภายในกองคลัง เทศบาลตำบลโพนางด้าออก ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-----------------------------|------------------------------|-------------------|
| (๑) นายยศพัทธ์ มีสุข | เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รก. | ประธานกรรมการ |
| | ผู้อำนวยการกองคลัง | |
| (๒) นางวัฒนาภรณ์ นาคาศัย | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| (๓) นางสาวปรีณดา จันทรทิพย์ | นิติกรปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

/โดย...

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพนางคำออก และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจของเทศบาลตำบลโพนางคำต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวปัทมา นุ่นประสิทธิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลโพนางคำออก



คำสั่งเทศบาลตำบลโพนางดำออก

ที่ ๒๓๖/๒๕๖๑

เรื่อง ยกเลิกและแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายใน กองช่าง เทศบาลตำบลโพนางดำออก
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลโพนางดำออก ที่ ๒๓๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง
แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองช่าง เทศบาลตำบลโพนางดำออก นั้น

เนื่องจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑
มาตรา ๓ (๑) ให้ยกเลิก พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ส่งผล
ให้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ไม่มี
ผลบังคับใช้ ประกอบกับ มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้
กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ ซึ่งตามหนังสือ
กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีการกำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ขึ้นมาใหม่

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน
เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน
ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น
ปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ
ควบคุมภายในกองช่าง เทศบาลตำบลโพนางดำออก ดังต่อไปนี้

- | | | |
|------------------------------|---------------------------|-------------------|
| (๑) นายสุทัศน์ อินสุภาพร | รองปลัดเทศบาล รก. | ประธานกรรมการ |
| | ผู้อำนวยการกองช่าง | |
| (๒) จ.อ. ธเรศ สุวดีธิกะ | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | กรรมการ |
| (๓) นางสาวปริมดา จันทร์ทิพย์ | นิติกรปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

/โดย...

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพนางคำออก และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจของเทศบาลตำบลโพนางคำต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวปัทมา นุ่นประสิทธิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลโพนางคำออก

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

เทศบาลตำบลโพนางดำออก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์
เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้าน
การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้
ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลโพนางดำออก เห็นว่า การควบคุมภายในของ
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล
ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการ

อย่างไรก็ดี การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพนางดำออก มีความเสี่ยงและได้กำหนด
ปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล ผลการประเมิน พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่จะต้องมีการจัดการบริหาร
ความเสี่ยง คือ (๑) งานการศึกษา (๒) งานการเจ้าหน้าที่ และ (๓) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ส่วนงาน
อื่นๆ ในภาพรวมมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของสำนัก
ปลัดเทศบาล

๒. กองคลัง มี ๑ กิจกรรม ที่จะต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) งานการเงินและ
การบัญชี กิจกรรมดังกล่าว มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ต้องจัดให้แผนการปรับปรุงต่อไป

๓. กองช่าง มี ๑ กิจกรรม ที่จะต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) งานด้านการ
ควบคุมอาคารและงานก่อสร้าง กิจกรรมดังกล่าว มีการควบคุมไม่เพียงพอและพบความเสี่ยงที่ยังมีจุดอ่อนใน
การปฏิบัติงานกิจกรรมดังกล่าว เนื่องจากจำนวนบุคลากรไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน ต้องจัดให้แผนการ
ปรับปรุงต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวปัทมา นุ่นประสิทธิ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลโพนางดำออก

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลโพนางดำออก
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน การดำเนินงานมีการบริหารจัดการที่ดี และมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง อย่างไรก็ตามจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานในองค์กรไม่สอดคล้องกับปริมาณงานที่มี และบุคลากรบางส่วนยังขาดความรู้ ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความระมัดระวัง และปฏิบัติงานเป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม มีการขอเพิ่มอัตราบุคลากรจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อมาปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งที่ว่าง และส่งเสริมการพัฒนาทักษะความชำนาญของบุคลากรภายในองค์กร โดยจัดส่งไปอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพความรู้ ความเข้าใจในด้านการปฏิบัติงาน	สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลโพนางดำออกในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม โครงสร้างการทำงานของเทศบาลตำบลโพนางดำออก อยู่ในระหว่างการปรับปรุงตำแหน่งและเพิ่มเติมบุคลากรที่มีอัตราตำแหน่งว่างให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้คล่องตัวและมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เทศบาลตำบลโพนางดำออก มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาใช้โดยมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารแนะนำ การนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และนำแบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน โดยมีผู้บังคับบัญชาตามลำดับ เป็นผู้กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ทั้งนี้ จะต้องมีการเพิ่มพูนและส่งเสริมกิจกรรมการพัฒนาศักยภาพขององค์กรให้มากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลข่าวสาร ระบบสารสนเทศที่เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลพร้อมทั้งบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร	ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่ใช้งานในหน่วยงานและสามารถใช้สื่อสารได้ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และสื่อเทคโนโลยีที่ทันสมัย ตลอดจนการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูล ข่าวสารขององค์กรและอื่นๆ
๕. การประเมินติดตามผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในต่อเนื่อง	ระบบติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยมีการติดตามจากแผนการปฏิบัติงานของข้าราชการ ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้งานของเทศบาลตำบลโพธิ์นางด้าออก เกิดความถูกต้องรวดเร็วตามระยะเวลาที่กำหนดไว้

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลโพธิ์นางด้าออก มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมยังมีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ซึ่งเทศบาลตำบลโพธิ์นางด้าออก ได้พิจารณาจัดทำแผนในการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญ เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่าและเพียงพอ ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นางสาวปัทมา นุ่นประสิทธิ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์นางด้าออก

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยรับตรวจ...เทศบาลตำบลโพธิ์หวางตัวออก...
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมด้านการศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาคุณภาพพัฒนาเด็กเล็ก ให้มีคุณภาพ	การปฏิบัติงานของ บุคลากรทางการศึกษา ยังเกิดความผิดพลาด ด้านความเข้าใจระเบียบ กฎหมาย	การปฏิบัติงาน โดยมี ผู้บังคับบัญชา เป็นผู้ กำกับดูแลการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้อง	การปฏิบัติงานเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของ การส่งเสริมการพัฒนา เด็กเล็ก	ครูผู้ดูแลเด็ก ขาด ความรู้ ความเข้าใจ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ส่งบุคลากรทางการ ศึกษาเข้ารับการอบรม หลักสูตรต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง	ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑ นักวิชาการศึกษา
๒.กิจกรรมด้านการเจ้าหน้าที่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการปฏิบัติ เป็นไปด้วยความถูกต้องตามมาตรฐานงาน บุคคล และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	มีบุคลากรผู้มีความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงานหน้าที่ต่าง ตำแหน่งดังกล่าว	การปฏิบัติงานเป็นไป ตามระยะเวลาที่ กำหนด แต่ยังไม่พบ ข้อผิดพลาดทางด้าน ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	ผู้บริหาร ขาด ธรรมาภิบาลในการ ใช้ดุลพินิจตัดสินใจ การปฏิบัติงาน	รวบรวมระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง มาศึกษานานบุคคล เพื่อเป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงาน	ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑ นักทรัพยากรบุคคล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจด้านสวัสดิการและพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการด้านการ ส่งเคราะห์ที่ยั่งยืน มีประสิทธิภาพและมี ข้อมูลที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	- การลงข้อมูลทาง ทะเบียนภายในระบบ อินเทอร์เน็ตคหส่น - การจ่ายเบี้ยยังชีพ ต่ำช้อนกับหน่วยงาน อื่น	ใช้ดำเนินการสอบถาม กับทางผู้นำชุมชน เพื่อ ตรวจสอบข้อมูลทาง ทะเบียนให้ถูกต้อง	การดำเนินการแจก เบี้ยยังชีพยังพบ ข้อผิดพลาดในด้าน ข้อมูลทางทะเบียน ของผู้มีสิทธิได้รับ เบี้ยยังชีพ	ผู้นำชุมชนไม่ให้ความร่วมมือในการ ประชาสัมพันธ์การ ดำเนินการแจกเบี้ย ยังชีพ - ช้อ มู ล ท ำ ง ทะเบียนของผู้มี สิทธิได้รับเบี้ยยัง ชีพยังผิดพลาด	ขอความร่วมมือจาก อำเภอสรพยาในการ ตรวจสอบข้อมูลทาง ทะเบียนของผู้มีสิทธิ ได้รับเบี้ยยังชีพทุก ปีงบประมาณ	ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑ นักพัฒนาชุมชน
๓. ภารกิจด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินมี ความถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้	การดำเนินการด้าน การเงินและบัญชียัง พบข้อผิดพลาดใน เรื่องบัญชี	- การปฏิบัติตามรายได้การ ก้า ก บ ดู แ ล ข อ ง ผู้บังคับบัญชา - ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายกฎเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้อง	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	ขาดบุคลากรผู้มี ค ว ำ ม ร ู้ ความสามารถเฉพาะ ทางด้านการเงินและ บัญชี	ขอเพิ่มอัตราตำแหน่ง นักวิชาการบัญชี และผู้อำนวยการ กองคลัง	ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมด้านการควบคุมอาคารและงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ การออกแบบ และเขียนแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ การประเมินราคากลางถูกต้อง ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติครม. และหนังสือสั่งการต่างๆ	ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญ ในการออกแบบ เขียนแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ	จ้างพนักงานจ้างเหมาบริการ ที่มีคุณสมบัติเฉพาะทางมาเป็นผู้ช่วยในการปฏิบัติงาน	การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่บรรลุผลตามระยะเวลาที่กำหนด	ขาดบุคลากรผู้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านการออกแบบ เขียนแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ	ขอเพิ่มอัตราตำแหน่ง นายช่างโยธา และผู้อำนวยการกอง -ส่ง บุก ล ก ร ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑ กองช่าง

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวปัทมา นุ่มประสิทธิ์)
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลโพธาราม
วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลโพธาราม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ <u>(๑) งานการเจ้าหน้าที่</u> บุคลากรผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการดำเนินการเลื่อนขั้นเงินเดือน ขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย และหลักเกณฑ์ข้อบังคับในเรื่องที่เกี่ยวข้อง <u>(๒) งานการศึกษา</u> ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายด้านการเงิน ศพด. <u>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> ขาดบุคลากรผู้มีความรู้ ความชำนาญในด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมในการปฏิบัติงาน ๑.๒ ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ <u>(๑) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</u> กรณีการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเปลี่ยนแปลงข้อมูลทางทะเบียนแก่เทศบาลฯ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ ๒.การประเมินความเสี่ยง <u>๒.๑ งานการเจ้าหน้าที่</u> ผู้บริหารขาดธรรมาภิบาลในการใช้ดุลพินิจในการดำเนินการเลื่อนขั้นเงินเดือน <u>๒.๒ งานการศึกษา</u> (๑) งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ (๒) ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับด้านการเงิน ศพด. <u>๒.๓ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> จำนวนบุคลากรไม่สอดคล้องกับปริมาณงานที่มี ทำให้เกิดความผิดพลาด และการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	ผลการประเมิน สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัดเทศบาล ในภารกิจ ๙ งาน โดยวิเคราะห์ประเมินตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า จากการวิเคราะห์สำรวจ งานการเจ้าหน้าที่ งานการศึกษา งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน เป็นภารกิจของสำนักปลัดเทศบาล ที่มีความเสี่ยง จากการติดตามผล พบว่า <u>งานการเจ้าหน้าที่</u> ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม <u>งานการศึกษา</u> บุคลากรขาดความชำนาญในการนำองค์ความรู้มาปรับใช้กับการปฏิบัติงาน การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมีความเสี่ยงอยู่ <u>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> ปริมาณงานไม่สอดคล้องกับจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงาน การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมีความเสี่ยงอยู่ <u>งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน</u> การจัดสรรเบี้ยยังชีพ คนพิการและผู้สูงอายุ การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมีความเสี่ยงอยู่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๒.๔ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</u> (๑) ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูลทางทะเบียนต่อเทศบาลฯ (๒) เกิดความผิดพลาดด้านการกรอกข้อมูลลงระบบเบี้ยยังชีพ (อินเทอร์เน็ต) ตกหล่น ๓.กิจกรรมการควบคุม <u>๓.๑ งานการเจ้าหน้าที่</u> รวบรวมและจัดทำรวมระเบียบ กฎหมาย ประกาศหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับงานบุคลากร <u>๓.๒ งานการศึกษา</u> ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพของบุคลากร <u>๓.๓ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</u> (๑) ขอความร่วมมือในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ แก่ผู้นำชุมชน (๒) ตรวจสอบข้อมูลทางทะเบียนของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพกับทางอำเภอสรรพยา <u>๓.๔ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> มีคำสั่งแบ่งงานให้ข้าราชการผู้ดำรงตำแหน่งอื่นปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และมีการจัดจ้างพนักงานจ้างเหมา เพื่อช่วยเหลือในการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความสะดวก เรียบร้อย ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ๕.การติดตามประเมินผล ใช้การสอบถาม เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล ในการสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยพนักงานจ้างเหมาและข้าราชการ	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๔ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ งานการเจ้าหน้าที่ งานการศึกษา งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุม พบว่า กิจกรรมทั้งหมด ๔ กิจกรรม การควบคุมยังไม่เพียงพอ จึงเห็นควรจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาววัฒนา นิติยม)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วย ...สำนักงานปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลโพธิ์นางตัวออก
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน
 สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑...

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
งานการศึกษา “กิจกรรมด้านการศึกษา ปฐมวัย” วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานบริหารการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑. มีคำสั่งตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์และ วิธีการนำเงินรายได้ของ สถานศึกษาไปจัดสรร เป็นค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ๒. ส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	๑. มีการจัดทำคำสั่งของ แต่ละศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. จัดทำฎีกาเบิกจ่ายของ แต่ละศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามเงินที่คลังส่ง	๑. งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ ๒. ครูผู้ดูแลเด็กขาด ความรู้ ความเข้าใจใน ด้านการเงินของ ศพด.	พนักงานเทศบาล ครูผู้ดูแล เด็กดำเนินการปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์และ วิธีการนำเงินรายได้ของ สถานศึกษาได้ถูกต้อง	๒๔ กันยายน ๒๕๖๑ นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติการ	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
งานการเจ้าหน้าที่ “กิจกรรมด้านการเคลื่อนชั้น เงินเดือน” วัตถุประสงค์ เพื่อให้กระบวนการในการ จัดทำเลื่อนชั้นเงินเดือน พนักงานเทศบาลถูกต้อง ตามระเบียบ ข้อกฎหมาย ประกาศที่เกี่ยวข้อง	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการ เลื่อนชั้นเงินเดือน ๒. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง	การเลื่อนชั้นเงินเดือนไม่ เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ผู้บริหารขาดธรรมาภิบาล ในการใช้ดุลพินิจในการ ดำเนินการเลื่อนชั้น เงินเดือน	รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้องกับการเลื่อนชั้น เงินเดือนเพื่อสะดวกต่อการ ค้นคว้า และปฏิบัติให้ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด	๒๔ กันยายน ๒๕๖๑ นักทรัพยากรบุคคล ชำนาญงาน	
งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย “กิจกรรมด้านบุคลากร” วัตถุประสงค์ เพื่อให้แผนการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ธรรมชาติต่างๆ มี ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผล เป็นแผนการ ป้องกันที่สามารถปฏิบัติได้ จริง ช่วยเหลือประชาชนได้ อย่างทั่วถึง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานมอบหมาย ให้ข้าราชการตำแหน่งอื่น ดูแลรับผิดชอบในงาน ดังกล่าว	การดำเนินการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนด	ขาดบุคลากรผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการ ปฏิบัติงาน	-	๒๔ กันยายน ๒๕๖๑ เจ้าพนักงานธุรการ ชำนาญงาน	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
งานสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม “กิจกรรมด้านบุคลากร” วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงาน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลโพธิ์นาฉ่อย เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ	มีคำสั่งแต่งตั้งให้ข้าราชการ ในตำแหน่งงานอื่น รับผิดชอบในงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	จำนวนบุคลากรไม่สอดคล้อง กับปริมาณงานที่มี ทำให้ การปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะด้าน งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ขอเพิ่มอัตราตำแหน่ง พนักงานจ้างเหมาบริการ เพื่อให้การปฏิบัติงาน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็ว	๒๔ กันยายน ๒๕๖๑ นักทรัพยากรบุคคล ชำนาญงาน	
งานพัฒนาชุมชน “กิจกรรมด้านการส่งเสริม ที่ยั่งยืน” วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการด้านการ ส่งเสริมที่ยั่งยืน มีประสิทธิภาพและมีข้อมูล ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	มีการตรวจสอบข้อมูลทาง ทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับ เบี้ยยังชีพกับทางอำเภอ สรรพากรเป็นประจำ ก่อนดำเนินการส่งเสริม ที่ยั่งยืน	การดำเนินการด้านการ ส่งเสริมที่ยั่งยืนยังไม่ สอดคล้องกับข้อมูลทาง ทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับ เบี้ยยังชีพไม่ตรงกับข้อมูล ความเป็นจริง	๑. ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลง ข้อมูลทางทะเบียนต่อ เทศบาลฯ ๒. เกิดความผิดพลาดด้าน การกรอกข้อมูลลงระบบ เบี้ยยังชีพ (อินเตอร์เน็ต) ตกหล่น	๑. ดำเนินการจดทะเบียน ผู้สูงอายุ เติมนที่ ก ปีงบประมาณ ๒. ขอความร่วมมือด้านข้อมูล ทางทะเบียนของผู้มีสิทธิ ได้รับเบี้ยยังชีพกับอำเภอ สรรพากรและผู้นำชุมชน	๒๔ กันยายน ๒๕๖๑ นักพัฒนาชุมชน ปฏิบัติการ	

ชื่อผู้รายงาน.....
(นางสาววัฒนา นิธิยม)
ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักงานปลัดเทศบาล
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ด้านการควบคุมอาคารและงานก่อสร้าง - ได้มีการแบ่งงานเกี่ยวกับการออกแบบการเขียนแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ ให้แก่พนักงานจ้างเหมาที่มีคุณสมบัติเฉพาะทาง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมอาคารและงานก่อสร้าง - นายสุทัศน์ อินสุภาพร รองปลัดเทศบาล รก. ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้ซึ่งกำกับดูแล ไม่มีความรู้ประสบการณ์ด้านงานก่อสร้างโดยตรง ๓. กิจกรรมควบคุม - มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยปฏิบัติงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาทุกชั้นตอน ๔. สารสนเทศ และการสื่อสาร - นำระบบ Internet มาใช้ในการจัดทำข้อมูลเพื่อความสะดวกในการสืบค้นข้อมูล ลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และใช้ในการพัฒนาความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ซึ่งเกี่ยวกับงานควบคุมอาคารและงานก่อสร้าง ๕. การติดตามประเมินผล - ใช้การสอบถาม เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล ในการสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยพนักงานจ้างเหมาและข้าราชการ	ผลการประเมินพบว่า กองช่าง มีภารกิจตามโครงสร้าง คือ ด้านการควบคุมอาคารและงานก่อสร้าง ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ด้านการควบคุมอาคารและงานก่อสร้าง ในการดำเนินการติดตามประเมินผลต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมด้านควบคุมอาคารและงานก่อสร้าง

ผลการประเมิน กองช่าง เทศบาลตำบลโพนางดำออก มีการจัดวางองค์ประกอบการควบคุมภายในเกี่ยวกับ ด้านควบคุมอาคารและงานก่อสร้างอย่างเป็นระบบตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง แต่เนื่องจากขาดบุคลากรผู้เชี่ยวชาญในส่วนโยธา จึงจึงจะมีการจัดทำแผนปรับปรุงต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสุทัศน์ อินสุภาพร)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลฯ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน
 สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรม ๑. ด้านการควบคุมอาคาร และงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ การออกแบบ และเขียนแบบโครงการก่อสร้าง ต่างๆ การประเมินราคากลาง ถูกต้อง ปฏิบัติเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการต่างๆ	คำสั่งแบ่งงาน กองช่าง	เจ้าหน้าที่ในกองช่าง โอนย้ายทำให้อัตรากำลัง ไม่เพียงพอ ปริมาณงานที่ มี ทำให้การปฏิบัติงานเกิด ความผิดพลาดและล่าช้า	เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงานด้าน ควบคุมอาคารและงาน ก่อสร้าง	ขอเพิ่มอัตราเจ้าหน้าที่ในกอง ช่าง ตำแหน่งผู้อำนวยการ กองช่าง และตำแหน่งนายช่าง โยธา เพื่อปฏิบัติงานด้านการ ควบคุมอาคารและงาน ก่อสร้าง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ นายสุทัศน์ อินสุภาพร รองปลัดเทศบาลฯ รักษาการการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง	
๒. ด้านงานธุรการและ หนังสือส่งต่างๆ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านธุรการ การ พิมพ์หนังสือส่ง การรับ หนังสือ การจัดเรียงเอกสาร ต่างๆ ของกองช่าง เป็น ระเบียบและเป็นระบบถูกต้อง คำนึงง่าย	จัดพนักงานจ้างเหมา บริการเป็นผู้ช่วยด้าน งานธุรการและหนังสือ ส่งต่างๆ	มีเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ขาดความ เข้าใจ ใน ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การต่างๆ	ผู้อำนวยการกองช่าง แนะนำ และให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานธุรการ และการส่งหนังสือต่างๆ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ นายสุทัศน์ อินสุภาพร รองปลัดเทศบาลฯ รักษาการการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓.การกำหนดราคากลาง/ วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมราคากลางให้อยู่ ในมาตรฐานราคาพาณิชย์ จังหวัด ราคากลางทางหลวง ชนบท และสืบค้นจากราคา ท้องตลาด เพื่อให้การกำหนด ราคากลางค่าก่อสร้างมีความ ยุติธรรมและไม่ก่อให้เกิด ผลเสียต่อทางราชการ	ประชุมเจ้าหน้าที่และ คณะกรรมการกำหนด ราคากลางเพื่อ แลกเปลี่ยนความรู้ใน การกำหนดราคากลาง ภายในหน่วยงาน	การประมาณราคากลางให้ อยู่ในมาตรฐานราคา พาณิชย์จังหวัด และศึกษา ค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมใน เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการ กำหนดราคากลางอย่าง สม่ำเสมอ	๑. การประมาณราคา วัสดุที่ใช้ในการก่อสร้าง ใกล้เคียงกับความเป็นจริง และไม่เป็นไปตามราคา พาณิชย์จังหวัด ๒. อัตราขึ้นลงของน้ำมัน เชื้อเพลิงมีการปรับราคา อย่างต่อเนื่อง ทำให้ ค่าแรงงานมีการปรับราคา ขึ้นลงตามราคาน้ำมัน เชื้อเพลิง	๑. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมใน เรื่องที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอ ๒. ประสานงานกับ หน่วยงานราชการอื่นที่ ปฏิบัติงานคล้ายกัน และ นำข้อมูลที่ดีมาปรับใช้กับ หน่วยงานของตนเพื่อให้ การทำงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น ๓. ประชุมเจ้าหน้าที่และ คณะกรรมการกำหนดราคา กลางเพื่อแลกเปลี่ยน ความรู้ในการกำหนดราคา กลางภายในหน่วยงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ นายสุทัศน์ อินสุภาพร รองปลัดเทศบาลฯ รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง	


 ชื่อผู้รายงาน.....
 (นายสุทัศน์ อินสุภาพร)
 ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลฯ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง ประกอบด้วยพนักงาน ๙ ราย โดยมีโครงสร้าง ๔ งาน งานการเงินและบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนพาณิชย์ มีการแต่งตั้งคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒.การประเมินความเสี่ยง เพื่อลดขั้นตอนการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยแต่ละกระบวนการต้องผ่านบุคลากรอย่างน้อย ๓ ราย ปัจจัยเสี่ยง คือ มีข้าราชการไม่ครบถ้วนตามกรอบอัตรากำลังและวัสดุอุปกรณ์ไม่พอกับจำนวนบุคลากร ๓.กิจกรรมการควบคุม สร้างระบบควบคุมทุกกิจกรรมมีการแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน กำหนดมาตรการและการตรวจสอบกันเองตามกระบวนการ เช่น การจ่ายเงิน การรับเงิน จะใช้บุคลากรคนละคนกัน ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๕.การติดตามประเมินผล	ผลการประเมิน บุคลากรเข้าใจขอบเขตหน้าที่ และมีทักษะในการทำงานระดับหนึ่ง สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย มีขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม แต่บุคลากรคนเดียวรับงานหลายหน้าที่ มีการกำหนดลำดับขั้นตอนการทำงานของแต่ละงานที่ชัดเจน กำหนดเวลาแล้วเสร็จ โดยงานแต่ละงานต้องผ่านบุคลากรตามสายงานเพื่อสร้างระบบสอบทานงานกันเองเป็นการลดความเสี่ยง ในแต่ละงานมีการให้ความสำคัญความละเอียดรอบคอบที่เกี่ยวข้องและถือปฏิบัติ โดยความระมัดระวังรอบคอบมีการพัฒนาบุคลากรเป็นครั้งคราว แต่เนื่องจากแต่ละคนทำงานหลายหน้าที่ ทำให้เกิดความล่าช้า และการตรวจสอบมีน้อยกว่าที่ควร ในบางครั้งหนังสือสั่งการไม่ชัดเจน ความเสี่ยงยังมีอยู่ คือ บุคลากรมีจำนวนน้อยกว่าจำนวนงานและมีทักษะความชำนาญในระดับเพียงพอหมายเหตุที่จำเป็นในการปฏิบัติงานไม่ตรงด้าน มีการนำระบบสารสนเทศเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานทุกงาน เนื่องจากมีบุคลากรน้อยและมีการพัฒนางานให้ทันสมัยเพื่อประสานกับนโยบายของกรมฯ และจังหวัด และสื่อสารงานเพื่อความสะดวก รวดเร็ว ผ่านระบบเครือข่าย ผลการประเมิน หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี กรณีพบปัญหาจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องผู้เกี่ยวข้องหาวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุมและลดความเสี่ยงได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ข้อสรุป ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการควบคุมภายใน ประเมินตนเอง จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกอง พร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารฯ เพื่อทราบ มีการแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง กำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุม และลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม มีการปรับปรุงและพัฒนาให้ทันสมัยอยู่เสมอ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงาน กองคลัง ในภาพรวมเหมาะสม มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับเป็นตัวกำหนด เจ้าหน้าที่ทุกระดับมีความตระหนัก รับผิดชอบในหน้าที่ของตน มีการกำหนดจุดเสี่ยง และควบคุมความเสี่ยงไว้ในผังขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม มีระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เกี่ยวข้อง มีการติดตามประเมินผล และปรับปรุงพัฒนาให้ทันสมัย



ชื่อผู้รายงาน.....

(นายศพัทธ์ มีสุข)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลโพธาราม
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรม ๑. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน. การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินมีความ ถูกต้องตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ ให้เกิดความ โปร่งใส ตรวจสอบได้	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ๒. มีการตรวจสอบความถูกต้อง ตามสายบังคับบัญชา	ผู้อำนวยการกอง คลังโอนย้ายทำให้ ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ เฉพาะด้าน คลอ ด ถึง ก าร ตัดสินใจในเรื่อง ต่างๆ	เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้อง ขาดความรู้ ความ เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย	ขอเพิ่มอัตราข้าราชการใน กองคลัง ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และ ตำแหน่งนักวิชาการเงิน และบัญชี	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ นายศัพัทธ์ มีสุข เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	
๒. งานพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วย การพัสดุฯ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงินหรือข้อกำหนด หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการ ต่างๆที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการขออนุมัติต่อ ผู้อำนวยการทุก ครั้งในการจัดซื้อจัดจ้าง	การกำหนดร่าง ขอบเขตงานจัดซื้อ จัดจ้าง ครรตาม วัตถุประสงค์ของ ผู้เบิก	จำนวนบุคลากรที่ ปฏิบัติงาน าน ไม่ สอดคล้องกับปริมาณ งานที่มี	ให้หัวหน้าแต่ละกอง ดำเนินการกำหนดร่าง ขอบเขตงานในการจัดซื้อ พัสดุ ครุภัณฑ์เอง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ นายศัพัทธ์ มีสุข เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน	

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓.งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้พัฒนาการจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บถูกต้อง ครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บส่งลงบัญชีครบถ้วน จัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้น ๑๕% ตามเป้าหมาย ตามนโยบาย	๑. มอบหมายพนักงานจ้างตามภารกิจและพนักงานจ้างเหมาบริการในการรับชำระเงิน ๒. หัวหน้างานได้ตรวจสอบความถูกต้องก่อนนำส่งเงินทุกครั้ง	การจัดเก็บรายได้ ภาษีต่างๆ ในเขต เทศบาลตำบล โพนางด้าออก ไม่ตรงตามเป้าหมายที่ เทศบาลฯ กำหนด	๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการประชาสัมพันธ์และประชาสัมพันธ์ตรงตามระยะเวลา ๒. ขาดบุคลากรผู้มีความรู้เฉพาะด้าน จัดเก็บรายได้	๑.การประชุมภายในกองคลัง เพื่อเสนอแนวทางใหม่ในการจัดเก็บรายได้ ให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ๒.ขอเพิ่มอัตราข้าราชการในกองคลัง ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ นายศุภพัทธ์ มีสุข เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	
๔.งานแผนที่ภาษีและทะเบียนพาณิชย์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำ และปรับข้อมูลแผนที่ภาษีและถูกต้องตามพื้นที่จริงในเขตเทศบาล ตำบลโพนางด้าออก	มอบหมายพนักงานจ้างเหมาบริการในการจัดทำแผนที่ภาษี	การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สำเร็จคล่องตามเป้าหมาย และระยะเวลาที่กำหนด	๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการส่งมอบข้อมูลในการจัดทำแผนที่ภาษี ๒. ขาดบุคลากรที่เพียงพอต่อการจัดทำแผนที่ภาษี ๓. เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจงานแผนที่ภาษีเพียงพอ	๑.ให้เจ้าหน้าที่ที่ยังไม่ได้รับการฝึกอบรม เข้ารับอบรมในครั้งต่อไป ๒. จัดประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ทราบถึงขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ นายศุภพัทธ์ มีสุข เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายศุภพัทธ์ มีสุข)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

