

รายงานการประเมินผล

การควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำหรับงวดวันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลโพนแพง

อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

สารบัญ

หน้า

คำนำ
สารบัญ

๑. ระดับองค์กร

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑-๒
- รายงานผลสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๓
- รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๔-๙
- รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๑๐-๒๑

ภาคผนวก ก

๒. ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก / กอง)

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

- สำนักปลัด	๒๒-๓๒
- กองคลัง	๓๓-๔๒
- กองช่าง	๔๓-๔๕
- กองการศึกษา	๔๖-๕๐
- หน่วยตรวจสอบภายใน	๕๑-๕๗



ที่ สน ๕๖๖๐๑/๘๙๙

สำนักงานเทศบาลตำบลโพนแพง
อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
๔๗๑๗๐

๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภออากาศอำนวย

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๒ แผ่น

ตามที่ กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน้า ๓ บรรค ๔ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ(๖)กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลโพนแพง ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธุ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

สำนักปลัดเทศบาล

โทร ๐-๔๒๑๖-๙๐๓๘

โทรสาร ๐-๔๒๑๖-๙๐๖๐

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

เรียน นายอำเภออากาศอำนวย

เทศบาลตำบลโพนแพง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมิน ดังกล่าว เทศบาลตำบลโพนแพง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๑.๒ กิจกรรมการประชาสัมพันธ์ ระบบเสียงตามสายใช้งานไม่ได้เป็นบางจุด ทำให้การประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึงและไม่ต่อเนื่อง

๑.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ระบบการค้นหาหนังสือราชการจากหน่วยงานอื่นยังล่าช้าหากมีข้อราชการด่วนจะทำให้ปฏิบัติงานไม่ทันต่อกำหนดเวลา

๑.๔ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถพยากรณ์ล่วงหน้าได้ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ

๑.๕ กิจกรรมการส่งเสริมผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้และผู้ด้อยโอกาส ระบบข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเนื่องจากผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื้ บางคนไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่ทำให้การประสานข้อมูลกรณีการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่หรือกรณีบัตรประจำตัวหมดอายุทำให้ข้อมูลการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยง

๑.๖ กิจกรรมการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาสามปี เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชุมประชาคมในทุกระดับ ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชาคมว่าประชาชนได้ประโยชน์อะไรบ้างจากการ ทำประชาคมในระดับต่างๆ ประกอบการประชาคมมีทัศนคติต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯจะต้องเป็นผู้ดำเนินการ

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภอกาฬสินธุ์ จังหวัดสกลนคร

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโพนแพง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทาน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพนแพง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

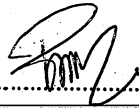
ความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงงานตรวจฎีกาก่อนจ่าย ตรวจพบว่าทุกหน่วยงานมีการเบิกจ่ายงบประมาณของตนเองมีเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย และพัสดุ ของหน่วยงาน แต่พบว่าเอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วนทะเบียนคุมต่างๆไม่ได้ลงเลขบันทึก บางรายการผิดพลาดจากความเร่งรีบเบิกจ่ายงบประมาณ จึงควรวางมาตรการตรวจฎีกาก่อนจ่ายเงินให้เป็นความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวัง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจถูก หน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. เรียกเงินคืน

๒. ความเสี่ยงการดำเนินงานตามนโยบาย หรือมติคณะรัฐมนตรี ยังเป็นกิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง เนื่องจากนโยบายเร่งด่วนของจังหวัดเกี่ยวกับงานรัฐพิธีต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงตลอดและมีการสั่งการให้อปท.ดำเนินการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะกรรมการและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลตำบลโพนแพงร่วมกันประชุม วางแผนและปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามความเสี่ยงของกิจกรรม พร้อมทั้งกำกับแต่ละหน่วยงานติดตามและเพิ่มความเสี่ยงของทั้ง ๒ กิจกรรมในปีถัดไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวภัทรวดี ป้องคู่)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๔ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภอลำปาง จังหวัดสกลนคร

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
เทศบาลตำบลโพนแพง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลโพนแพงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ➢ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ➢ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ➢ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ➢ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ➢ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของเทศบาลตำบลโพนแพง เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม เทศบาลตำบลโพนแพงมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษรและเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม
จริยธรรม	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ➢ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ➢ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ➢ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	๑.๓ ความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากร เทศบาลตำบลโพนแพง ได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลังปี(๒๕๖๑-๒๕๖๓)เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม
๑.๔ โครงสร้างองค์กร ➢ มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ➢ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัย ให้พนักงานทุกคนทราบ	๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร เทศบาลตำบลโพนแพงมีการจัดทำผังโครงสร้างองค์กรและออกคำสั่งเทศบาลเรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีของเทศบาลตำบลโพนแพง
๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ➢ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ	๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ เทศบาลตำบลโพนแพง มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบโดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน
๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ➢ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ➢ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน	๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร เทศบาลตำบลโพนแพง มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุ แต่งตั้งเพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ
๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน
➢ มีผู้ตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	เสนอผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลโพนแพงมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ➢ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ➢ มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ➢ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ➢ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ➢ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ➢ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ➢ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลโพนแพง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ (และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๑๒ พ.ศ. ๒๕๔๖) และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม เทศบาลตำบลโพนแพงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงานโดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง เทศบาลตำบลโพนแพงมีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-laas e-gp และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เทศบาลตำบลโพนแพงมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานของแต่ละกองเปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ➢ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➢ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➢ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➢ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง เทศบาลตำบลโพนแพงกำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติระเบียบ ข้อบังคับ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ
๓. กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลโพนแพงมีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่นการอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี	๓. กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลโพนแพงได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลตำบลโพนแพง เรื่องการมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลโพนแพง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธุ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลโพนแพง ตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด กิจกรรม งานด้านงานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานธุรการเกิดความ เป็นระบบสามารถสืบค้นได้ สะดวกรวดเร็ว	-การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมายในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลา มากและบางครั้งค้นหาไม่เจอ -ไม่จัดเก็บแยกประเภท หนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรงตาม ชื่อเรื่องหนังสือ	-เจ้าหน้าที่ต้องคอย ติดตาม และ ประสานงานกับทุก ส่วนงานเพื่อให้ได้ ความชัดเจนและ ทันต่อเวลา -ตรวจสอบข้อมูล ข่าวสารราชการ จากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องทุกวง -จัดทำทะเบียนคุม แฟ้มหนังสือ ราชการอย่าง ชัดเจน	-มีการติดตาม ตรวจสอบระบบการ ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	-เจ้าหน้าที่ขาด ความรอบคอบใน การรับส่งหนังสือ ราชการทำให้การ จัดเก็บและนำส่ง หนังสือราชการ ผิดพลาดเกิดความ ล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	-ลงทะเบียนรับหนังสือทุก ฉบับและนำไปจ่ายให้กับ ผู้รับผิดชอบทันที -ตรวจสอบเอกสารข้อมูล ข่าวสารราชการจาก อินเทอร์เน็ตทุกวัน	งานธุรการ/ สำนักปลัด

เทศบาลตำบลโพนแพง ตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้ความช่วยเหลือ ประชาชนที่ได้รับ ความ เดือดร้อนได้ทันทั่วทั้ง เพื่อให้ประชาชนมีส่วน ร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	-ขาดประสิทธิภาพของการ ทำงานในการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยขาด การประสานงานและการ วางแผนเตรียมความพร้อม	ประชาสัมพันธ์ขอ ความร่วมมือ มี ประสานงานกับ หน่วยงานชุมชน รวมถึงผู้นำชุมชน -อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้าน อย่างต่อเนื่อง	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เตือน ภัยประจำตำบล/ หมู่บ้าน และมีการ ติดต่อประสานงานกัน	-เมื่อเกิดภัยฉุกเฉิน ประชาชนแจ้งมายัง หน่วยงานล่าช้าทำ ให้ประชาชนได้รับ ความช่วยเหลือ ล่าช้าตามไปด้วย	-อบรมให้ความรู้ในการเกิดเหตุ ละด้านอย่างต่อเนื่อง	-งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย

เทศบาลตำบลโพธาราม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรมด้านงานการเงิน -การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน -การส่งจ่ายเช็ค วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ เบิกจ่ายและการจัดเก็บฎีกา ให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง	-การเบิกจ่ายเงินโดยไม่ หลักฐานประกอบ -จัดทำฎีกาไม่ถูกต้อง -ทะเบียนคุมต่างๆไม่ ครบถ้วน	-ตรวจสอบการ จัดทำฎีกาและ เอกสารแนบท้าย ฎีกา - กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่อง	-เพิ่มการตรวจสอบ และความละเอียด รอบคอบของการ จัดทำฎีกาทำให้ลด ข้อผิดพลาดในการ จัดเก็บเอกสาร	-การเร่งรัดการ เบิกจ่ายทำให้ เอกสาร ประกอบ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน -มีหลักฐานการเบิก จ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามที่ได้รับ อนุมัติ -เอกสารประกอบ ฎีกาไม่ครบถ้วน และทำ ผิดพลาด	-เพิ่มการตรวจสอบฎีกา และเช็คส่งจ่ายให้มากขึ้น -ทบทวนให้ทุกหน่วยทำ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงินการเบิกจ่ายเงิน อย่างเคร่งครัด -มีการแบ่งงานภายในอย่าง ชัดเจน	งานการเงินและ บัญชี/กองคลัง

เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรมด้านการภาษี -การลงบัญชี -การจัดทำงบการเงินประจำเดือน วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบันทึกบัญชี การรับ-จ่ายถูกต้องและรายงานตามกำหนด	-ลงบัญชีผิดประเภทผิดหมวด -จัดทำงบการเงินประจำเดือนไม่ทันตามกำหนด	-จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวัน -กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมด	-การเบิกจ่ายฎีกาผิดประเภททำให้การตัดยอดงบประมาณผิดพลาดและทำให้การบันทึกบัญชีมีความคลาดเคลื่อน	-กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง -หัวหน้าหน่วยงานควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	งานบริหารงานคลัง/กองคลัง

เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้เกิดการจัดจ้างพัสดุให้ถูกต้องตามพัสดุและทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสมคุ้มค่าโปร่งใสเกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการประชาชนมีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	การเบิกจ่ายไม่ประมาณการ เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่โปร่งใส ขาดการควบคุมวัสดุสิ้นเปลือง	มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง มีขั้นตอนการทำงาน มี گزارشแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง	การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสาร ทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ตั้งแต่การระดับหนึ่งและเพียงพอควบคุมยังไม่เพียงพอขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอและการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุยังไม่ครบถ้วน	-เอกสารการเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน -การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายเข้าทรัพย์สินที่ได้มาไม่ถูกต้อง -ทรัพย์สินที่ได้มาไม่ตรงตามมาตรฐาน	-กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด -ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบได้	งานพัสดุ/ กองคลัง

เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองช่าง ภารกิจงานด้านระบบประปาหมู่บ้าน -เพื่อให้การปฏิบัติงานผลิตน้ำประปาหมู่บ้านเป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ	-ถึงเก็บน้ำ ท่อน้ำระบบประปาหมู่บ้านเสื่อมสภาพทรุดโทรม ไม่มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ในการผลิต เช่น สารส้ม คลอรีน ขาดการวางแผน -ทำให้การผลิตน้ำประปาไม่ได้มาตรฐาน ยกต่อการผลิต	-มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบ ซ่อมแซม บำรุงรักษาและแก้ไข ปัญหาเกี่ยวกับระบบประปาภายในเขตพื้นที่เทศบาลตำบลโพนแพง -การ ปฏิบัติตาม ระเบียบหนังสือสั่งการ	-มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบ ซ่อมแซม บำรุงรักษาและแก้ไข ปัญหาเกี่ยวกับระบบประปาภายในเขตพื้นที่เทศบาลตำบลโพนแพง -การ ปฏิบัติตาม ระเบียบหนังสือสั่งการ	-ถึงเก็บน้ำ ท่อน้ำระบบประปาหมู่บ้านเสื่อมสภาพทรุดโทรม ไม่มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ในการผลิต เช่น สารส้ม คลอรีน ขาดการวางแผน -ทำให้การผลิตน้ำประปาไม่ได้มาตรฐาน ยกต่อการผลิต	-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้อ ทักษะและประสบการณ์ใน การทำงาน -ขอรับคำแนะนำจากการ ประปาส่วนภูมิภาคกรณีพบปัญหา -ขออัตรากำลัง รับโอนบรรจุแต่งตั้ง	กองช่าง

เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา ภารกิจงานบริหาร การศึกษา -บุคลากรไม่มีความรู้ในการ ปฏิบัติงานด้านการเงินการ บัญชีและพัสดุ โรงเรียน อนุบาลและศพด. วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานใน ด้านงานบริหารสถานศึกษา เป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบข้อบังคับ เพื่อ ป้องกันข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	-เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความ ชำนาญด้านการเงิน และบัญชี พัสดุ จัดทำ บัญชี -การเบิกจ่ายผิดพลาด	-ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม ระเบียบและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-ตรวจสอบความถูก ต้องของทะเบียน ค ม พ ส ด และ ครุภัณฑ์ -ตรวจสอบความถูก ต้องของทะเบียน ค ม ง บ ประมาณ รวมถึงบัญชีรายรับ รายจ่ายของ โรงเรียนอนุบาล และศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กตำบลโพนแพง	บุคลากรไม่มีทักษะ และประสบการณ์ใน การปฏิบัติงานทำให้ เกิดข้อผิดพลาดได้	-ให้กองคลังเป็นพี่เลี้ยงใน การลงบัญชีการเบิกจ่าย รวมถึงการจัดเก็บเอกสาร -หัวหน้าหน่วยงานเพิ่มการ ตรวจสอบ ควบคุม การ จัดทำบัญชี การจัดซื้อ จัดจ้างอย่างต่อเนื่อง -จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม	กองการศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพนแพง ตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานธุรการ ๑. งานธุรการ รับ - ส่ง หนังสือราชการ ๒. การจัดทำหนังสือราชการ วัตถุประสงค์ เพื่อ รับ-ส่ง หนังสือราชการให้ เป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย และรวดเร็ว	๑. การรับ-ส่ง หนังสือราชการ ๒. การจัดทำ หนังสือราชการ	ให้เจ้าหน้าที่ธุรการ รับผิดชอบรับส่ง หนังสือตรวจ หนังสือทุกวัน	ตรวจสอบทะเบียน รับ - ส่ง ว่า ได้ ดำเนินการรับ-ส่ง เรียบร้อยแล้ว	๑. ได้รับหนังสือสั่ง การล่าช้าบางครั้ง ไม่สามารถปฏิบัติได้ ตามระยะเวลาที่ กำหนด ๒. หนังสือเกิดการ สูญหาย	ลงทะเบียนรับ-ส่งหนังสือทุก ฉบับให้เรียบร้อยทันทีที่ได้รับ หนังสือ จัดทำแฟ้มเก็บเอกสารให้ เป็นหมวดหมู่เพื่อป้องกัน หนังสือเกิดการสูญหาย มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ธุรการศึกษางานด้านการ จัดทำหนังสือราชการและ ธุรการทั้งหมดให้ละเอียดถี่ ถ้วนและตรวจทานหนังสือ ราชการทุกฉบับก่อนส่งทุก ครั้ง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

เทศบาลตำบลโพธิ์แพ่ง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน งานบริหารการตรวจสอบภายใน กิจกรรม ๑.การวางแผนตรวจสอบ ๒.การปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓.การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ๔.การติดตามผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อสอบทานความเชื่อถือได้ ทางด้าน ความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการเงินการ บัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน รวมถึงการใช้จ่ายทรัพยากรและ งบประมาณอย่างประหยัดและมี ประสิทธิภาพ เพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่ องค์การ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน	การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน	ดำเนินการวางแผน การตรวจสอบตาม แนวทางหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	การปฏิบัติงาน เป็นไปตาม แผนการ ตรวจสอบไม่น้อย กว่าร้อยละ ๙๕	๑.จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในที่มีบุคลากรเพียงคน เดียวทำหน้าที่ตรวจสอบการ ดำเนินงานขององค์กร อาจ ยังไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่ กำหนดไว้และยังมีภารกิจ นอกเหนือจากงานในหน้าที่ต้อง ปฏิบัติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชา มอบหมาย ๒.จากที่ระเบียบปรับเปลี่ยนอยู่ เสมอทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการ ติดตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทันตาม สถานการณ์ปัจจุบัน	๑.จะต้องมีการปรับ แผนการทำงานให้ สามารถดำเนินงาน ให้ บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ตามแผนไม่น้อย กว่าร้อยละ๙๕ ๒.ติดตามระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ ตลอดและเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาศักยภาพใน การตรวจสอบ สม่ำเสมอ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานโครงการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน งานสอบทานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการรายงานผล กิจกรรม ๑.สอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายใน ๒.การรายงานผลการสอบทานตามแบบ ปค.๖ วัตถุประสงค์ เพื่อสอบทานงานประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานการวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑.สอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในและการรายงาน	ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	การสอบทานผล การวางระบบการควบคุมภายในยังตรวจพบความเสียงจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อย เนื่องจากสำนัก/กองมีการเบิกจ่ายงบประมาณ	จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนางานให้เอื้อกันต่อการปฏิบัติหน้าที่ภาพและอยู่ในระยะเป้าหมายกฎหมาย	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นายสุระพงษ์ เชื้ออนันต์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...เทศบาลตำบลโพนแพง...สำนักปลัด

ที่...วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง...รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

เรื่องเดิม

ด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายใน หน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

ด้วย สำนักปลัด เป็นหน่วยงานหนึ่งในองค์กร จึงได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ หน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) จัดวาง ระบบให้ชัดเจนดังนี้

๑. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
๒. จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ ได้จัดทำ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียด ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(อนุวัฒน์ จุมจินทา)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดเทศบาล

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

.....

.....

(นายสามชัย ชาไมล์)

ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

(นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธ)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักปลัด
เทศบาลตำบลโพธิ์แพ่ง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ ๑. การพัฒนางานของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความเสี่ยง ๒. ระเบียบ หลักเกณฑ์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ๑.๒ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ ๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการรับ-ส่งหนังสือราชการทำให้การจัดเก็บและส่งหนังสือราชการผิดพลาด ๒. การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาเอกสารไม่เจอ ๓. จัดเก็บแยกประเภทหนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่อง ๑.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ๑. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายภารกิจไม่ชัดเจนสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ การมอบหมายหน้าที่ในการดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สิน เครื่องมืออุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชัดเจน ขาดประสบการณ์ในการช่วยเหลือประชาชน ขาดการฝึกอบรม เรื่องการฝึกซ้อมให้ความช่วยเหลือประชาชน	ผลการประเมิน สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๗ งาน คือ - งานบริหารทั่วไป - งานกิจการสภา - งานการเจ้าหน้าที่ - งานวิเคราะห์นโยบายและแผน - งานพัฒนาชุมชน - งานนิติการ - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมของการควบคุมสำนักปลัดในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามโครงสร้างของสำนักปลัดเป็นโครงสร้างขนาดใหญ่ จำเป็นต้องมีการปรับสายการบังคับบัญชาให้ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ กิจกรรมด้านงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื่อและผู้ด้อยโอกาส มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ ๑. ระบบข้อมูลต่างๆยังไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. การดำเนินการช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสในด้านต่างๆ ยังขาดประสิทธิภาพและไม่ถูกต้องตามระเบียบ ๓. ผู้รับเบี้ยยังชีพแจ้งข้อมูลเป็นเท็จ เช่นกรณีเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งแก่เจ้าหน้าที่ ๔. ระบบการจ่ายเงินสดเกิดความเสียงแก่เจ้าหน้าที่ทำน่าย ๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมและ แผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ ๑. การจัดทำแผนพัฒนาเป็นไปในลักษณะที่กว้างเกินไป ไม่ได้ระบุกลุ่มเป้าหมาย สถานที่และงบประมาณที่จะดำเนินการให้ชัดเจนและไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่มีอยู่ ๒. ปัญหาความต้องการไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากหน่วยงาน ๓. แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง ๔. การมีส่วนร่วมของประชาชนยังไม่ส่งผลในการแก้ไข ปัญหาที่ชัดเจนและแก้ไขเฉพาะบางส่วนเท่านั้นทำให้ การจัดทำแผนพัฒนาไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้เท่าที่ควร ๑.๖ กิจกรรมด้านงานนิติการ มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ ๑. ระเบียบ ข้อกฎหมายไม่เป็นปัจจุบัน ๒. ระเบียบกฎหมายไม่สอดคล้องกับการนำมาปฏิบัติจริง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสม ขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๒.๒ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ขาดความชัดเจนทำให้งานเกิดความล่าช้าและคลาดเคลื่อน ๒.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงเกิดจากคำสั่งมอบหมายภารกิจไม่ชัดเจน เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ในการช่วยเหลือประชาชน ประกอบกับขาดการสำรวจสภาพแวดล้อมภายนอกและขาดระบบการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายนอกในการเฝ้าระวังการช่วยเหลืองานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ ๒.๔ งานด้านการสงเคราะห์เบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้อและผู้ด้อยโอกาส ความเสี่ยงจากระบบการจัดเก็บข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมฯและผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเลขบัญชี แล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ๒.๕ กิจกรรมการจัดทำแผนประชาคมแผนพัฒนาสามปี ความเสี่ยงเกิดจากการทำแผนพัฒนาที่กว้างเกินไปไม่ได้ระบุกลุ่มเป้าหมายที่ชัด และมีงบประมาณไม่สอดคล้องกับแผนที่กำหนด ๒.๖ กิจกรรมด้านงานนิติการ ความเสี่ยงเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านกฎหมายศึกษาระเบียบกฎหมายมาแต่ไม่สอดคล้องกับลักษณะงานที่ปฏิบัติและระเบียบกฎหมายไม่เป็นปัจจุบันซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร	การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล -ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษาดูงานในหลักสูตรเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลระเบียบแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและถ่ายทอดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ -ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง -ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลให้แม่นยำเพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ๓.๒ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ -ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจน กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่อยู่ ให้มีผู้ทำหน้าที่แทนเพื่อไม่ให้งานหยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและประสานงานกับทุกส่วนงานเพื่อให้เกิดความชัดเจนและทันต่อเวลา -ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารราชการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทางระบบอินเทอร์เน็ตทุกวัน -จัดทำทะเบียนคุมแฟ้มหนังสือราชการอย่างชัดเจน ๓.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายให้มีความชัดเจน ภารกิจในการดูแลทรัพย์สิน ทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายทรัพย์สินวัสดุ อุปกรณ์ กรณีไม่มีผู้ทำหน้าที่แทนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน -จัดฝึกอบรมทบทวนการปฏิบัติงานโดยการทดสอบสมรรถภาพร่างกาย และฝึกซ้อมการใช้อุปกรณ์เป็นประจำอย่างน้อยสามเดือน/ครั้ง ๓.๔ กิจกรรมด้านการสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดขัดและผู้ด้อยโอกาส -จัดทำรายงานการจ่ายเงินต่อผู้บริหารในการประชุม	กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควร และครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่ รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหารผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา เพื่อประชาสัมพันธ์แจ้งการดำเนินงานของเทศบาลให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอแต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
ประชุมประจำเดือนของเทศบาลตำบลโพธิ์แดง ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาส รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคาร	

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-สร้างความเข้าใจแนวทางในการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและผู้พิการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ -ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุและพิการ ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนสำหรับการขึ้นทะเบียนได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง -ประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎรเพื่อขอคัดลอกรายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิขึ้นทะเบียนในปีงบประมาณนั้นๆ ๓.๕ กิจกรรมการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาสามปี -ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นให้แต่ละหมู่บ้านกำหนด กฎข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลอย่างไรบ้างหรือมีบทบาทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง -จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของปัญหาในการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น -รณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการเข้ามาช่วยคิดช่วยทำในการพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง ๓.๖ กิจกรรมด้านนิติการ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายให้ผู้อื่นปฏิบัติงานแทน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับอบรมเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และจัดให้มีระบบการตอบคำถามเพื่อการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ของประชาชน	

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะ ทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน
๒. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์ ระบบเสียงไร้สายของเทศบาลใช้งานไม่ได้เป็นบางครั้ง ทำให้การประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึงและไม่ต่อเนื่อง
๓. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ระบบการค้นหาหนังสือราชการจากหน่วยงานอื่นยังล่าช้าหากมีข้อราชการด่วนจะให้ปฏิบัติงานไม่ทันต่อกำหนดเวลา
๔. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถพยากรณ์ล่วงหน้าได้ ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ
๕. กิจกรรมการสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื่อและผู้ด้อยโอกาส ระบบข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ เนื่องจากผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื่อ บางคนไม่ได้อาศัยอยู่จริงในพื้นที่ทำให้การประสานข้อมูลกรณีการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่หรือกรณีบัตรประจำตัวหมดอายุทำให้ข้อมูล การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยง
๖. กิจกรรมการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาสามปี เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชุมประชาคมในทุกระดับ ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชาคมว่าประชาชนได้ประโยชน์อะไรบ้างจากการทำประชาคมในระดับต่างๆ ประกอบการประชาชนมีทัศนคติต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาจะต้องเป็นผู้ดำเนินการ
๗. กิจกรรมด้านงานนิติการ ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(พ.อ.อ.อนุวัฒน์ จุมจินทา)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักปลัด เทศบาลตำบลโพนแพง ตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานธุรการเกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวกรวดเร็ว	-การค้นหาคำสั่งหรือ ราชการระเบียบ กฎหมายในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้ เวลานานและบางครั้ง ค้นหาไม่เจอ -ไม่จัดเก็บแยก ประเภทหนังสือแต่ ละเพิ่มไม่ตรงตามชื่อ เรื่อง	-ปรับปรุงคำสั่ง มอบหมายงานใหม่ ความชัดเจน กรณี ที่เจ้าหน้าที่ไม่อยู่ให้ มีผู้ทำหน้าที่แทน เพื่อไม่ให้งาน หยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่ต้อง ติดตามและ ประสานงานกับทุก ส่วนงานเพื่อให้เกิด ความชัดเจนและ ทันต่อเวลา	-มีการติดตาม ตรวจสอบระบบ การปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ	-เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบ ในการรับส่งหนังสือราชการทำ ให้การจัดเก็บและส่งหนังสือ ราชการผิดพลาดเกิดความล่าช้า ในการปฏิบัติงาน	-ลงทะเบียนรับ หนังสือทุกฉบับและ นำไปจ่ายให้กับ ผู้รับผิดชอบพื้นที่ -ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสาร ราชการจาก อินเทอร์เน็ตทุกวัน	งานธุรการ/ สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลโพนแพง ตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับบาดเจ็บ ร้อนได้ทันทั่วทั้งเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	-ขาดประสิทธิภาพ ของการทำงานใน การป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ขาดการ ประสานงานและ การวางแผนเตรียม ความพร้อม	ประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือประชาชนร่วมกับ หน่วยงานชุมชนรวมถึง ผู้นำชุมชน -อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เตือนภัยประจำตำบล/ หมู่บ้านและมีการติดต่อประสานงานกัน	-เมื่อเกิดภัยฉุกเฉินประชาชนแจ้งมายังหน่วยงานล่าช้าทำให้ประชาชนได้รับ ความช่วยเหลือล่าช้าตามไปด้วย	-อบรมให้ความรู้ ในภารกิจแต่ละ ด้านอย่างต่อเนื่อง	-งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย

สำนักปลัด เทศบาลตำบลโพนแพง ตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการจัดทำประชาคมและแผนพัฒนาสามปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการที่แท้จริงสามารถจัดลำดับความสำคัญของปัญหา และแก้ไขปัญหาได้ทัน่วงทีเพื่อนำไปสู่การพัฒนา	-การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น ทำให้การจัดสรรงบประมาณเพิ่มมากขึ้นกว่าเดิม ซึ่งไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ตั้งไว้ จึงไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง	-ประชาชนสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบถึง ประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่นอย่าง แท้จริง -ประชาชนมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น และมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผน เพื่อ ผลประโยชน์ต่อ ประชาชนโดยตรง	-กำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแต่ละส่วนให้ชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจ และแผน	-การ จัด ตั้ง งบประมาณ รายจ่ายประจำปี ไม่สามารถจัดสรร งบประมาณตาม แผนพัฒนาที่ตั้งไว้ -แผนพัฒนา มี โครงการจำนวนมาก ไม่สามารถ แก้ไขปัญหาได้ตรง ตามความต้องการ ของประชาชน	-ทบทวน การ จัด ทำ แผนพัฒนาโดย ทบทวนนโยบาย เป้าหมายและ วัตถุประสงค์ให้ ชัดเจน -ให้คำปรึกษา และเผยแพร่ ประชามติผ่าน ระเบียบ กฎหมายและ ข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชน ทราบอย่างทั่วถึง	งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน

ลงชื่อ.....

(อนุวัฒน์ จูมจินทา)

หัวหน้าฝ่ายอำนาจการ รักษาการแทนหัวหน้าสำนักปลัด

๓๐ กันยายน ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....เทศบาลตำบลโพนแพง.....กองคลัง.....

ที่.....-.....วันที่.....๓๐ กันยายน ๒๕๖๒.....

เรื่อง.....รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

เรื่องเดิม

ด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายใน หน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

ด้วย กองคลัง เป็นหน่วยงานหนึ่งในองค์กร จึงได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วย ตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) จัดวางระบบ ให้ชัดเจนดังนี้

๑. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
๒. จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ ได้จัดทำ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียด ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสกุลดา จันลาวงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดเทศบาล

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

.....
.....
.....

.....
.....
.....

(นายสามชัย ขาไม้)

ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

(นายสุระพงษ์ เชื้อนขันท์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

กองคลัง เทศบาลตำบลโพนแพง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ -เจ้าหน้าที่ขาดการตรวจสอบอย่างเคร่งครัด -ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมาก และมีพื้นที่จำกัด กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.ยังไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน ๒.ขาดเจ้าหน้าที่/บุคลากร ที่รับผิดชอบโดยตรง กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ๒.การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายซ้ำ	กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒.งานบัญชี ๓.งานพัสดุ ๔.งานจัดเก็บรายได้ จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ พบความเสี่ยงในการกิจทั้ง ๔ งาน กิจกรรมด้านการเงิน พบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายฎีกา ยังมีหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน มีการลงนามไม่ครบและมีการจัดเก็บไม่ครบตามจำนวน ฎีกาและไม่ได้จัดเรียงตามรายงานจัดทำเช็ค กิจกรรมด้านการบัญชี พบว่ามีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง มีการเพิ่มการตรวจทาน และมีการวางแผนการทำงาน กิจกรรมด้านการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดย ทต.ได้ดำเนินการดำเนินการ คือ ๑.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินและติดตามการดำเนินการงาน โดยรายงานทุกไตรมาส ๓.พนักงานเจ้าหน้าที่มีการปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนภาษี กิจกรรมด้านพัสดุ พบว่าจากจำนวนการจัดซื้อจัดจ้างที่มีจำนวนปริมาณมากในคราวเดียวกัน ทำให้การจัดทำเอกสารประกอบหรือตามงานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความล่าช้า ด้านงานทะเบียน
	ทรัพย์สินสิ่งก่อสร้าง มีการจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมต่าง ๆ มีการจัดทำไม่ครบถ้วน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านการเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบ ๒.การจัดทำฎีกาไม่ถูกต้อง ๓.การจัดทำเช็ค ๔.ทะเบียนคุมต่าง ๆ กิจกรรมด้านการบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.การลงบัญชีผิดประเภท/ผิดหมวด ๒.การจัดทำงบการเงินประจำเดือนไม่ทันกำหนด กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่เป็นปัจจุบัน ๒.มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ ๓.การเขียนใบเสร็จรับเงิน กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ๒.การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายซ้ำ ๓.การตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า	การเบิกจ่ายฎีกาผิดประเภททำให้การตัดยอดในงบประมาณผิดพลาด และทำให้การบันทึกบัญชีมีความคลาดเคลื่อน ความผิดพลาดในเช็คส่งจ่ายทำให้มีการแก้ไขบ่อยครั้ง และขาดความน่าเชื่อถือ การจัดซื้อจัดจ้างประกอบการเบิกจ่ายมีเอกสารที่ไม่สมบูรณ์แต่ยังมีการเบิกจ่ายออกไปทำให้เสี่ยงต่อการตรวจสอบ การจัดทำเช็คมีการเขียนเช็คผิดพลาด มีการเซ็นชื่อกำกับ การประเมินภาษีในหน่วยงานที่ตั้งใหม่ ยังไม่ได้ข้อสรุป หรือแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
๓.กิจกรรมการควบคุม กิจกรรม งานการเงิน กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑.กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	การเพิ่มการตรวจสอบและความละเอียดรอบคอบของการจัดทำฎีกา รวมถึงการส่งจ่ายเช็ค และการเขียนเช็คส่งจ่าย (พิมพ์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์) เพื่อลดข้อผิดพลาด ในระยะแรก
๒.หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เมื่อมีการเบิกจ่ายเอกสารฎีกาเพิ่มมากขึ้นรวมถึงการละเอียดการตรวจสอบอย่าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารแนบท้ายฎีกา และมีการจัดเก็บเป็นประจำเดือนทุกเดือน กิจกรรมด้านการบัญชี ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินและติดตามการดำเนินงานโดยรายงานทุกไตรมาส กิจกรรม งานพัสดุและทรัพย์สิน กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา	ใกล้ชิดทำให้มีข้อผิดพลาดต่อเนื่อง การจัดเก็บเอกสารเบิกจ่าย เพื่อจัดเก็บเข้าแฟ้มเป็นประจำเดือน มีบางฎีกาที่ไม่ได้จัดเก็บทำให้ไม่สามารถตรวจสอบทบทวนความถูกต้องครบถ้วนได้ และไม่เป็นปัจจุบัน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างได้เข้มงวดและเพิ่มความละเอียดรอบคอบสำหรับเอกสารที่จะมีการจัดซื้อจัดจ้างได้ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบพัสดุฯ ทำให้ลดข้อผิดพลาดได้ งานจัดเก็บได้มีการประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือและให้ประชาชนได้ทราบถึงประโยชน์ในการยื่นแบบภาษีซึ่งได้รับความร่วมมือ ในส่วนของหน่วยงานที่มาทำประโยชน์สร้างหรือก่อตั้งเพื่อก่อให้เกิดรายได้ ทาง ทต.ได้มีหนังสือขอหารือในเรื่องแนวทางปฏิบัติ เพื่อหาข้อสรุปต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรีแนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง เทศบาลตำบลโพธาราม มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จาก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
พันธิให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง -มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา -จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ -จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม -ใช้ระบบไปรษณีย์ในการแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีและเทคโนโลยีต่าง ๆ ประสานงานเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้ -ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ่งเวียนทุกส่วนทราบ -ใช้ระบบ Internet เกี่ยวกับการตรวจสอบรายได้ว่าเพียงพอต่อการเบิกจ่ายตามแผนงาน โครงการของส่วนงานต่าง ๆ หรือไม่ และการประสานงานทางโทรศัพท์กับหน่วยงานหรือองค์กรที่สามารถดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้เพื่อขอคำปรึกษาจากส่วนกลางหรือหน่วยงานที่มีความรู้และความชำนาญสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และมีการอัปเดตเพื่อการประชาสัมพันธ์ และรายงานข้อมูลทางการเงินเป็นประจำทุกเดือน
๕. การติดตามประเมินผล ด้านการจัดเก็บรายได้ติดตามการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนเพื่อลดข้อผิดพลาด ด้านการเงินและบัญชีตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาการจัดทำเช็คให้ตรงตามยอดขอเบิกจ่าย มีการตรวจสอบงบการเงินประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือน ด้านพัสดุ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างกับทะเบียนคุมพัสดุต่าง ๆ เป็นประจำ	-จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจการด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจ การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน 4 กิจกรรม ดังนี้

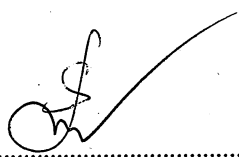
๑.กิจกรรมด้านการเงิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง

๒.กิจกรรมด้านการบัญชี มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร

๓.กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ

หนึ่ง

๔.กิจกรรมงานพัสดุ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวสกุลดา จันลาวงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลโพนแพง
 รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการเงิน -การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน -การส่งจ่ายเช็ค วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย และการจัดเก็บภาษีให้เป็น ปัจจุบันและถูกต้อง	๑.การเบิก จ่ายเงินโดยไม่มี หลักฐาน ประกอบ ครบถ้วน ๒.จัดทำฎีกาไม่ ถูกต้อง ๓.ทะเบียนคุม ต่าง ๆ ไม่ครบ	๑.ตรวจสอบการจัดทำ ฎีกาและเอกสารแนบ ท้ายฎีกา ๒.กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างต่อเนื่อง	การเพิ่มการ ตรวจสอบและ ความละเอียด รอบคอบของการ จัดทำฎีกาให้ลด ข้อผิดพลาดในการ จัดเก็บเอกสารการ เบิกจ่ายมีการ จัดเก็บเป็นประจำ ทุกเดือน	๑.การเร่งรัดการ เบิกจ่าย ทำให้ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒.มีหลักฐานการเบิก เงินไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามที่ได้รับ อนุมัติ ๓.เอกสารประกอบ ฎีกาไม่ครบถ้วนและ ทำตามภายหลัง	๑.เพิ่มการตรวจสอบ ฎีกาและเช็คส่งจ่าย ให้มากขึ้น ๒.ทบทวนให้ทุกหน่วยทำ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงินการเบิกฯ อย่างเคร่งครัด ๓.มีการแบ่งงานใน หน่วยงานภายในอย่าง ชัดเจน	เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี

กองคลัง เทศบาลตำบลโพธาราม

รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการบัญชี -การลงบัญชี -การจัดทำงบการเงินประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบันทึก บัญชี การรับ-จ่ายถูกต้องและ รายงานตามกำหนด	๑.ลงบัญชีผิด ประเภทผิดหมวด ๒.จัดทำงบ การเงิน ประจําเดือนไม่ ทันกำหนด	๑.จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวันทุกวัน ๒.กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างต่อเนื่อง	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การตรวจสอบความ ถูกต้องทั้งหมด	การเบิกจ่ายผูกขาด ประเภททำให้การ ตัดยอดใน งบประมาณผิด หมวด และทำให้ การบันทึกบัญชีมี ความคลาดเคลื่อน	๑.กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง ๒.หัวหน้าหน่วยงาน ควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่อง	หัวหน้าฝ่ายบริหารงาน คลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลโพนแพง

รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถ จัดเก็บรายได้และเสียได้ครบทุก ประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุก ฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ และเพื่อใช้เป็น เครื่องมือในการจัดเก็บภาษีเป็น การพัฒนาการจัดเก็บรายได้ของ เทศบาลตำบลโพนแพง	๑.การจัดทำแผน ที่ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สินไม่เป็น ปัจจุบัน ๒.มีลูกหนี้ค้าง ชำระภาษี ๓.การเขียน ใบเสร็จรับเงิน ผิดพลาด	๑.ประชาชนมีพันธข้อ ความร่วมมือกับ ประชาชน ๒.หรือ แนวปฏิบัติ เพื่อได้ข้อสรุปในการ จัดเก็บภาษี ๓.มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม ๔.ออกคำสั่งมอบหมาย งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในการจัดทำ แผนที่ภาษีให้ชัดเจน	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอในระดับ หนึ่ง แต่พบว่ายังไม่ สามารถจัดเก็บ/ ติดตามลูกหนี้ได้ ทันเวลา	๑.การจัดเก็บภาษียัง ไม่เป็นไปตามที่ ประเมินไว้ ๒.ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสีย ภาษี ๓.จัดเก็บภาษีไม่ครบ ตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้ มีลูกหนี้ค้างชำระ ๔.ยังไม่ได้ปรับปรุง จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	๑.แต่งตั้งคณะทำงานด้ เนินการตรวจสอบและ เร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน สิ้นและติดตามการ ดำเนินงานโดยรายงาน ทุกไตรมาส ๓.เพิ่มการประชาสัมพันธ์ ในการจัดเก็บภาษีและออก บริการจัดเก็บภาษีนอก สถานที่	เจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้ ผช.เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้

กองคลัง เทศบาลตำบลโพนแพง
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน -งานจัดซื้อจัดจ้าง -งานทะเบียนคอมพิวเตอร์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เกิดการจัดจ้างพัสดุที่ประหยัด คุ้มค่า จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสม คุ้มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	๑.การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่ ๒.ขาดการ ๓.ควบคุมวัสดุสิ้นเปลือง	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง ๒.มีขั้นตอนการทำงาน ๓.มีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง	การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ตั้งแต่ระดับหนึ่งแต่การควบคุมยังไม่เพียงพอขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอและการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุยังไม่ครบถ้วน	๑.เอกสารการเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน ๒.การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายเข้า ๓.ทรัพย์สินที่ได้มาไม่ตรงตามมาตรฐาน	๑.กำกับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด ๒.ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคอมพิวเตอร์และเลือกให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา	นักวิชาการพัสดุ ผช.เจ้าหน้าที่พัสดุ



เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

เรื่องเดิม

ด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายใน หน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้อง กระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่าย บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้ เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

ด้วย กองช่าง เป็นหน่วยงานหนึ่งในองค์กร จึงได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) จัดวางระบบให้ชัดเจนดังนี้

๑. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
๒. จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ ได้จัดทำ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียด ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายธวัชชัย คำทุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นของปลัดเทศบาล

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

→ 750-

(นายสามชัย ชาไมล์)

ปลัดเทศบาลตำบลโพธาราม

(นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธ)

~~นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง~~

กองช่าง เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภอบ้านค่าย จังหวัดสระบุรี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม งานด้านระบบประปาหมู่บ้าน	๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม -มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ ตามคำสั่งที่ ๓๐๓./๒๕๕๑ เรื่องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบ ซ่อมแซม บำรุงรักษา และแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับระบบ ประปาภายในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง
๒. การประเมินความเสี่ยง -ถึงเก็บน้ำ ท่อน้ำ ระบบประปาเสื่อมสภาพ ท่อทรุด ไม่มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ในการผลิต เช่นสารส้ม คลอรีน ขาดการวางแผน -ทำให้การผลิต น้ำประปาไม่ได้มาตรฐาน อยากรต่อ การ ผลิต	๒. การประเมินความเสี่ยง -เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ และความชำนาญการ. -ขาดการประสานงานที่ดี และเป็นระบบ -ไม่สามารถดำเนินการได้ตลอด ๒๔ชม. -อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ไม่เพียงพอ
๓. กิจกรรมการควบคุม -มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ ตามคำสั่งที่ ๓๐๓./๒๕๕๑ เรื่องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบ ซ่อมแซม บำรุงรักษา และแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับระบบ ประปาภายในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลโพน แพง -ระเบียบ หนังสือสั่งการ หน่วยงานกำกับดูแล	๓. กิจกรรมการควบคุม -ขออัตรากำลัง รับโอน บรรจุแต่งตั้ง -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในการทำงาน -ขอรับคำแนะนำจากการประปาส่วนภูมิภาค กรณีที่พบปัญหา
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และประชาสัมพันธ์ ประกาศเสียงตามสาย เว็บไซต์ และแผ่นพับ	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และประชาสัมพันธ์ ประกาศเสียงตามสาย เว็บไซต์ และแผ่นพับ
๕. การติดตามประเมินผล -การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน รายงาน ความก้าวหน้า ตามโครงการ/กิจกรรม -การวัดผล และประเมินผล ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน -การประเมินความคุ้มค่า ของการใช้งบประมาณ ตามโครงการ/กิจกรรม ที่ได้ดำเนินงาน	๕. การติดตามประเมินผล -มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน รายงาน ความก้าวหน้า ตามโครงการ/กิจกรรม -มีการวัดผล และประเมินผล ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน -มีการประเมินความคุ้มค่า ของการใช้งบประมาณ ตาม โครงการ/กิจกรรม ที่ได้ดำเนิน

ลงชื่อผู้รายงาน

(นายธวัชชัย คำทุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองช่าง เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรม -งานด้านระบบประปาหมู่บ้าน วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานผลิต น้ำประปาหมู่บ้านเป็นไปอย่าง ถูกต้องมีประสิทธิภาพ	-มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติ หน้าที่ ตามคำสั่งที่๓๐๓./๒๕๕๑ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่จะดูแลรับผิดชอบ ผลิตประปาหมู่บ้าน บำรุงรักษา และแก้ไขปัญหเกี่ยวกับระบบ ประปาภายในเขตพื้นที่องค์การ บริหารส่วนตำบลโพนแพง	-มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ ตามคำสั่งที่๓๐๓./๒๕๕๑ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่จะดูแลรับผิดชอบ ซ่อมแซม บำรุงรักษา และแก้ไข ปัญหาเกี่ยวกับระบบประปาภายใน เขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบล โพนแพง -การปฏิบัติตามระเบียบหนังสือ สั่งการ	-ถึงเก็บน้ำ ท่อน้ำ ระบบ ประปาหมู่บ้าน เสื่อมสภาพ ทรุดโทรม ไม่มีที่เก็บวัสดุ อุปกรณ์ในการผลิต เช่น สารส้ม คลอรีน ขาดการ วางแผน -ทำให้การผลิต น้ำประปา ไม่ได้มาตรฐาน ยากต่อการ ผลิต	-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม เพื่อเพิ่ม ความรู้ ทักษะและ ประสบการณ์ในการ ทำงาน -ขอรับคำแนะนำจาก การประสานส่วนภูมิภาค กรณีที่เกิดปัญหา ขออัตราค่าจ้าง รับโอน บรรจุแต่งตั้ง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ผอ.กองช่าง	

ลงชื่อผู้รายงาน

(นายรัชชัย คำทุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... เทศบาลตำบลโพนแพง... กองการศึกษา.....

ที่..... วันที่..... ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒.....

เรื่อง..... รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

เรื่องเดิม

ด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายใน หน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

ด้วย กองการศึกษา เป็นหน่วยงานหนึ่งในองค์กร จึงได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ หน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) จัดวาง ระบบให้ชัดเจนดังนี้

๑. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
๒. จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ ได้จัดทำ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียด ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางศรีสวรรค์ คำสอน)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ความเห็นของปลัดเทศบาล

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

.....
.....
.....

.....
.....
.....

.....

.....

(นายสามชัย ชาไมล์)

(นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธ)

ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

ชื่อส่วนงานย่อย งานบริหารการศึกษา กองการศึกษา เทศบาลตำบลโพนแพง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์การกรมมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจนมีนโยบายและระบบการบริหารงานที่ชัดเจนมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” พบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงาน เป็นทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษายัง มีความใหม่ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่าง ไม่ชัดเจน จำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มาก เพื่อนำไปปรับใช้ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมเป็นไป ตามระเบียบกฎหมายกำหนด กิจกรรมการบริหารการศึกษา จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุโรงเรียนอนุบาลและ ศพด.อย่างเพียงพอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด	ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจตามโครงสร้าง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า งานฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน งานฝ่ายธุรการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ภารกิจมี ๔ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. กิจกรรม ด้านการบริหารการศึกษา ๓. กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น ๔. กิจกรรม การพัฒนาโรงเรียนอนุบาลและศูนย์เด็กเล็ก ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจทั้ง ๔ กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อให้การใช้ จ่ายเงินงบประมาณด้านการจัดงานประเพณีท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯและตามหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมการพัฒนาโรงเรียนอนุบาลและศูนย์เด็กเล็ก เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้านการ สอนให้มีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน	
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะ ทำงานให้ สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนด ไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและ ภายนอกที่อาจมี ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กรหน่วยงานมีการ วิเคราะห์ความเสี่ยงและการ บริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่นการ เปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการเป็นต้น	กองการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่ กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ - เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุอย่างเพียงพอ - บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานทางด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาด และ ล่าช้า - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดย โรงเรียนอนุบาลและศพด. เอง ต้องอาศัยทางเทศบาล จัดหาให้ทำให้ไม่ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง
๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานได้ดำเนินการการตามงบประมาณที่ได้รับการ จัดสรรตามแผนและข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยตามระยะเวลาที่ กำหนด มอบหมายหน้าที่ติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติตาม แผนปฏิบัติการจัดการเรียนการสอนด้านการศึกษ และ จัดทำ ข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถ ประเมินผลได้ ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้แก่ สำนักปลัด กอง คลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนาของกองการศึกษา ทั้งงาน ด้านแผนฯ และงบประมาณที่ต้องใช้ ในแต่ละปี	จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อ ลดความเสี่ยงดังนี้ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการ บัญชีและด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณใน การจัดงานโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนอง ความต้องการและแก้ไขปัญหาย่างจริงจัง - มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางดำเนินงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. ทำหนังสือเชิญผู้ปกครองมาประชุมเกี่ยวกับการ จัดทำ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาล และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ๒. จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดกิจกรรม การ เรียนการสอนและกิจกรรมโครงการต่างๆของ โรงเรียนอนุบาล และศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กฯ ๓. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการ ดำเนินการ โรงเรียนอนุบาล และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ ในด้านต่าง ๆ ๔. นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารและการ ปฏิบัติ ราชการ ติดตามข้อมูลข่าวสารการปฏิบัติงานจาก Website กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ ๕. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ ใช้ ใน การติดต่อประสานงาน เช่น โทรสอบถามข้อมูล ราชการไปยัง อำเภอ จังหวัด หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือ การส่งเอกสารทาง โทรสาร ให้กับหน่วยงานอื่น ๆ กรณี จำเป็นเร่งด่วนหรือให้ หน่วยงานที่ติดต่อส่งข้อมูล/ งาน ทาง โทรสาร	สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มี ระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม ระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและ สะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบ ต่างๆเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรมีการเข้า ร่วมกิจกรรมในการจัดโครงการต่างๆของแต่ละชุมชน และการประสานความร่วมมือของแต่ละฝ่าย
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดย กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบทานความ เหมาะสมของนโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับงานด้าน ศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่นไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการ ปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดย ผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไปติดตาม ดูแลและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษา กฎหมายระเบียบและข้อบังคับให้ชัดเจน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางศรีสวรรค์ คำสอน)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

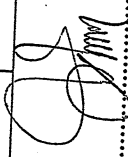
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลโพธิ์แพง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการบริการ การศึกษา บุคลากรไม่มีความรู้ในการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน การ บัญชีและพัสดุ โรงเรียน อนุบาลและ ศพด. วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อป้องกัน ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความ ชำนาญด้านการเงินและ งานพัสดุ จัดทำบัญชี ๒. การเบิกจ่ายผิดพลาด	ส่งบุคลากรไปฝึกอบรม ข้อระเบียบ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. ตรวจสอบความถูกต้องของ ทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์ ๒. ตรวจสอบความถูกต้องของ ทะเบียนคุมงบประมาณ รวมถึง บัญชีรายรับ รายจ่าย ของโรงเรียน อนุบาลและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลโพธิ์แพง	บุคลากร ไม่มี ที่ ก ข ค ง ประเมินการ การปฏิบัติงาน ทำให้ ให้เกิดข้อผิดพลาด ได้	๑. ให้กองคลังเป็นผู้เสี่ยงในการ ลงบัญชี การเบิกจ่าย รวมถึงการ จัดเก็บเอกสาร ๒. หัวหน้าหน่วยงานเพิ่มการ ตรวจสอบ ควบคุม การจัดทำ บัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง อย่าง ต่อเนื่อง ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม	๓๐ ก.ย.๖๒ ผอ.กอง การศึกษา

ชื่อผู้สอบทาน.....


(นางศรีสวรรค์ คำสอน)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองการศึกษา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... เทศบาลตำบลโพนแพง... หน่วยตรวจสอบภายใน.....

ที่..... วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒.....

เรื่อง รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

เรื่องเดิม

ด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายใน หน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานหนึ่งในองค์กร จึงได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) จัดวางระบบให้ชัดเจนดังนี้

๑. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
๒. จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ ได้จัดทำ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวกัญทวี ป่องดู)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาล

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

.....
- พ/ข -
.....

.....
.....

(นายสามชัย ชำไมล์)

ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

(นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธุ์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแต่ละกิจกรรม/งาน ที่ชัดเจน ปฏิบัติได้และวัดผลได้ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและวิเคราะห์ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งกำหนดวิธีในการควบคุมความเสี่ยงหรือบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายใน เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์
๓. กิจกรรมการควบคุม มีมาตรการป้องกันและควบคุมอย่างรัดกุมและเพียงพอโดยการออกคำสั่งการมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด	กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดและออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน และการเพิ่มความรู้เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ โดยการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัดระบบสารสนเทศและการสื่อสาร สำหรับการบริหารและการปฏิบัติงานที่เหมาะสม การรายงานข้อมูลจำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกไปยังผู้บริหารอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจ บทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ในลักษณะการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ จากคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในและขององค์กร

สรุปผลการประเมิน

มีการควบคุมเพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนในเทศบาลตำบลโพนแพง ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพเป็นที่น่าพอใจ แต่ยังคงพบว่ามีความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานธุรการ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังต้องได้รับการฝึกอบรมและฝึกฝน ด้านงานธุรการของหน่วยงานตรวจสอบ โดยเห็นได้จากการ จัดทำหนังสือราชการ ยังมีความผิดพลาดด้านเนื้อความในหนังสือราชการที่ไม่ตรงจุดประสงค์ของหนังสือราชการที่จะส่ง

๒. งานบริหารการตรวจสอบ พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียวต้องทำการตรวจสอบ ๑ สำนัก ๓ กอง ๔ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑ โรงเรียนเทศบาล อีกทั้งระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

๓. งานสอบทานผลการควบคุมภายในและการรายงานผล ยังตรวจพบความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อย เนื่องจาก (สำนัก/กอง) มีการเบิกจ่ายงบประมาณในหน่วยงาน

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวภัทรวดี ป้องดู)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพนแพง ตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. งานธุรการ รับ - ส่ง หนังสือราชการ ๒. การจัดทำหนังสือราชการ วัตถุประสงค์ เพื่อ รับ-ส่ง หนังสือราชการให้ เป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย และรวดเร็ว	๑. การรับ-ส่ง หนังสือราชการ ๒. การจัดทำ หนังสือราชการ	ให้เจ้าหน้าที่ธุรการ รับผิดชอบรับส่ง หนังสือตรวจ หนังสือทุกวัน	ตรวจสอบทะเบียน รับ - ส่ง ว่า ได้ ดำเนินการรับ-ส่ง เรียบร้อยแล้ว	๑. ได้รับหนังสือส่ง การล่าช้าบางครั้ง ไม่สามารถปฏิบัติได้ ตามระยะเวลาที่ กำหนด ๒. หนังสือเกิดการ สูญหาย	ลงทะเบียนรับ-ส่งหนังสือทุก ฉบับให้เรียบร้อยทันทีที่ได้รับ หนังสือ จัดทำแฟ้มเก็บเอกสารให้ เป็นหมวดหมู่เพื่อป้องกัน หนังสือเกิดการสูญหาย มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ธุรการศึกษางานด้านการ จัดทำหนังสือราชการและ ธุรการทั้งหมดให้ละเอียดถี่ ถ้วนและตรวจทานหนังสือ ราชการทุกฉบับก่อนส่งทุก ครั้ง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

เทศบาลตำบลโพนแพง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน งานบริหารการตรวจสอบภายใน กิจกรรม ๑.การวางแผนตรวจสอบ ๒.การปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓.การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ๔.การติดตามผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อสอบทานความเชื่อถือได้ ทางด้าน ความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการเงินการ บัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพยากรและ งบประมาณอย่างประหยัดและมี ประสิทธิภาพ เพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่ องค์กร ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน	การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน	ดำเนินการวางแผน การตรวจสอบตาม แนวทางหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	การปฏิบัติงาน เป็นไปตาม แผนการ ตรวจสอบไม่น้อย กว่าร้อยละ ๙๕	๑.จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในที่มีบุคลากรเพียงคน เดียวทำหน้าที่ตรวจสอบการ ดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจ ยังไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่ กำหนดไว้และยังมีการกิจ นอกเหนือจากงานในหน้าที่ต้อง ปฏิบัติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชา มอบหมาย ๒.จากที่ระเบียบปรับเปลี่ยนอยู่ เสมอทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการ ติดตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทันตาม สถานการณ์ปัจจุบัน	๑.จะต้องมีการปรับ แผนการทำงานให้ สามารถดำเนินงาน ให้บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ตามแผนไม่น้อย กว่าร้อยละ๙๕ ๒.ติดตามระเบียบ กฎหมายและ หนังสือสั่งการ ตลอดและเข้ารับการ การฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาศักยภาพใน การตรวจสอบ สำเสมอ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

เทศบาลตำบลโพธิ์แพ่ง อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> งานสอบทานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการรายงานผล กิจกรรม ๑.สอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายใน ๒.การรายงานผลการสอบทานตามแบบ ปค.๖ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อสอบทานงานประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงเป็นการ ประเมินผลระบบการควบคุมภายในและเป็นที่ปรึกษาในการวางระบบการควบคุมภายในของ องค์การเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑.สอบทานผลการ วางระบบการ ควบคุมภายในและ การรายงาน	ดำเนินการตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	ดำเนินการตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน	การสอบทานผล การวางระบบการ ควบคุมภายในยัง ตรวจสอบความเสี่ยง จากการเบิกจ่าย งบประมาณของ หน่วยงานย่อย เนื่องจากสำนัก/ กองมีการเบิกจ่าย งบประมาณ	จัดส่งบุคลากร เข้ารับการ ฝึกอบรม เพื่อ พัฒนางานให้ เ กิ ด ประสิทธิภาพ และ อยู่ใน กฎหมาย	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ.....
(นางสาวภัทรวดี บึงตุ๋)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒