



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

เรียน นายอำเภอไชยวาน

เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าการจังหวัดอุดรธานี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) งานด้านสารบรรณ การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมายในระบบอิเล็กทรอนิกส์บางครั้งค้นหาไม่พบ สัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร

๒) งานพัฒนาชุมชน ข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์ยังไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเปลี่ยนแปลงวิธีการรับเงิน

๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ ประชาชนยังขาดความรู้ในการป้องกันการเกิดภัยพิบัติเบื้องต้น

๔) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ไม่สามารถดำเนินงานได้ทุกแผนงานเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน

๕) งานการเงินและบัญชี งานเอกสารฎีกามีจำนวนมาก ยากต่อการเก็บรักษา การค้นหา การติดตาม และสถานที่เก็บไม่เพียงพอ การเซ็นเอกสารฎีกายังมีการนำไปจ่ายให้กับบุคคลภายนอก และมีการนำเอกสารไปยังสำนัก/กอง เพื่อจัดทำรายงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง ทำให้อาจมีการหลงลืม ขาดการควบคุมที่ดี

๖) งานพัสดุและทรัพย์สิน การไม่ดูแลรักษาทรัพย์สินและติดตามทรัพย์สิน เนื่องจากมีการนำทรัพย์สินออกไปนอกพื้นที่ โดยการยืมออกไปบริการประชาชนในวันหยุดราชการและการนำส่งไม่ครบถ้วน ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องออกตรวจสอบและติดตาม

๗) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง เนื่องจากการประเมินตามระเบียบกฎหมายใหม่ เจ้าหน้าที่อาจจะทำการประเมินผิดพลาด และเกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ

๘) งานเขียนแบบและประมาณราคา ราคาวัสดุก่อสร้างมีการปรับตัวขึ้นลงอย่างต่อเนื่อง และปรับอัตราค่า F ทำให้การประมาณการไม่ตรงตามเป้าหมาย หรือเกิดความคาดเคลื่อน เครื่องมือในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์ในการสำรวจ

๙) งานควบคุมงานก่อสร้าง โครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอบุคลากรที่รับผิดชอบงานยังมีน้อยกว่าปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น

๑๐) งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ วัสดุที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ามีไม่เพียงพอ รถกระเช้ามีคันเดียวและเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ซึ่งมีงานบริการประชาชนจำนวนมาก

๑๑) งานกิจการประปา ปัจจัยเสี่ยงของงานกิจการประปา เป็นสภาพแวดล้อมใน คือ ระบบประปามีปัญหาบ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถดูแลได้ทั่วถึงและขาดความรู้ในการดำเนินกิจการประปา

๑๒) งานศึกษาปฐมวัย บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานในด้านการบริหารจัดการศึกษาการเงินและพัสดุ ทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ ทำให้การทำงานเกิดความผิดพลาดได้

๑๓) กิจกรรมงานบริหารการศึกษา เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในด้านประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานในหน้าที่โดยตรงทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ เกิดความผิดพลาดได้

๑๔) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในด้านประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานในหน้าที่โดยตรง ทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ เกิดความผิดพลาดได้

๑๕) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ ขาดความเข้าใจและความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการ และหน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในด้านอัตรากำลัง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๕ กิจกรรม

ลงชื่อ

(นายไกรล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐๔๒-๒๑๙๒๑๓

ที่ อค ๗๙๘๐๑/๓๐๕

วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม (ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม)

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

สำนักปลัด ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดคำสั่งแนบมาพร้อมหนังสือนี้

๓. ข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. อาศัยอำนาจตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อเรียนเพื่อพิจารณา

๑. เสนอเพื่อพิจารณาให้แต่ละกองรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๒. จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....*กมล*.....

(นางสาวกมล เลิศสงคราม)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

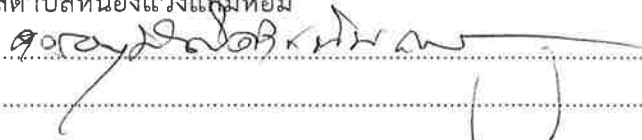
(ลงชื่อ).....*พร*.....

(นายคำพอง แคนอินทร์)

หัวหน้าสำนักปลัด

/.....ความเห็น

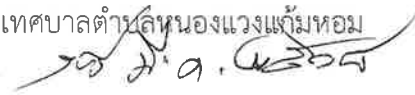
ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม



(ลงชื่อ).....

(นายสัญญา สายสิงห์)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม



ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

☒ อนุมัติ ☐ ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ที่ อค ๗๔๘๐๑/ว ๓๐๖

วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กำหนดให้หน่วยงานตรวจรับดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แล้วจัดทำรายงานผลการประเมินเสนอผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้มีคำสั่งที่ ๘๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม และส่วนงานย่อยเพื่อดำเนินการตามระเบียบดังกล่าว นี้

จึงให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด แบบ ปค.๔ และ ปค.๕ แล้วรายงานให้นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม และรวบรวมแบบรายงานดังกล่าว ส่งเลขานุการ (center) ระดับองค์กร ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม



คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ที่ ๘๗/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาล ดังต่อไปนี้

๑. นายสัญญา	สายสิงห์	ปลัดเทศบาล	ประธานกรรมการ
๒. นางกิริติณฐ์เลขา	สิงห์มาตย์	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. นายกิตตินันท์	มูลตา	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔. นางสาวอัญญาณี	พลนิโคตร	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๕. นายคำพอง	แคนอินทร์	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๖. นางวนิดา	คำไสย	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	กรรมการ
๗. นายจิรทีปต์	ชุมศรี	นิติกร	เลขานุการ
๘. นางสาวกมลลา	เลิศสงคราม	นักจัดการงานทั่วไป	ผู้ช่วยเลขานุการ

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของเทศบาล
๓. รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลงและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาล
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้คณะกรรมการฯ ของเทศบาลเสนอรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในต่อนายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอไชยวาน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในของเทศบาลให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม /.....รายงาน

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

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

๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงาน การติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



(นายโคมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม



คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ที่ ๓๐๐/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดวางระบบการควบคุมภายในตามแบบ วค.๑ และ วค.๒ แล้ว เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้ง นางวนิดา คำไสย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่ ประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้มีหน้าที่กำหนดขอบเขตการประเมิน องค์ประกอบการควบคุมภายในซึ่งประกอบด้วยสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล ตลอดจนการจัดการอื่น ๆ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน อาทิ การทบทวนคำสั่งต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน พิจารณากลับกรองนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นโยบายความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม กรอบคุณธรรมและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่สามารถ ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งเสริมการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดทำรายงาน ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุม ภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายโกลม พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๗-๒๕๖๙) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ โครงสร้างองค์กร ▪ มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ▪ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้าย ขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ▪ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๒๗๔ /๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร เทศบาลตำบล หนองแวงแก้มหอม มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมมีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดเทศบาล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ■ มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ■ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๔๖ และ พระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมมีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓. กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมมีการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิภาพ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี	๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ ๓. กิจกรรมการควบคุม เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมที่ ๒๗๔/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๕. การติดตามประเมินผล เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความพึงพอใจและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๑๕ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) งานด้านสารบรรณ การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมายในระบบอิเล็กทรอนิกส์บางครั้งค้นหาไม่พบ สัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร

๒) งานพัฒนาชุมชน ข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์ยังไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเปลี่ยนแปลงวิธีการรับเงิน

๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ ประชาชนยังขาดความรู้ในการป้องกันการเกิดภัยพิบัติเบื้องต้น

๔) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ไม่สามารถดำเนินงานได้ทุกแผนงานเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน

๕) งานการเงินและบัญชี งานเอกสารฎีกามีจำนวนมาก ยากต่อการเก็บรักษา การค้นหา การติดตาม และสถานที่เก็บไม่เพียงพอ การเซ็นเอกสารฎีกายังมีการนำไปจ่ายให้กับบุคคลภายนอก และมีการนำเอกสารไปยังสำนัก/กอง เพื่อจัดทำรายงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง ทำให้อาจมีการหลงลืม ขาดการควบคุมที่ดี

๖) งานพัสดุและทรัพย์สิน การไม่ดูแลรักษาทรัพย์สินและติดตามทรัพย์สิน เนื่องจากมีการนำทรัพย์สินออกไปนอกพื้นที่ โดยการยืมออกไปบริการประชาชนในวันหยุดราชการและการนำส่งไม่ครบถ้วน ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องออกตรวจสอบและติดตาม

๗) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง เนื่องจากการประเมินตามระเบียบกฎหมายใหม่ เจ้าหน้าที่อาจจะทำการประเมินผิดพลาด และเกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ

๘) งานเขียนแบบและประมาณราคา ราคาวัสดุก่อสร้างมีการปรับตัวขึ้นลงอย่างต่อเนื่อง และปรับอัตราค่า F ทำให้การประมาณการไม่ตรงตามเป้าหมาย หรือเกิดความคาดเคลื่อน เครื่องมือในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์ในการสำรวจ

๙) งานควบคุมงานก่อสร้าง โครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอบุคลากรที่รับผิดชอบงานยังมีน้อยกว่าปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น

๑๐) งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ วัสดุที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ามีไม่เพียงพอ รถกระเช้ามีคันเดียวและเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ซึ่งมีงานบริการประชาชนจำนวนมาก

๑๑) งานกิจการประปา ปัจจัยเสี่ยงของงานกิจการประปา เป็นสภาพแวดล้อมใน คือ ระบบประปามีปัญหาบ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถดูแลได้ทั่วถึงและขาดความรู้ในการดำเนินกิจการประปา

๑๒) งานศึกษาปฐมวัย บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานในด้านการบริหารจัดการศึกษาการเงินและพัสดุ ทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ ทำให้การทำงานเกิดความผิดพลาดได้

๑๓) กิจกรรมงานบริหารการศึกษา เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในด้านประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานในหน้าที่โดยตรงทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ เกิดความผิดพลาดได้

๑๔) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในด้านประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานในหน้าที่โดยตรง ทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ เกิดความผิดพลาดได้

๑๕) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ ขาดความเข้าใจและความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการ และหน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในด้านอัตรากำลัง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแขวงแก้มหอมร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๕ กิจกรรม

ลงชื่อ



(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแขวงแก้มหอม

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๙๒๑๓

ที่ อค ๗๘๘๐๕/๐๒

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอนำส่งหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน(แบบ วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบ
ควบคุมภายใน(แบบ วค. ๒) หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้นหน่วยงานของรัฐ
จัดให้มีการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์
เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้าน
การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้
ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน นั้น

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้วางระบบการควบคุม
ภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่ง หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุม
ภายใน (แบบ วค. ๑) และรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒) ซึ่งท่านนายกเทศมนตรี
ตำบลหนองแวงได้ลงนามเรียบร้อยแล้ว เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงแจ้งมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)



(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอไชยวาน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามประกาศ คณะกรรมการพนักงานเทศบาลจังหวัดอุดรธานี เรื่อง หลักเกณฑ์ทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล และกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในเทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๔ “ข้อ ๓ ให้เทศบาลประกาศกำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นฯ (๘) หน่วยตรวจสอบภายใน” และประกาศคณะกรรมการพนักงานเทศบาลจังหวัดอุดรธานี เรื่อง กำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นของเทศบาล พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๓ ให้เทศบาลประกาศกำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งถือว่าเป็นส่วนราชการที่มีความจำเป็นในการบริหารราชการของเทศบาล (๘) หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้จัดทำประกาศเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี เรื่อง กำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอไชยวาน

ลายมือชื่อ.....

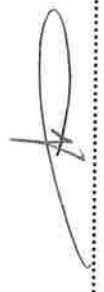
(นายโกมล พินิจมนตรี)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแก้มหอม
ระยะเวลาตั้งแต่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงสำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. การวางแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบอยู่บนพื้นฐานของการประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความสำคัญ ความเสี่ยงสูง ปานกลาง ต่ำ จากมากไปหาน้อยได้โดยดำเนินการดังนี้ - กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่จะใช้ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน และระดับกิจกรรม - วิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อให้ได้คะแนนความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานและภารกิจงาน - จัดลำดับความสำคัญ นำคะแนนของกิจกรรมและหน่วยงานมาจัดลำดับความเสี่ยง สูง ปานกลาง ต่ำ - นำข้อมูลที่ได้จากผลตามลำดับความเสี่ยง มาจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ให้ครอบคลุมทุกภารกิจงาน โดยให้ระดับความเสี่ยงสูง ต้องอยู่ในแผนการตรวจสอบประจำปี	- กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายในและแนวทางการปฏิบัติและแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน - การจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นอิสระและสายการบังคับบัญชาที่ขึ้นตรงกับนายกเทศมนตรีตำบลหนองแก้มหอม	- การวางแผนการตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง	- แนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - การประชุมหารือกับผู้บริหาร ผอ. สำนัก/กอง เพื่อรับทราบข้อมูลหรือนโยบายความเสี่ยงเพิ่มเติม - การจัดทำเกณฑ์ความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกภารกิจงานของทุกสำนัก/กอง (Audit Universe) - ก่อนการลงตรวจตามแผนงานได้มีการสำรวจเบื้องต้น - (Preliminary) ข้อมูลของหน่วยรับตรวจ เพื่อหาความเสี่ยงที่สำคัญ - ก่อนนำมาเขียนแผนปฏิบัติการ (Engagement) - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานบริการให้คำแนะนำและคู่มือการบริการให้คำปรึกษา	หน่วยตรวจสอบภายใน

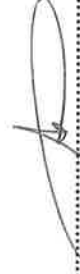
ลายมือชื่อ.....


(นายโกลล พินิจมนตรี)
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหนองแก้มหอม
วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแก้มหอม
ระยะเวลาตั้งแต่ ๒ มกราคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงสำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้สามารถประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแล โดยใช้วิธีการที่เป็นระบบ ให้งานเสร็จตามกำหนดเวลา	- กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายในและแนวทางการปฏิบัติและแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน - การจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นอิสระ และสายการบังคับบัญชาที่ขึ้นตรงกับนายกเทศมนตรีตำบลหนองแก้มหอม	- การปฏิบัติงานตรวจสอบ มีระยะเวลาสั้น - การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ	- แนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน - การศึกษาและรวบรวมเกี่ยวกับกฎระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ - การเข้าอบรมพัฒนาความรู้ความสามารถ ไม่ต่ำกว่า ๑๘ ชั่วโมง ต่อปี - การบริหารจัดการทรัพยากร คน เวลา และงบประมาณ ให้สอดคล้องกับประมาณ ที่มีอยู่ อย่างจำกัด - การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานบริการความเชื่อมั่นและคู่มือการบริการให้คำปรึกษา	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....



(นายโกลล พินิจมนตรี)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหนองแก้มหอม

วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแก้มหอม
ระยะเวลาตั้งแต่ ๒ มกราคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงสำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อติดตามการดำเนินงานจากข้อตรวจพบตามรายงานผลการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการนำไปพิจารณาปรับปรุงและแก้ไขแล้ว	- กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายในและแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน - การจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนตรงกับนายกเทศมนตรีตำบลหนองแก้มหอม	- หน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ	- จัดทำนโยบายหลักเกณฑ์ในการติดตามและแบบฟอร์มรายงานผลตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบและแจ้งเวียนแก่หน่วยรับตรวจ - จัดทำ Time Sheet เป็นทะเบียนคุมระยะเวลาตั้งแต่เริ่มปฏิบัติงาน ตรวจสอบจนถึงขั้นติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน - การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจในประเด็นที่ได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วยรับตรวจเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามได้อย่างเหมาะสม - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่นและคู่มือการบริการให้คำปรึกษา	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....
(นายโกลล พินิจมนตรี)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหนองแก้มหอม
วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐๔๒-๒๑๙๒๑๓

ที่ อต ๗๙๘๐๑/๙๖๐

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

๑.เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ที่ อต ๗๙๘๐๑/ว ๓๐๖ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
โดยให้ทุกกองดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

สำนักปลัด ได้ดำเนินการจัดทำรายงานงานประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓.ข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. อาศัยอำนาจตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม
ภายใน พ.ศ.๒๕๕๔
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. ข้อเรียนเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....^๑ กมล
(นางสาวกมล เลิศสงคราม)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ).....
(นางสาวจินตนา บุญญฤทธิชัย)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด

/ความเห็นของปลัด...

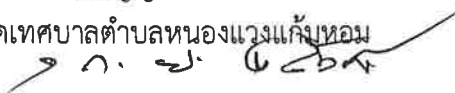
ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม



(ลงชื่อ).....

(นายสัญญา สายสิงห์)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม



ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม



(ลงชื่อ).....



(นายโกมล พิณจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัดได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ สภาพแวดล้อมภายใน ๑. มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๒. มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ ๔. มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๕. ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรม และความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัดตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ - งานบริหารทั่วไป - งานนโยบายและแผน - งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานบริหารบุคคล - งานนิติการ - งานสาธารณสุข ๑. เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมมาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานสารบรรณ การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบกฎหมายในระบบอิเล็กทรอนิกส์บางครั้งค้นหาไม่พบ สัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร ๒.๒ งานพัฒนาชุมชน งานการจ่ายเงินสงเคราะห์ต่างๆที่อยู่ในความรับผิดชอบ ๒.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ ๒.๔ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ไม่สามารถดำเนินงานได้ทุกแผนงานเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานสารบรรณ -ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษอบรมตามหลักสูตรเพื่อเพิ่มความรู้ในการปฏิบัติหน้าที่ -จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้พร้อมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน -ลงรับ-ส่งหนังสือให้เป็นปัจจุบัน ๓.๒ งานพัฒนาชุมชน -มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ -ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ต่างก่อนการดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง -กำหนดให้มีการจัดทำสรุยอดข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์ต่างๆ รายงานผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน ตามความเหมาะสม ๓.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดเพื่อแบ่งหน้าที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคน -จัดฝึกอบรมทบทวนการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม -สำรวจวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ได้และชำรุด -บำรุงรักษาวัสดุ อุปกรณ์ให้พร้อม ๓.๔ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน -มีการจัดทำ/ทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนดำเนินงานประจำปี ติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามขั้นตอน ดังนี้ ๑.คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น ๒.ประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและระดับตำบล ๓.รวบรวมข้อมูลปัญหา/ความต้องการ/ประเด็นการพัฒนา/แผนชุมชน ๔.ประชุมคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน จัดทำร่างแผนพัฒนาเทศบาลและเสนอต่อคณะกรรมการพัฒนาเทศบาล ๕.ประชุมคณะกรรมการพัฒนาเทศบาลเพื่อพิจารณาร่างแผนพัฒนา เสนอผู้บริหาร	-กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควรและครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้หน้าที่ รับผิดชอบและความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภาเทศบาล เพื่อประชาสัมพันธ์แจ้งการดำเนินงานของเทศบาล ทำให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง -มีการประชุมประจำเดือนของผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานเทศบาล ครู และพนักงานจ้างทุกเดือน -ประชาสัมพันธ์การย้ายเข้า-ย้ายออกผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๖.ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติ ประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น ๗.แจ้งสภาเทศบาล/อำเภอ/จังหวัด/องค์การบริหารส่วนตำบล/หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๘.ปิดประกาศประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบภายใน ๑๕ วัน ๙.ประสานโครงการพัฒนาเสนอคณะกรรมการประสานแผนฯ ระดับอำเภอ	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของเทศบาล ๔.๒ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สามารถปฏิบัติงานได้ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารและให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานเป็นอย่างดี ๔.๓ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๔ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการทำให้สามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๕ การประสานงานภายในองค์กร สามารถประสานงานแจกจ่ายหนังสือให้เจ้าหน้าที่ประจำสำนักปลัด,กองคลัง,กองช่าง,กองการศึกษา ได้ทันทีภายใน ๑ ชั่วโมง ๔.๖ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ โดยทางโทรศัพท์ โทรสารและระบบเสียงไร้สาย,กลุ่มไลน์	สำนักปลัด มีการจัดทำเอกสารคำสั่งต่างๆ ไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่ายพร้อมทั้งแจ้งเวียนหนังสือให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ต ไร้สาย โทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามประเมินผล ใช้รูปแบบวิธีการสังเกต รวบรวม สอบทาน การประสานผลการดำเนินการและวิธีการติดตามประเมินผลที่เหมาะสม สอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง	มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. งานสารบรรณ ระบบการค้นหาหนังสือราชการจากหน่วยงานอื่นยังล่าช้า หากมีข้อราชการด่วนจะทำให้ปฏิบัติงานไม่ทันต่อกำหนดเวลา

๒. งานพัฒนาชุมชน ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ยังเข้าใจคลาดเคลื่อน การย้ายเข้า ย้ายออกไม่ได้แจ้งเทศบาลทั้งรายเดิมและรายใหม่

๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถพยากรณ์ล่วงหน้าได้ ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่ วัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ

๔. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน เนื่องจากประชาชนมีปัญหาความต้องการเป็นจำนวนมาก งบประมาณที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีจำนวนจำกัด จึงไม่สามารถสนองตอบความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง



(นางสาวจินตนา บุญฤทธิรัชชัย)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ที่ อต ๗๔๘๐๒/๕๐๗ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

ด้วย เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม จะดำเนินการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยให้หน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ได้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กอง และให้ติดตามประเมินการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕

กองคลัง ขอรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ รายละเอียดตามแนบท้ายบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางกิริติณัฐเลขา สิงห์มัตย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

- เห็นชอบตามที่กองคลังเสนอมาโดยชอบ
- 1 หน้า/๑๓ หน้า

(นางกิริติณัฐเลขา สิงห์มัตย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

ททอคลังเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ งานในระบบ e-Laas เนื่องจากระบบได้มีการเปลี่ยนแปลงและเข้าใช้งานไม่ได้ส่งผลกระทบต่อกรรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ที่จะต้องนำข้อมูลมาลงในภายหลัง ซึ่งเป็นปัญหาอาจเกิดความเสี่ยงในการนำเข้าไม่ถูกต้อง ซึ่งเจ้าหน้าที่จะต้องทำงานซ้ำซ้อน ทำให้เสียทรัพยากร และบุคลากรจะต้องอาศัยการทำงานนอกเวลาราชการ	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดินตามแบบ ป.ค. ๕ ในงวดปีที่ผ่านมา) คือ ๑. กิจกรรม อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในกองคลังมีการปฏิบัติงานและมีเรื่องเกี่ยวกับระบบที่ควบคุมไม่ได้ เพราะส่วนกลางเป็นผู้กำหนดงาน ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ เช่น จัดทำระบบคอมพิวเตอร์ งานแผนที่ภาษี จำนวนบุคลากรที่ยังไม่เพียงพอ มีการเปลี่ยนแปลง โยกย้าย ลาออก ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๑. งานในระบบ e-Laas ๒. งานพัสดุและทรัพย์สิน ๑. การเก็บรักษาและการดูแลทรัพย์สิน ๒. งานในระบบ e-GP ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑. การประเมินภาษีทรัพย์สิน และสิ่งปลูกสร้าง ๒. การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม มีการประเมินความเสี่ยงโดยการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. งานพัสดุและทรัพย์สิน ๒.๑ การเก็บรักษาและการดูแลทรัพย์สิน การไม่ดูแลรักษาทรัพย์สินและติดตามทรัพย์สิน ทรัพย์สินที่เสื่อมสภาพเพิ่มปริมาณมาก และมีการนำทรัพย์สินออกไปนอกพื้นที่ โดยการยืมออกไปบริการประชาชน ในวันหยุดราชการ และการนำส่งไม่ครบถ้วน ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องออกตรวจสอบและติดตาม ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓.๑ การบริหารจัดการเกี่ยวกับงานประปา ซึ่งหน่วยงานได้รับโอนระบบประปาหมู่บ้าน เป็นเหตุให้บุคลากรไม่เพียงพอต่องานที่เพิ่มขึ้น จึงจำเป็นต้องอาศัยบุคคลภายนอกมาช่วยเหลือ ซึ่งยังไม่เข้าใจระเบียบบทบาทหน้าที่ อาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและอาจเกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ	จัดให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบติดตามประจำทุก ๓ เดือน และมีการเสนอเพื่อพิจารณาจำหน่ายและดำเนินการขายทอดตลาด เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงในการดูแลรักษา และแบ่งเบาภาระของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ให้มีการกำกับดูแลเพิ่มมากขึ้น ได้เพิ่มบุคลากรช่วยเหลืองานงานจัดเก็บ และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ไปช่วยดูแลเพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้ว จะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการเงินและบัญชีงานพัสดุและทรัพย์สิน และงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังต้องมีการปรับปรุงควบคุมดูแลป้องกันในจุดที่เสี่ยงเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ ครอบคลุมทั้งสำนัก/กองที่อยู่ในสังกัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกภายในองค์กร ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ผู้รายงาน

(นางกิริติณัฐเลขา สิงห์มาตย์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑. งานเขียนแบบและประมาณราคา มีการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอแต่ยังคงต้องติดตาม และตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อทำการปฏิบัติงานการเขียนแบบและประมาณราคางานก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพ ๑.๒. งานควบคุมงานก่อสร้าง มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอแต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้ดำเนินการก่อสร้างเป็นไปตามแบบแปลนและถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ ๑.๓. งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ มีการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอแต่ยังพบปัญหาการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะยังไม่ทันต่อความต้องการของประชาชนเนื่องจากเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ๑.๔. งานกิจการประปา มีการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอแต่ยังพบปัญหาการระบายน้ำประปาเกิดปัญหามลพิษทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายต้องดำเนินการซ่อมแซมและดูแลรักษาให้สามารถใช้งานได้ปกติ	กองช่าง กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ กองช่าง ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานผังเมือง โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง , กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง , กิจกรรมงานสาธารณูปโภค และ กิจกรรมงานผังเมือง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑. งานเขียนแบบและประมาณราคา ราคาวัสดุก่อสร้างมีการปรับตัวขึ้นลงอย่างต่อเนื่อง และปรับอัตราค่า F ทำให้การประมาณการไม่ตรงตามเป้าหมาย หรือเกิดความคาดเคลื่อน ๒.๒. งานควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ บุคลากรที่รับผิดชอบงานยังมีน้อยกว่าปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น ๒.๓. งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - วัสดุที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ามีไม่เพียงพอ - รถกระเช้ามีคันเดียวและเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ซึ่งมีงานบริการประชาชนจำนวนมาก ๒.๔. งานกิจการประปา ปัจจัยเสี่ยงของงานกิจการประปา เป็นสภาพแวดล้อมใน คือ ระบบประปามีปัญหาบ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถดูแลได้ทั่วถึงและขาดความรู้ในการดำเนินการกิจการประปา	ผลการประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงในกองช่าง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง แต่ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากเจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับในการปฏิบัติงานอย่างจริง

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑. <u>งานเขียนแบบและประมาณราคา</u> ๑. ให้นายช่างโยธา ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็ว และเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการ ในการเขียนแบบแปลน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในส่วนงาน ออกแบบประมาณราคาวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์ จังหวัด ๓.๒. <u>งานควบคุมงานก่อสร้าง</u> ๑. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการ ควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไป ตามระเบียบ ๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓.๓. <u>งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</u> ๑. จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ ก่อนใช้ งาน ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษา ระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่ เสมอ ๓.๔. <u>งานกิจการประปา</u> มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ดูแล ระบบประปา รวมทั้งการบำรุงรักษา และซ่อมแซม หากเกิดปัญหาชำรุด ทำความสะอาดบริเวณ กิจการประปาแต่ละแห่ง	<u>การประเมินผลการควบคุม</u> กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการ ควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจาก ผู้บริหาร

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การติดต่อประสานงานได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร (Fax) การประชุม การปรับปรุงคำสั่งโครงการ การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก ๕. วิธีการติดตามประเมินผล แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และแผนการดำเนินงานประจำปีของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ๓.๓.งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ๑. จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ ก่อนใช้งาน ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๓.๔. งานกิจการประปา มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ดูแลระบบประปา รวมทั้งการบำรุงรักษา และซ่อมแซม หากเกิดปัญหาชำรุด	การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่าง มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การประสานงานและการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว การประเมินผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่างถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือมีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพึงพอใจ แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
เพื่อทราบความคืบหน้าของการดำเนินการ และจัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๕. กรรมการติดตามผล กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้อำนวยการกองช่างผู้บังคับบัญชา กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน , ผู้อำนวยการกองช่างและผู้บังคับบัญชา กิจกรรมงานสาธารณูปโภค ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้อำนวยการกองช่างผู้บังคับบัญชา กิจกรรมงานผังเมือง ใช้แบบรายงานการประชุม เป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน , ผู้อำนวยการกองช่างและผู้บังคับบัญชา	

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

กองช่าง

กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆ ต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย ๔ คน

๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ

๓. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

๒. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์และทั่วถึง

๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านเทคนิคของระบบงานต่างๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ฯลฯ

กิจกรรมงานผังเมือง

๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร ให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ดังกล่าว



(นายกิตตินันท์ มุลตา)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร.๐-๔๒๒๑-๙๒๑๒

ที่ อต ๗๙๘๐๔ / ๒๗๖

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง นำส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

กองการศึกษา ขอนำส่งรายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ดังรายละเอียดแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวอัญญาณี พลนิโคตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐๔๒-๒๑๙-๒๑๒

ที่ อด ๗๘๘๐๔ /๒๗๓

วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

เรื่องเดิม

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นสุดงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองการศึกษา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองการศึกษาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยรายละเอียดการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวอัญญาณี พลนิโคตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

- เห็นชอบทั้งรายการและสาระสำคัญของรายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเสนอให้ผู้กำกับดูแลภายในทราบต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางกิริติณัฐเสนา สิงห์มัตย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

(ลงชื่อ)

(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

- กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรขาดความรู้และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านการจัดการศึกษา การเงินและพัสดุ ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

- กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านกีฬา นันทนาการ วัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านกีฬา นันทนาการในกองการศึกษา สังกัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

- กิจกรรมด้านศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านศาสนา ประเพณี วัฒนธรรมในกองการศึกษา สังกัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

๒. การประเมินความเสี่ยง

- กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานในด้านการบริหารจัดการศึกษา การเงินและพัสดุ ทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ ทำให้การทำงานเกิดความผิดพลาดได้

- กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านกีฬานันทนาการ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในด้านประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานในหน้าที่โดยตรงทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ เกิดความผิดพลาดได้

- กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในด้านประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานในหน้าที่โดยตรง ทำให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ เกิดความผิดพลาดได้

ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจ โครงสร้าง และคำสั่งแบ่งงาน ๓ ฝ่าย คือ

๑. งานบริหารการศึกษา

๒. งานศาสนาและวัฒนธรรมประเพณี

๓. งานการกีฬาและนันทนาการ

ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ ผลประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๓ ภารกิจ คือ

๑. ด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านงานบริหารการศึกษา

๒. ด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านกีฬานันทนาการ

๓. ด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม

ข้อสรุปผลการประเมินควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านกีฬานันทนาการและศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมครั้งต่อไป

๒. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมเพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์

๓. กิจกรรมการควบคุม

- กรณีกิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้าน กีฬา นันทนาการ และศาสนา ประเพณี วัฒนธรรมในการ ปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบงานโดยตรง และให้ขอความร่วมมือจากสำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทยประจำอำเภอ หรือหน่วยงานอื่นๆที่มีความชำนาญในด้านการกีฬามาช่วย ดำเนินงาน

- กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา ให้ส่งบุคลากรเข้า ฝึกอบรมข้อระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้ง ควบคุมและตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ และ ทะเบียนคุมงบประมาณ

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

- นำระบบอินเตอร์เน็ตที่เร็วขึ้น มาช่วยในการบริหารและการ ปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือ สั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ / หนังสือสั่งการได้ ทันทีทันใด

๕. การติดตามประเมินผล

- กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้าน กีฬา นันทนาการ และศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม มีการ ดำเนินการโดยขอความอนุเคราะห์บุคคลที่อยู่หน่วยงาน ภายนอกที่มีความรู้ความชำนาญด้านกีฬา นันทนาการ และ ศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม ช่วยในการจัดการแข่งขันกีฬา ต่างๆ และประเพณีท้องถิ่น

- กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียนและศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด มีการควบคุมและตรวจสอบงาน บริหารงานด้านการศึกษา งานพัสดุ และ การเงิน มีการ ควบคุมที่เพียงพอบรรลุลวัตถุประสงค์

ผลการประเมินโดยรวม

ข้อสรุปผลการประเมินควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านกีฬา นันทนาการและศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมครั้งต่อไป

๒. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุลวัตถุประสงค์

(ลงชื่อ)



(นางสาวอัญญาณี พลนิโคตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๙๒๑๓

ที่ อต ๗๔๘๐๕/๐๔

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด

ตามบันทึกข้อ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักงานปลัด) ที่ อต ๗๔๘๐๑/ว ๓๐๖ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ระดับหน่วยงานย่อย จัดทำและส่งรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย ให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร (Center) ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอมทราบแล้ว จึงขอแจ้งฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ผ่านหัวหน้าสำนักงานปลัด เพื่อให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางวนิดา คำไสย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๑ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดมั่นและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติที่กำหนดไว้ในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐดังนี้ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และ ความสามารถในการหน้าที่ (Competency) โดยได้กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ๑.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร โดยไม่สั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น หรือ เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆที่จะทำให้เกิดขาดความเป็นอิสระขาดความเที่ยงธรรม รวมถึงงานที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่จะตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหาร รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ดีและปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายในด้วยความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างจริงจังและควบคุมดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และเสนองานผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ซึ่งมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีการส่งเสริมให้บุคลากร ของหน่วยตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ความรู้ พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และเทคนิคต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ไม่น้อยกว่าปีละ ๑๘ ชั่วโมง ๑.๕ หน่วยงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้บุคลากรมี หน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตาม ระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน โดยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน ส่งเสริมให้ บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ ได้รับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่าง สม่าเสมอ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงาน ภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการควบคุมภายใน	๒.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการกำหนด วัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศ ทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับ การกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัย ภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการ พิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความ เสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความ เสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความ เสี่ยง โอกาส และความถี่ ที่จะเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมจากอินเทอร์เน็ตในเรื่องเกี่ยวกับ คำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และนำโปรแกรมสำเร็จรูป เช่น Microsoft Excel มาช่วยในการคำนวณ การประเมินแนวโน้มทิศทาง เพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการสื่อสารที่ถูกต้อง เข้าใจตรงกันสำหรับหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจากระบบสารสนเทศ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความ ๔.๓ แจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลดังกล่าวเพื่อลดความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันกาล

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในถึงข้อบกพร่องที่ตรวจพบและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตามแผนงาน ประเมินผลและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาสามารถสั่งการแก้ไขที่เกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างทันทั่วทั้งที่
สรุปผลการประเมินโดยรวม หน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม หน่วยตรวจสอบภายในยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่ครบถ้วนทุกหลักเกณฑ์ที่กำหนดภายใต้ข้อจำกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในการวางแผนประเมินความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวมทั้งความรู้ในงานบริการให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว  (นางวนิดา คำไสย) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘	

สำนักปลัด เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือการปฏิบัติงาน ตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจ และการค้าฉบับกลางหรือ ภารกิจอื่นที่มีสำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านสารบรรณ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานธุรการเกิด ความเป็นระบบ สมาชิก ได้รับทราบได้สะดวก รวดเร็ว	-การค้นหา หนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมายในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ บางครั้งค้นหาไม่ พบ	-ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้มี ความชัดเจน กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่อยู่ ให้มีผู้ทำหน้าที่แทนเพื่อไม่ให้งาน หยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่ที่ต้องติดตามและ ประสานงานกับทุกส่วนงานเพื่อให้ เกิดความชัดเจนและทันต่อเวลา -ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารราชการ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทางระบบ อินเทอร์เน็ตทุกวัน	-มีการติดตาม ตรวจสอบอย่าง ระบบการปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	-ระบบอินเทอร์เน็ต ภายในหน่วยงานไม่ เสถียรต่อการทำการ ความล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	-ลงทะเบียนรับหนังสือ ทุกฉบับและนำไปจ่าย ให้กับผู้รับผิดชอบทันที -ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสารราชการ จากอินเทอร์เน็ตทุกวัน	งานธุรการ สำนักปลัด

องค์กรหรือหน่วยงานที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐบาลหรือการดำเนินงานภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ/จัดตั้งโดยองค์กร	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานจ่ายเงินสงเคราะห์ต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	- งานการจ่ายเงินสงเคราะห์ต่างๆ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของ ทต.หนองแวง แก้มหอม	- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ - ผู้บังคับบัญชาที่กำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ต่างก่อนการดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - กำหนดให้มีการจัดทำสรุยอดข้อมูลของผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ต่างๆ รายงานผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน ตามความเหมาะสม	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอของงานการจ่ายเงินสงเคราะห์ต่างๆ ของ ทต.ยังพบว่าข้อมูลของผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ต่างๆ ยังมีการแจ้งข้อมูลที่ไม่เป็นปัจจุบัน และยังไม่มีผู้ดูแลข้อมูลที่ยังไม่ได้รับแจ้งดังกล่าวจึงทำให้ผลสำเร็จของการดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	ความเสี่ยง - ข้อมูลของผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ต่างๆ ไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ผลกระทบ - ยังมีผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ต่างๆ ตกหล่นในพื้นที่ สาเหตุ - เกิดจากการเข้าถึงข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสิทธิผลประโยชน์และหน้าที่ของผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ต่างๆ ในพื้นที่	- กำหนดแผนการรณรงค์ประชาสัมพันธ์เพิ่มเติมเพื่อให้ประชาชนเข้าใจและให้ความร่วมมือในขั้นตอนการขอรับเงินสงเคราะห์ต่างๆ และจัดทำหนังสือแจ้งไปยังทะเบียนอำเภอ ไยหวาน เพื่อขอข้อมูลผู้มีสิทธิในเขตพื้นที่แล้วจัดทำข้อมูลต่างๆ ให้เป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่องทุกเดือนแล้วเสนอต่อผู้บังคับบัญชาทราบตามขั้นตอน	งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนแม่บทหรือภารกิจหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลกระทบ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือประชาชนได้ ทันทีทันต่อเหตุการณ์	- เมื่อเกิดภัยพิบัติขึ้น อุปกรณ์ในการ ช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยยังไม่ เพียงพอ	- มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน ภายในสำนักงานปลัดเพื่อแบ่ง หน้าที่รับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคน - จัดทำแผนการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย - จัดฝึกอบรมทบทวนการ ป้องกันและระงับอัคคีภัย ภายในสำนักงานและเชิญชวน ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ในการปฏิบัติงาน	- บุคลากรมีความรู้ เพิ่มขึ้น - การช่วยเหลือบริการ ประชาชนมี ประสิทธิภาพมากขึ้น - สามารถออกปฏิบัติ หน้าที่เมื่อได้รับแจ้งเหตุ ได้ทันทั่วทั้ง	- อุปกรณ์ในการ ช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยยังไม่ เพียงพอต่อการ ให้บริการ - ประชาชนยังขาด ความรู้ในการป้องกัน การเกิดภัยพิบัติ เบื้องต้น	- จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่อยู่เวรระวั งเหตุรับเรื่องราวร้อง ทุกข์ จากประชาชน กรณีเกิดเหตุภัยพิบัติ - ให้ความรู้แก่บุคลากร ทั้งภาครัฐและ อาสาสมัครให้ความรู้ เพิ่มมากขึ้นและ ต่อเนื่อง - จัดทำวัสดุครุภัณฑ์ เพื่อป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยให้ เพียงพอ	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย สำนักปลัด

ภารกิจตามแผนยุทธศาสตร์ที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและ แผน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการตาม แผนงานทุกแผนงานสามารถ ดำเนินการได้สำเร็จ	- ไม่สามารถ ดำเนินงานได้ทุก แผนงานเนื่องจาก งบประมาณไม่ เพียงพอต่อความ ต้องการของ ประชาชน	- มีการจัดทำประชาคม แผนพัฒนาท้องถิ่น แผน ดำเนินงานประจำปี ติดตาม และประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- สร้างความเข้าใจกับ ประชาชนในเรื่องความ ร่วมมือในชุมชน - ประชาสัมพันธ์และจัด ให้มีการประชุมใน ชุมชนอย่างต่อเนื่อง	- ความต้องการของ ประชาชนยังคงมีอยู่ เนื่องจาก สภาพแวดล้อมของ แต่ละชุมชนต่างกัน - งบประมาณที่ เทศบาลมีอยู่ยังไม่ เพียงพอที่จะ ดำเนินการได้ทุก แผนงาน	- สร้างความเข้าใจกับ ประชาชนอย่าง ต่อเนื่อง - จัดหางบประมาณเพื่อ ดำเนินงานตาม แผนงาน	งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน สำนักปลัด



(นางสาวจินตนา บุญฤทธิรัช)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ

รักษาการแทน หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือตามภารกิจตามแผน การดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑.งานการเงินและบัญชี ๑.๑ งานระบบ e-las	ระบบล้ม	มีตรวจและรวบรวมฎีกา ทั้งหมดให้ครบถ้วน	การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติและการ มอบหมายจาก ผู้บังคับบัญชาในการ ปฏิบัติหน้าที่ให้ เหมาะสมและถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	เนื่องจากฎีกามีจำนวน มาก และผู้จัดทำฎีกา แบ่งเป็นสำนัก/กอง บางครั้งนำฎีกาออกไป ไม่ตรวจเช็คทั้งผู้ให้ และผู้รับ	จะแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโดยตรง เกี่ยวกับการจัดเก็บ ฎีกา และติดตามฎีกา เพื่อเตรียมความพร้อม สำหรับการตรวจสอบ และรายงานผลเป็น ประจำทุกเดือน โดย เคร่งครัด	(๓๖ วัน) ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นักวิชาการเงินฯ ผอ. กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือตามภารกิจตามแผน การดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒.งานผลิตและทรัพย์สิน ๒.๑ การเก็บรักษา และการดูแลรักษา ทรัพย์สิน	การไม่ดูแลรักษาทรัพย์สิน และติดตามทรัพย์สิน	มีการมอบหมายหน้าที่ รับผิดชอบในการเบิกจ่าย พัสดุ และสร้างจิตสำนึกให้ พนักงานรักษาและดูแล ทรัพย์สินของทางราชการ	การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติและการ มอบหมายจาก ผู้บังคับบัญชาในการ ปฏิบัติหน้าที่ให้ เหมาะสมและถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	เนื่องจากมีการนำ ทรัพย์สินออกไปนอก พื้นที่ โดยการยืม ออกไปบริการใน วันหยุดราชการ และ การนำส่งไม่ครบถ้วน ทำให้เจ้าหน้าที่ต้อง ออกตรวจสอบและ ติดตาม	จะแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโดยตรง เกี่ยวกับดูแลรักษา ทรัพย์สินและติดตาม ทรัพย์สิน เพื่อเตรียม ความพร้อมสำหรับ การตรวจสอบ และ รายงานผลเป็นประจำ ทุกเดือน โดยเคร่งครัด	(๓๖๕ วัน) ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ จพง. พิสดา ผอ. กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือตามภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงาน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓.งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ ๓.๑ งานเอนระบบ ประปาหมู่บ้าน	ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบ โดยตรง	มอบหมายหน้าที่ ผู้รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่ และรายงานผลประจำทุก เดือน	การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติและการ มอบหมายจากผู้บังคับบัญชาในการ ปฏิบัติหน้าที่ให้ เหมาะสมและถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	เนื่องจากการทำงาน ตามระเบียบกฎหมาย ใหม่ เจ้าหน้าที่อาจจะ ทำการประเมิน ผิดพลาด และเกิดผล เสียหายแก่ทาง ราชการ	มอบหมายเจ้าหน้าที่ กำกับดูแลและ รับผิดชอบให้ปฏิบัติ หน้าที่ตามคำสั่งโดย เคร่งครัด	(๓๖๕ วัน) ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ จพง. พัสดุ รักษาการแทน จัดเก็บรายได้ ผอ. กองคลัง

ผู้รายงาน

(นางกิริติณัฐเสชา สิงห์มาตย์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานเขียนแบบและ ประมาณราคา วัตถุประสงค์ เพื่อให้ งานเขียนแบบก่อสร้าง ให้ได้ตาม ข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและบริหาร จัดการเป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่อง มือเท่าที่มีอยู่อย่าง ประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑. ราคาวัสดุก่อสร้างมีการ ปรับตัวขึ้นลงอย่างต่อเนื่อง และปรับอัตราค่า F ทำให้ การประมาณการไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย หรือเกิด ความคลาดเคลื่อน ๒. เครื่องมือเครื่องใช้ ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์ในการสำรวจ	๑. ให้นายช่างโยธา ดำเนินการอย่างรวดเร็วและ เป็นระบบ โดยลำดับ ความสำคัญของการ การเขียนแบบแปลน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับผัง เมืองและกฎหมายอื่นที่ เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติตาม วัตถุประสงค์	๑. ให้นายช่างโยธา ให้น้ำหนักการอย่าง รวดเร็วและเป็น ระบบ โดยลำดับ ความสำคัญของการ โครงการในการ เขียนแบบแปลน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับ ผังเมืองและ กฎหมายอื่นที่ เกี่ยวข้องที่ต้อง ปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามวัตถุประสงค์	๑. เครื่องมือเครื่องใช้ ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์ในการ ๒. การส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ และบริหาร จัดการเป็นไปตาม ระเบียบ ๓. จัดหาเครื่องมือ เครื่องใช้ ในการ บัญชี บัญชี ให้ เพียงพอในการ สำรวจ	๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องของ ๒. การส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ และบริหาร จัดการเป็นไปตาม ระเบียบ ๓. จัดหาเครื่องมือ เครื่องใช้ ในการ บัญชี บัญชี ให้ เพียงพอในการ สำรวจ	กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยงานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อ กำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไป ตามระเบียบและโปรแกรมที่รวมถึงใช้ อุปกรณ์เครื่องมือน้ำที่มีอยู่อย่าง ประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.การก่อสร้างโครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตาม ข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๑ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง	๑.จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุ อุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ ได้รับการเห็นชอบจากคณะ กรรมการตรวจสอบการจ้างก่อน การจ้างทุกครั้ง ๒.ให้ค่าตอบแทนแก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อ เป็นการสร้างแรงจูงใจและ จิตสำนึกที่ดีในการ ปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ก่อนการใช้ งานไม่ทั่วถึงและ บางส่วนไม่ได้ผ่าน ความเห็นชอบของ คณะกรรมการ ตรวจสอบการจ้างก่อน การใช้งาน	๑.การก่อสร้าง โครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตาม ข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มี เพียง ๑ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง	๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการควบคุม และการก่อสร้างและ บริหารจัดการเป็น ไปตามระเบียบ	กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. งานด้านไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ เป็นไปด้วยความรวดเร็วสนองต่อ ความต้องการของประชาชนและ แสงสว่างที่เพียงพอต่อผู้สัญจร ทางถนน	๑. วัสดุอุปกรณ์และ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อ การซ่อมแซม ๒. สภาพไฟฟ้าและอายุ การใช้งานในการติดตั้ง มานานแล้ว	๑. ขออัตราบุคลากรของ กองช่าง เทศบาลตำบล หนองแก้มหอม เพิ่ม ไปที่ ก.อบต.จ.อุดรธานี ๒. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการบริหารพัสดุฯ ๓. แผนการจัดหาพัสดุ	๑. ซ่อมแซมไฟฟ้า ได้รวดเร็วมากขึ้น แต่ยังไม่สามารถ ตอบสนองความ ต้องการของ ประชาชน	๑. วัสดุอุปกรณ์และ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อ การซ่อมแซม ๒. สภาพไฟฟ้าและอายุ การใช้งานในการติดตั้ง มานานแล้ว	๑. จัดทำแผนการสำรวจไฟฟ้า สาธารณะ ๒. จัดทำแผนการสำรวจ	กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.งานกิจการประปา วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนได้มีสิ่ง สาธารณูปโภคใช้ใน ชีวิตประจำวันได้สะดวกและ สามารถแก้ไขเหตุการณ์ด้าน สาธารณูปโภคที่ชำรุดในแต่ ละวันได้	๑.ระบบประปามีปัญหาบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมาย ไม่สามารถดูแลได้ทั่วถึงและขาด ความรู้ในการดำเนินงาน ประปา	๑.มีการมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ดูแลระบบประปา รวมทั้งการบำรุง รักษา และซ่อมแซม หากเกิดปัญหาชำรุด	๑.เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบติดตาม ประเมินผล โดยลง สำรวจพื้นที่เป็น ระยะ	๑.อุปกรณ์ประปาเกิดการ ชำรุดบ่อยครั้ง	๑. ซ่อมบำรุงระบบประปา ให้ใช้งานได้เป็นปกติ	กองช่าง



(นายกิตติคุณ ภูมิตา)
 ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ ปร

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานศึกษาปฐมวัย กิจกรรม ๑.การจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์ เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี มาตรฐานในการปฏิบัติงานและ สามารถจัดการเรียนการสอนได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	- ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายในคือ บุคลากรในศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก สังกัดเทศบาล ตำบลหนองแวงแก้ม หอม ขาดความรู้ ความ เข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ในการบริหารจัดการ การศึกษา การเงินและ พัสดุ ทำให้การดำเนินงาน ขาดประสิทธิภาพ ทำให้การทำงานเกิด ความผิดพลาดได้	๑.ประชุม/ตรวจสอบ กับคณะกรรมการ ศูนย์ฯ ผู้ปกครองเพื่อ ประชุมการเรียนการ สอน ๒.เทศบาลตั้ง งบประมาณสนับสนุน ด้านการศึกษา ๓.ส่งเสริมให้บุคลากร ที่ยังไม่จบการศึกษา ด้านการสอนปฐมวัย ไปศึกษา ต่อเพื่อเพิ่ม ความรู้ ความสามารถ พัฒนาทักษะการสอน ให้ดียิ่งขึ้น	- มีการตรวจเยี่ยม ประเมินศูนย์พัฒนา เด็กเล็กของเทศบาล จำนวน ๒ ศูนย์ ศูนย์ ละ ๒ ครั้ง	<u>ความเสี่ยง</u> - การจัดการศึกษา เด็ก อนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้ มาตรฐาน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> - ผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความ เข้าใจในการจัดการ ดูแลเด็กปฐมวัย - ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็ก เล่น ในการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้ง - บริเวณอาคารของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่เป็นไป ตามมาตรฐาน	- มีการจัดทำแผนชี้แจงแนว แนวทางดำเนินการเป็นงาน ของศูนย์ฯ - จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วม ฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อส่งเสริมศักยภาพการ ทำงานให้เพิ่มขึ้น - มีการจัดทำสรุปรายงานผล การปฏิบัติงานของทุก ศูนย์ฯ ในทุก ๖ เดือน - มีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานของครูผู้ดูแล เด็กทุก ๖ เดือน	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ของการควบคุม -งานบริหารการศึกษาและงาน ส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามข้อกฎหมาย กำหนด	- ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ด้านประสิทธิภาพของ บุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบ งานในหน้าที่โดยตรง ทำให้การดำเนินงานขาด ประสิทธิภาพ เกิดความ ผิดพลาดได้	๑. มีการส่งผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมและ ศึกษาต่อในระดับ ปริญญาตรีสาขาเอก ปฐมวัยให้ครบทุกคน ๒. จัดทำแผนการ พัฒนาศูนย์เด็กให้คล อบคลุมทั้ง ด้านการเรียนการสอน ๓. จัดทำสื่อการเรียน การสอน ให้ครอบคลุม ทุกด้าน ๔. ปรับปรุงอาคาร สถานที่ให้ถูกต้องตาม มาตรฐาน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ	ความเสี่ยง - การจัดการศึกษาปฐมวัย ยังไม่ได้มาตรฐาน ปัจจัยเสี่ยง ๑. บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการประสบ การด้านการสอนเด็กปฐมวัย ๒. ด้านสถานที่ ภายใน บริเวณศูนย์ฯ มีการ ปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาด อุปกรณ์สนามเด็กเล่น	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม ต่าง ๆ เพื่อพัฒนา ศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มี ทักษะมากขึ้น ๒. จัดหาอุปกรณ์สำหรับ พัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น ให้กับผู้เรียนอย่างเพียงพอ ความต้องการ ๓. ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ มีความเหมาะสม เพื่อ ปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวาง ขึ้น	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ของกรมควบคุม เพื่อให้บริการการศึกษา เป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อ กฎหมายกำหนด	-ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ด้านประสิทธิภาพของ บุคลากรที่มีหน้าที่ รับผิดชอบงานใน หน้าที่โดยตรงทำให้ การดำเนินงานขาด ประสิทธิภาพ เกิด ความผิดพลาดได้	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองการศึกษา แบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่แต่ละคน ให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ	ความเสี่ยง -งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ ปัจจัยเสี่ยง ๑. ขาดแคลนบุคลากร ๒. บุคลากรที่มีอยู่ได้รับ มอบหมายงานด้านอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ ในปริมาณที่มาก	๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตาม ตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงาน นั้นโดยตรง	กองการศึกษา

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน
(นางสาวอัญญาณี พลนโคตร)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วันที่ ๒๙ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ที่ อค ๗๙๘๐๑/ว ๓๐๖

วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กำหนดให้หน่วยงานตรวจรับดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แล้วจัดทำรายงานผลการประเมินเสนอผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้มีคำสั่งที่ ๘๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม และส่วนงานย่อยเพื่อดำเนินการตามระเบียบดังกล่าว นี้

จึงให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด แบบ ปค.๔ และ ปค.๕ แล้วรายงานให้นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม และรวบรวมแบบรายงานดังกล่าว ส่งเลขานุการ (center) ระดับองค์กร ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป


(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

นรวิทย์
๒๐ มี.ค. ๖๘

จกณ
๒๐ มี.ค. ๖๘

ศดาพร
๒๐ มี.ค. ๖๘

พิมพ์	
ตรวจ	
ทวน	

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแก้มหอม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<u>๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบ</u> <u>ภายใน</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อตรวจสอบและสอบทาน การดำเนินงานของหน่วยงาน ว่ามีการดำเนินงานอย่างมี ประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุ ผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย ที่วางไว้ ๒. เพื่อตรวจสอบและสอบทาน การปฏิบัติงานของหน่วยงานว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การ และนโยบายที่กำหนด	๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไม่เพียงพอ ขาดความเข้าใจและความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ ๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในด้านอัตรากำลังและการปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งอาจส่งผลให้การตรวจสอบภายในไม่เป็นที่ไปตามแผนหรือไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑. การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง / กิจกรรมที่เข้าตรวจสอบ หรือ สอบทาน ตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒. สอบถามและทำความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ จากผู้เชี่ยวชาญ ๓. หากมีภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือ ผู้บริหาร ซึ่งส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบ	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสม			หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแก้มหอม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
วัตถุประสงค์ (ต่อ) ๓. เพื่อตรวจสอบและสอบทาน ข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี ว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล ๔. เพื่อให้คำแนะนำ สร้าง คุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะ แนวทางปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มี ประสิทธิภาพ ๕. เพื่อให้ผู้บริหารสามารถ แก้ไขปัญหาและอุปสรรคได้ อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์		ประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำเนินการปรับปรุงแผนการ ตรวจสอบภายใน และเสนอให้ ผู้บริหารอนุมัติเพื่อให้สามารถ ดำเนินการตรวจสอบได้ตาม แผนในเวลาที่กำหนด				



(นางวนิดา คำไสย)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอไชยวาน

เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

ลงชื่อ



(นายโคมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้วยการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นางวนิดา คำไสย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

