

- สำเนาฉบับ -

ที่ รน ๕๒๒๐๑/๕๓๘

สำนักงานเทศบาลตำบลหาง  
ถนนประชาพิทักษ์ รน ๘๕๐๐๐

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลหาง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหาง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐดังกล่าวข้างต้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายจรัญ ปิยะชากรณ์)  
นายกเทศมนตรีตำบลหาง

สำนักปลัดเทศบาล

โทรศัพท์ ๐-๗๗๘๒-๖๙๒๑

โทรสาร ๐-๗๗๘๒-๖๙๒๑

..... ปลัดเทศบาล  
..... หัวหน้ากอง  
..... หัวหน้างาน  
.....

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
เทศบาลตำบลหงาว**

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

เทศบาลตำบลหงาว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหงาว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

๑.๑ กิจกรรมการโอนเงินงบประมาณ มีการตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ ต้องการใช้ และมีการโอนเงินงบประมาณบ่อยครั้งในปีงบประมาณ

๑.๒ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงิน สงเคราะห์เบี้ยยังชีพเป็นเงินสดในการนำเงินสดไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ และผู้พิการซึ่งมีจำนวนมาก และผู้รับเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการไม่มารับเงินตามวันเวลาที่กำหนด

๑.๓ กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรด้านการการออกแบบ และเขียนแบบงานก่อสร้าง

๑.๔ กิจกรรมการประมาณราคากลาง การประมาณราคากลาง ตามหลักเกณฑ์กำหนดราคา กลางแต่เนื่องจากต้องอ้างอิงจากราคาท้องตลาดด้วยในบางชนิด ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงไปตามภาวะเศรษฐกิจ

๑.๕ กิจกรรมด้านแหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ แหล่งน้ำดิบที่มีอยู่ ปริมาณน้ำไม่เพียงพอ เกิดปัญหาภัยแล้ง

๑.๖ งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความ เชี่ยวชาญด้านสาธารณสุข ปริมาณขยะที่เข้าสู่การกำจัดมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนนักท่องเที่ยวมากขึ้น ประชาชนยังมองว่าการคัดแยกขยะเป็นเรื่องที่น่ารังเกียจ ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรค และส่งกลิ่นเหม็น และประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี

๑.๗ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่กองการศึกษาต้อง รับผิดชอบงานบัญชีและการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงาน แผนการดำเนินงานที่วางไว้ต้องปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริงตลอดเวลา

๑.๘ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง ครูผู้ดูแลเด็ก ต้องรับผิดชอบงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงาน

๑.๙ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการเงินและบัญชีมีเพียงคนเดียว เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ขาดความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานและบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๑.๑๐ กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน และปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ และมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานบ่อยและไม่มีการทำงานที่ส่งมอบงาน ทำให้การทำงานมีข้อมูลไม่ต่อเนื่องและไม่ครบถ้วน

๑.๑๑ กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงในส่วนของระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลง และแก้ไขอยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีการผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ๒.๑ กิจกรรมการโอนเงินงบประมาณ

(๑) ประสานงานและวิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่ายของทุกส่วน/กอง โดยขอให้พิจารณาจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดทั้งปี

(๒) ควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินและแผนดำเนินงาน

### ๒.๒ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ

(๑) รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับเบี้ยยังชีพโดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร

(๒) ตรวจสอบรายชื่อข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่เป็นปัจจุบัน ประจำทุกเดือน

(๓) ตรวจสอบรายละเอียดสถานะของผู้มีสิทธิจากรายงานของกรมการปกครองในระบบสารสนเทศ

### ๒.๓ กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง

(๑) จัดหาบุคลากรด้านงานช่างที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านงานออกแบบ งานเขียนแบบก่อสร้าง

### ๒.๔ กิจกรรมการประมาณราคากลาง

(๑) สืบค้นข้อมูลเพื่อประกอบการประมาณราคาให้เป็นปัจจุบัน

### ๒.๕ กิจกรรมด้านแหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ

(๑) สำรวจหาแหล่งน้ำดิบเพิ่มและรณรงค์ให้ประชาชนช่วยกันประหยัดน้ำ

### ๒.๖ งานบริการสิ่งแวดล้อม

(๑) ดำเนินการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านสาธารณสุขโดยตรง

(๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญในการคัดแยกขยะและมลพิษที่เกิดจากขยะ

(๓) สร้างความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะ ก่อให้เกิดรายได้ และเป็นเรื่องใกล้ตัวที่มีผลกระทบกับสิ่งแวดล้อม

(๔) ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย

**๒.๗ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา**

- (๑) วางแผนการปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามกำหนดเวลา อย่างมีประสิทธิภาพ
- (๒) ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินการต่างๆ เป็นไปด้วยความถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ

**๒.๘ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง**

- (๑) ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด
- (๒) ผู้ปฏิบัติงานศึกษาค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

**๒.๙ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี**

- (๑) ให้มีการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ถูกต้อง รัดกุม และรอบคอบ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน
- (๒) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าระเบียบ และหนังสือสั่งการอยู่เสมอ

**๒.๑๐ กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้**

- (๑) ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม
- (๒) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าระเบียบ และหนังสือสั่งการอยู่เสมอ

**๒.๑๑ กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

- (๑) ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม ศึกษาระเบียบใหม่ๆ อยู่ตลอดเวลา

ลงชื่อ.....



(นายจรัญ ปิยะเดชารณ)

นายกเทศมนตรีตำบลหวาง

วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลหางว อำเภอมืองระนอง จังหวัดระนอง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรภายในเทศบาลตำบลหางวยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารของเทศบาลตำบลหางว มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักงานเทศบาล มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๗ สำนัก/กอง/หน่วย สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการประสาน กองการศึกษากองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนราชการให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอมีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดยมีการประชุมร่วมกัน</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมพบว่า มีการดำเนินงานมีความเพียงพอแล้ว</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางงานดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานที่มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกันบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดระบุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยการประชุมในเทศบาลและกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้โดยแจ้งให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยงพบว่าการควบคุมที่เพียงพอ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลหางวมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนทราบช่องทางเว็บไซต์เทศบาลตำบลหางวและเฟสบุ๊กของเทศบาลตำบลหางว</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอแล้วกับการบริหารความเสี่ยง โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอและเหมาะสมเชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาความรู้</p> <p>๔.๓ จัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสมเข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์มีการประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า มีระบบสารสนเทศที่เพียงพอแล้ว สามารถนำระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงานหรือประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่ กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและ กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการได้อย่าง เหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน ต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการ ควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล พบว่ามี การติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายในที่เพียงพอแล้ว โดยการจัดทำรายงานสรุปผล การดำเนินงาน</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

ผลการประเมินโดยรวม เทศบาลตำบลท่าว มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุม ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมงานมีการบริหารและปฏิบัติงานโดยยึดกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้เกิดความ ถูกต้องโปร่งใสและตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มี การควบคุมการบริหารงานและดำเนินงานที่อาศัยความละเอียดรอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป แต่อย่างไรก็ ตามยังพบความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ดังนี้

**สำนักปลัดเทศบาล**

๑. การโอนเงินงบประมาณ มีการตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้ และมีการโอนเงินงบประมาณบ่อยครั้งในปีงบประมาณ
  ๒. การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพเป็นเงินสดในการนำเงินสดไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ และ ผู้พิการซึ่งมีจำนวนมาก และผู้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการไม่มารับเงินตามวันเวลาที่กำหนด
- กองช่าง**
๓. การออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรด้านการการออกแบบและเขียน แบบงานก่อสร้าง
  ๔. การประมาณราคากลางตามหลักเกณฑ์กำหนดราคากลางแต่เนื่องจากต้องอ้างอิงจากราคา ท้องตลาดด้วยในบางชนิด ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงไปตามภาวะเศรษฐกิจ



### กองการประปา

๕. แหล่งน้ำดิบที่มีอยู่ปริมาณน้ำไม่เพียงพอ เกิดปัญหาภัยแล้ง

### กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเชี่ยวชาญด้านสาธารณสุข ปริมาณขยะที่เข้าสู่การกำจัดมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนนักท่องเที่ยวมากขึ้น ประชาชนยังมองว่าการคัดแยกขยะเป็นเรื่องที่น่ารังเกียจ ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรคและส่งกลิ่นเหม็น และประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี

### กองการศึกษา

๗. งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่กองการศึกษาต้องรับผิดชอบงานบัญชีและการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงาน แผนการดำเนินงานที่วางไว้ต้องปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริงตลอดเวลา

๘. งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง ครูผู้ดูแลเด็กต้องรับผิดชอบงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงาน

### กองคลัง

๙. งานการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการเงินและบัญชีมีเพียงคนเดียว เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ขาดความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานและ บุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๑๐. งานจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน และปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ และมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบ่อยและไม่มีการทำบันทึกส่งมอบงาน ทำให้การทำงานมีข้อมูลไม่ต่อเนื่องและไม่ครบถ้วน

๑๑. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลง และแก้ไขอยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีการผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้

ลงชื่อ.....

(นายจรัญ ปิยะเดชารักษ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าวา

วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลท่าวา อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมการโอนเงินงบประมาณรายจ่าย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การมี การจัดตั้งงบประมาณให้มีความเพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ</p>	<p>๑. จัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้</p> <p>๒. การโอนเงินงบประมาณบ่อยครั้งในงบประมาณ</p>	<p>๑. ตรวจสอบเงินงบประมาณแต่ละแผนงานในสำนักปลัดเทศบาล เพื่อลดจำนวนการโอนเงินงบประมาณ</p> <p>๒. ควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณในแต่ ละแผนงานให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน</p>	<p>การจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑. การตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้</p> <p>๒. มีการโอนเงินงบประมาณตลอดทั้งปีงบประมาณ</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. ประสานงานและวิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่ายของทุกส่วน/กอง โดยขอให้พิจารณาจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดทั้งปี</p> <p>๒. ควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินและแผนดำเนินงาน</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรม</p> <p>การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และคนพิการ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การดำเนินการสวัสดิการการเงิน สงเคราะห์เพื่อยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ คนพิการ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ปนธรรมถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงิน สงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ยังมี ความเสี่ยงในการนำเงินสด ไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ และ ผู้พิการซึ่งมีจำนวนมาก</p> <p>๒. ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและผู้พิการไม่มารับเงินตามวันเวลาที่ กำหนด</p>	<p>๑. จัดทำรายงานการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และคนพิการต่อผู้บริหาร ท้องถิ่น</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ส่งเสริม ให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับเบี้ย ยังชีพโดยการโอนเงินเข้า บัญชีธนาคาร</p> <p>๓. สร้างความเข้าใจ แนวทางในการรับขึ้น ทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ ให้แก่เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ</p> <p>๔. ประชาสัมพันธ์ที่ได้รับ ทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง สำหรับการขึ้นทะเบียน</p> <p>๕. ประสานงานกับ สำนักงานทะเบียนราษฎร เพื่อขอคัดรายชื่อผู้สูงอายุ ที่มีสิทธิขึ้นทะเบียนใน บัญชีประมาณนั้นๆ</p>	<p>จำนวนผู้สูงอายุและผู้ พิการที่รับเงินเบี้ยยังชีพผ่านบัญชีธนาคาร เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>๑. ผู้สูงอายุมีแนวโน้ม มากขึ้นและมีจำนวนมาก และย้ายที่อยู่อาศัยบ่อย อาจเกิดปัญหาในการรับ ลงทะเบียน และรับเงิน ซ้ำซ้อน</p> <p>๒. การเบิกจ่ายเงิน สงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและคนพิการ ยังมีความเสี่ยงในการนำ เงินสดไปจ่ายให้กับ ผู้สูงอายุและผู้พิการซึ่งมี จำนวนมาก</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <p>๑. รมงรคประชาชนพันธ์ ให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับ เบี้ยยังชีพโดยการโอน เงินเข้าบัญชีธนาคาร</p> <p>๒. ตรวจสอบรายชื่อ ข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่ เป็นปัจจุบัน ประจำทุก เดือน</p> <p>๓. ตรวจสอบรายละเอียด สถานะของผู้มีสิทธิจากรายงานของกรมการ ปกครองในระบบ สารสนเทศ</p>	<p>งาน สวัสดิการ สังคม สำนักปลัดฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้างวัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อช่วยให้งานก่อสร้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ สามารถรับรู้รายละเอียดของงานร่วมกันได้ มีความเข้าใจตรงกัน</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. ใช้แบบมาตรฐานของหน่วยงานรัฐ</p>	<p>๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการลดความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. กำหนดกิจกรรมและเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนให้บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองช่าง</p>
<p>๔. การประมาณราคากลางวัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อใช้ในการตั้งงบประมาณ</p> <p>-ให้ทราบถึงงบประมาณค่าก่อสร้างเพื่อใช้เป็นบรรทัดฐานในการประเมินราคา</p>	<p>๑. วิธีดำเนินการก่อสร้างมีการพัฒนาคุณภาพตลอดเวลา ทำให้ราคาไม่คงที่</p> <p>๒. ราคาวัสดุไม่คงที่ขึ้นลงตามเศรษฐกิจ</p>	<p>๑. ให้บุคลากรที่รับผิดชอบนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการประมวลผลและจัดเก็บข้อมูล</p> <p>๒. ใช้ราคาตามกำหนด คู่มือในการกำหนดราคาากลางหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการลดความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. กำหนดกิจกรรมและเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนให้บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองช่าง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ</p>
<p>๕. กิจกรรมแหล่งน้ำดิบสำหรับ การผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ วัตถุประสงค์ -เพื่อช่วยให้ประชาชนภายในเขต เทศบาลมีน้ำอุปโภคบริโภคตลอด ทั้งปี</p>	<p>๑. แหล่งน้ำดิบที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ ๒. เกิดปัญหาภัยแล้ง</p>	<p>จัดหาแหล่งน้ำสำรอง เตรียมแผนการ แจกจ่ายน้ำ</p>	<p>เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของ โครงการและลด ความเสี่ยงของการ ควบคุมให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>จนท.ขาดความรู้ความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน และการผลิตระบบ ประปาที่ได้มาตรฐาน</p>	<p>กำหนดวัตถุประสงค์ระดับ กิจกรรมและเป้าหมายทิศ ทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจนให้บุคลากรทุกคนที่ มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองการ ประปา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ เพื่อให้ชุมชนมีความสะอาดเรียบร้อยและมีสิ่งแวดล้อมที่ดี ไม่มีขยะมูลฝอยตกค้าง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการบริหารงานด้านสาธารณสุข</p> <p>๒. การขยายตัวของชุมชน รวมถึงการส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <p>๓. ประชาชนยังมองเรื่องขยะเป็นเรื่องไกลตัว</p> <p>๔. ประชาชนไม่คัดแยกก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรคและส่งกลิ่นเหม็น</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ.๒๕๓๕</p> <p>๒. พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕</p> <p>๓. พระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๓๕</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านนี้ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญด้านสาธารณสุข</p> <p>๒. ขยะที่เข้าสู่การกำจัดมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นจากจำนวนนักท่องเที่ยวที่เดินทางมาในพื้นที่มากขึ้น</p> <p>๓. ประชาชนยังมองว่าการคัดแยกขยะเป็นเรื่องที่น่ารังเกียจ</p> <p>๔. ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรคและส่งกลิ่นเหม็น</p> <p>๕. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านสาธารณสุขโดยตรง</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญในการคัดแยกขยะและมลพิษที่เกิดจากขยะ</p> <p>๓. สร้างความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะก่อนให้เกิดรายได้และเป็นเรื่องใกล้ตัวที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม</p> <p>๔. ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๗. งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานของกองการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย</p>	<p>๑. บุคลากรในการปฏิบัติงานกองการศึกษาไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่กองการศึกษาต้องรับผิดชอบงานบัญชีและการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงาน</p>	<p>๑. วางแผนการดำเนินงาน เรียงลำดับความสำคัญองงาน เพื่อให้เสร็จทันกำหนดเวลา ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการบัญชีและการเงิน เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชีและการเงิน เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ๒. มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม</p>	<p>๑. การวางแผนในกรณีดำเนินงานยังต้องปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง ๒. การดำเนินงานต่างๆอยู่ภายใต้ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p>	<p>๑. การวางแผนการปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามกำหนดเวลา อย่างเป็นประสิทธิภาพ ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบ และหนังสือส่ง การที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินการต่างๆ เป็นไปด้วยความถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ</p>	<p>กองการศึกษา</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๔. งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา <u>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง</u> กิจกรรมด้านการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง</p>	<p>๑. ครูผู้ดูแลเด็ก ต้องรับผิดชอบงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็ก ผู้รับผิดชอบงานพัสดุ เข้าร่วมการฝึกอบรม เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง ๒. มอบให้กองการศึกษา และกองคลัง เป็นที่ปรึกษา ให้คำแนะนำ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑. มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม สามารถปฏิบัติงานได้ดี และมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>	<p>๑. ผู้ปฏิบัติงานขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน ๒. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน</p>	<p>๑. ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ค้นคว้า ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p>	<p>กองการศึกษา</p>
<p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ</p>						



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการเงินและบัญชี เป็นคนคนเดียว - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษาระเบียบการปฏิบัติงานและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน - บุคลากรไม่เพียงพอ	- ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิดรอบคอบ และรัดกุม - ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินอย่างเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานเป็นลายลักษณ์อักษรและมีผอ.กองเป็นผู้ควบคุมการปฏิบัติ	- มีการมอบหมายงานที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนจากผู้บริหารและมีการควบคุมติดตามงานในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมและให้เจ้าหน้าที่ได้ศึกษาระเบียบการปฏิบัติงานให้รอบคอบเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีเพียง ๑ คน กำหนดกรอบบุคลากรทางด้านการเงินการบัญชี เพิ่มอีก ๑ ตำแหน่ง เพื่อแยกความรับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีแยกออกจากกัน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และความรอบคอบในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ	- ให้มีการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ถูกต้อง รัดกุม และรอบคอบ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน - สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการอยู่เสมอ	กองคลัง	

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๑๐. กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน และปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้</p> <p>-มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานบ่อยและไม่มีการทำงานที่ส่งมอบงาน ทำให้การทำงานมีข้อมูลไม่ต่อเนื่องและไม่ครบถ้วน</p>	<p>มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้าร่วมการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา ร่วมกับสถาบันต่าง ๆ เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>	<p>เจ้าหน้าที่ มีความรู้ ความเข้าใจ จากการศึกษา เข้ารับการฝึกอบรม ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานได้มากขึ้น</p>	<p>เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน</p>	<p>-ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม</p> <p>-สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษาและศึกษาค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการอยู่เสมอ</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	ระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงและแก้ไขอย่างต่อเนื่อง ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีการผิดพลาดในการดำเนินงานขึ้นได้	มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรม ประชุม สัมมนา ร่วมกับสถาบันต่าง ๆ เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	เจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจ จากการศึกษา ฝึกอบรม ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการทำงานได้มากขึ้น	ระบียบการปฏิบัติงานที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา อาจทำให้เจ้าหน้าที่ทำงานผิดพลาดได้	ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัศกุมพยายามศึกษาเปรียบเทียบใหม่ๆ อยู่ตลอดเวลา	กองคลัง

ลงชื่อ.....  
 (นายจรัญ ปิยะเดชากรณ์)  
 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลพงาว  
 วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหงาว

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลหงาว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหงาว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ตรวจพบที่มีความเสี่ยงด้านการขาดบุคลากร เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรที่มีลักษณะตำแหน่งเฉพาะได้แก่บุคลากรด้าน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ซึ่งเป็นงานที่ต้องมีผู้รับผิดชอบโดยตรง ทำให้การประสานงานกับชุมชน เครือข่าย องค์กรต่างๆ การเข้าใช้งานบนโปรแกรม ระบบกองทุนฯ อาจส่งผลกระทบต่อปริมาณที่ได้รับการจัดสรร ส่งผลให้ขาดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร


๑.๒ ตรวจพบที่มีความเสี่ยงด้าน สภาพการใช้งานของรถยนต์มีอายุการใช้งานมานานมากกว่า ๖ ปี อาจส่งผลทำให้ได้รับความเสียหายต้องเสียค่าซ่อมแซมสูง หรือประโยชน์ที่จะได้รับไม่คุ้มกับค่าซ่อม หรือเมื่อซ่อมแล้วไม่อยู่ในสภาพที่ใช้การได้โดยปลอดภัย

### ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง ให้เหมาะสมกับงาน จำนวนคนไม่เพียงพอกับปริมาณงาน และภารกิจที่ปฏิบัติจริง ทำให้กระทบกับระบบสารสนเทศของงานบุคลากร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจใน ระบบการบันทึกข้อมูลที่ถูกต้อง และยังไม่ได้รับการฝึกอบรมด้านการบันทึกข้อมูล จึงทำให้การบันทึก ข้อมูลในระบบสารสนเทศของหน่วยงานยังไม่เป็นปัจจุบัน

/๒.๒ กิจกรรม

๒.๒ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา ควรตั้งงบประมาณการจัดซื้อรถยนต์หรือเช่ารถยนต์ส่วนกลาง เพื่อลดปัญหาการซ่อมบำรุงและรักษา เนื่องจากรถส่วนกลางมีสภาพรถเก่า มีอายุการใช้งานมานาน ทำให้ไม่คุ้มค่ากับการซ่อมบำรุง และกำชับพนักงานขับรถทุกคน รับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ต่อเนื่องเสมอ หมั่นนำรถเข้าตรวจสอบสภาพให้สามารถพร้อมใช้งานเสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นางนัยน์พร พวงเงิน)

ตำแหน่งหัวหน้าตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕