

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลหงาว**

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

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

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหงาว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง

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 ผู้ปฏิบัติงานบ่อยและไม่มีการทำบันทึกส่งมอบงาน ทำให้การทำงานมีข้อมูลไม่ต่อเนื่องและไม่ครบถ้วน

๑.๑๑ กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงในส่วนของระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลง และแก้ไขอยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีการผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการโอนเงินงบประมาณ

(๑) ประสานงานและวิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่ายของทุกส่วน/กอง โดยขอให้พิจารณาจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดทั้งปี

(๒) ควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินและแผนดำเนินงาน

๒.๒ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ

(๑) รมรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ 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 และเป็นเรื่องใกล้ตัวที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

(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 อยู่ตลอดเสมอ

ลงชื่อ.....



(นายเจริญ ปิยะเดชารณ)

นายกเทศมนตรีตำบลหวาง

วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลหงาว อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</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 ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรภายในเทศบาลตำบลหงาวยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารของเทศบาลตำบลหงาว มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักงานเทศบาล มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๗ สำนัก/กอง/หน่วย สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการประปา กองการศึกษากองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนราชการให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอมีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดยมีการประชุมร่วมกัน</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมพบว่ามีการดำเนินงานมีความเพียงพอแล้ว</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน 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>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลหงาวมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนทราบช่องทางเว็บไซต์เทศบาลตำบลหงาวและเฟซบุ๊กของเทศบาลตำบลหงาว</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอแล้วกับการบริหารความเสี่ยงโดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอและเหมาะสมเชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาความรู้</p> <p>๔.๓ จัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสมเข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์มีการประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า มีระบบสารสนเทศที่เพียงพอแล้ว สามารถนำระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุงการพัฒนและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานหรือประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล พบว่ามี การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว โดยการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวม เทศบาลตำบลหางว มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุม ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมงานมีการบริหารและปฏิบัติงานโดยยึดกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้องโปร่งใสและตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและดำเนินงานที่อาศัยความละเอียดรอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป แต่อย่างไรก็ตามยังพบความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑. การโอนเงินงบประมาณ มีการตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้ และมีการโอนเงินงบประมาณบ่อยครั้งในปีงบประมาณ

๒. การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพเป็นเงินสดในการนำเงินสดไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ และผู้พิการซึ่งมีจำนวนมาก และผู้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการไม่มารับเงินตามวันเวลาที่กำหนด

กองช่าง

๓. การออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรด้านการการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง

๔. การประมาณราคากลางตามหลักเกณฑ์กำหนดราคากลางแต่เนื่องจากต้องอ้างอิงจากราคาท้องตลาดด้วยในบางชนิด 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 และมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบ่อยและไม่มี การทำบันทึกส่งมอบงาน ทำให้การทำงานมีข้อมูลไม่ต่อเนื่องและไม่ครบถ้วน

๑๑. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลง และแก้ไขอยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีการผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้

ลงชื่อ.....

(นายจรัญ ปิยะเดชากรณ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหงาว

วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลหางว อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

รายงานการประเมินผลการศึกษาความคุ้มค่าภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมการดำเนินงานงบประมาณรายจ่าย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การดำเนินงานงบประมาณให้มีความเที่ยงตรงและเป็นไปตามถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ</p>	<p>๑. จัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้</p> <p>๒. การโอนเงินงบประมาณโดยไม่รู้แจ้งงบประมาณ</p>	<p>๑. ตรวจสอบเงินงบประมาณแต่ละและแผนงานในส่วนที่รับผิดชอบ เพื่อให้ลดความผิดพลาดในการโอนเงินงบประมาณ</p> <p>๒. ความคุ้มค่าในแต่ละแผนงานให้ไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน</p>	<p>การจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑. การตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้</p> <p>๒. มี การ โอน เงิน งบประมาณตลอดทั้งปีงบประมาณ</p>	<p>๑. ประสานงานและวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายซึ่งงบประมาณรายจ่ายของทุกส่วน/กอง โดยขอให้พิจารณา/จัดทำค่าใช้จ่ายเพื่อต่อ</p> <p>๒. การใช้จ่ายตลอดทั้งปี</p> <p>๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินและแผนดำเนินงาน</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสียหายที่มีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๒. กิจกรรม การจัดทำบัญชีผู้สูงอายุ และคนพิการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการสวัสดิการการเงินสงเคราะห์เพื่อผู้สูงอายุ คนพิการ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย - ปณธรมถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ยังมี ความเสี่ยงในการนำเงินสดไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ และผู้พิการซึ่งมีจำนวนมาก ๒. ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการไม่มารับเงินตามวันเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑. จัดทำรายงานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และคนพิการต่อผู้บริหารท้องถิ่น ๒. ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับเบี้ยยังชีพโดยยกย่องเงินเข้าบัญชีธนาคาร ๓. สร้างความเข้าใจ แนวทางในการรับเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๔. ประชาสัมพันธ์ให้ได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง สำหรับการขอรับเงิน ๕. ประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎร เพื่อขอคัดรายชื่อผู้สูงอายุ ที่มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพงบประมาณนั้นๆ</p>	<p>จำนวนผู้สูงอายุและผู้พิการที่รับเงินเบี้ยยังชีพผ่านบัญชีธนาคารเพิ่มมากขึ้น</p>	<p>๑. ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้นและมีจำนวนมาก และย้ายที่อยู่อาศัยบ่อย อาจเกิดปัญหาในการรับเงินสงเคราะห์ และรับเงินซ้ำซ้อน ๒. การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ ยังมีความเสี่ยงในการนำเงินสดไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ และผู้พิการซึ่งมีจำนวนมาก</p>	<p>๑. รณรงคืประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับเบี้ยยังชีพโดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ๒. ตรวจสอบรายชื่อย่อข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่เป็นปัจจุบัน ประจำทุกเดือน ๓. ตรวจสอบรายละเอียดสถานะของผู้มีสิทธิจากรายงานของกรมการปกครอง ในระบบสารสนเทศ</p>	<p>งานสวัสดิการสังคม สำนักงานปลัดฯ</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ</p>
<p>๓. กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง <u>วิสาหกิจ</u> - เพื่อช่วยให้งานก่อสร้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ สามารถรับรู้รายละเอียดของงานร่วมกันได้ มีความเข้าใจตรงกัน</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. ใช้แบบมาตรฐานของหน่วยงานรัฐ</p>	<p>๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. กำหนดกิจกรรมและเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนให้บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองช่าง</p>
<p>๔. การประมาณราคากลาง <u>วิสาหกิจ</u> - เพื่อใช้ในการตั้งงบประมาณ - ให้ทราบถึงงบประมาณก่อสร้างเพื่อใช้เป็นบรรทัดฐานในการประเมินราคา</p>	<p>๑. วิธีคิดในการก่อสร้างมีการพัฒนาคุณภาพตลอดเวลาทำให้ราคาไม่คงที่ ๒. ราคาวัสดุไม่คงที่ขึ้นลงตามเศรษฐกิจ</p>	<p>๑. ให้อุปกรณ์ที่ รับผิดชอบนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการประมวลผลและจัดเก็บข้อมูล ๒. ใช้ราคาตามกำหนดคู่มือในการกำหนดราคากลางหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. กำหนดกิจกรรมและเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนให้บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองช่าง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่ผู้จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือออกภารกิจต่าง ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงนโยบาย</p>	<p>รับผิดชอบ หน่วยงาน ที่</p>
<p>๕. กิจกรรมแหล่งน้ำดิบสำหรับ การผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ วัตถุประสงค์ -เพื่อช่วยให้ประชาชนภายในเขต เทศบาลฯมีน้ำอุปโภคบริโภคตลอด ๒๕ ปี</p>	<p>๑. แหล่งน้ำดิบที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ ๒. เกิดปัญหาภัยแล้ง</p>	<p>จัดหาแหล่งน้ำสำรอง เติร์ยมแผนการ แจกจ่ายน้ำ</p>	<p>เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของ โครงการและลด ความเสี่ยงของการ ควบคุมให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>จนท.ขาดความรู้ความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน และการผลิตระบบ ประปาที่ได้มาตรฐาน</p>	<p>กำหนดวัตถุประสงค์ระดับ ภารกิจและเป้าหมายที่ชัดเจนให้บุคลากรทุกคนที่ มีส่วนเกี่ยวข้องกับระบบ</p>	<p>กองการ ประปา</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจการงาน ที่ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ 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>๖. งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ เพื่อให้ชุมชนมีความสะอาด เรียบร้อยและมีสิ่งแวดล้อมที่ดี ไม่ขยะมูลฝอยตกค้าง</p>	<p>๑.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ด้านการบริหารงานด้าน สาธารณสุข ๒.การขยายตัวของชุมชน รวมถึงการส่งเสริมการ ท่องเที่ยว ๓.ประชาชนยังมองเรื่องขยะ เป็นเรื่องไกลตัว ๔. ประชาชนไม่คัดแยกขยะ ก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรค และสิ่งกลิ่นเหม็น</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติ รักษาความสะอาดและ ความเรียบร้อยเป็น ระเบียบของบ้านเมือง พ.ศ.๒๕๓๕ ๒.พระราชบัญญัติการ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ๓.พระราชบัญญัติ ส่งเสริมและรักษา คุณภาพสิ่งแวดล้อม พ.ศ.๒๕๓๕</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.บุคลากรปฏิบัติงาน ด้านนี้ขาดความรู้ความ เชี่ยวชาญด้าน สาธารณสุข ๒.ขยะที่เข้าสู่การจัดมี แนวโน้มเพิ่มขึ้นจาก จำนวนนักท่องเที่ยวที่ เดินทางมาในพื้นที่มาก ขึ้น ๓. ประชาชนยังมองว่า การคัดแยกขยะเป็นเรื่อง ที่น่ารังเกียจ ๔. ประชาชนไม่คัดแยก ขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิด เชื้อโรคและสิ่งกลิ่นเหม็น ๕. ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการ คัดแยกขยะอย่างถูกวิธี</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรที่มีความรู้ด้าน สาธารณสุข โดยตรง ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนตระหนักถึง ความสำคัญในการคัดแยก ขยะและมลพิษที่เกิดจาก ขยะ ๓.สร้างความรู้ความเข้าใจ ใน การ คัด แยก ขยะ ก่อให้เกิดรายได้และเป็น เรื่องใกล้ตัวที่ มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ๔. ให้ความรู้ความเข้าใจ ประชาชนคัดแยกขยะมูล ฝอย</p>	<p>กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม</p>


<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ การกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๗. งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ การศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินงานของกอง การศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย</p>	<p>๑. บุคลากรในการปฏิบัติ งานกองการศึกษาไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่กองการศึกษา ต้องรับผิดชอบงานบัญชีและการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงาน</p>	<p>๑. วางแผนการดำเนินงาน เรียงลำดับความสำคัญองงาน เพื่อให้เสร็จทันกำหนดเวลา ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการบัญชีและการเงิน เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชีและการเงิน เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ๒. มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม</p>	<p>๑. การวางแผนในการดำเนินงานยังต้องปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง ๒. การดำเนินงานต่างๆอยู่ภายใต้ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p>	<p>๑. การวางแผนการปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามกำหนดเวลา อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ และหนังสือส่ง การที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินงานต่างๆ เป็นไปด้วยความถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ</p>	<p>กองการศึกษา</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>๘. งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหงาว กิจกรรมต้านการทุจริต ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหงาว <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหงาวเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>๑. ครูผู้ดูแลเด็ก ต้องรับผิดชอบงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กผู้รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง ๒. มอบให้กองการศึกษา และกองคลัง เป็นที่ปรึกษาให้คำแนะนำ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑. มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม สามารถปฏิบัติงานได้ดี และมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>	<p>๑. ผู้ปฏิบัติงานขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน ๒. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดประสิทธิภาพในการทำงาน</p>	<p>๑. ควบคุม กำกับดูแลตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p>	<p>กองการศึกษา</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของการดำเนินภารกิจหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญหรือของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่</p>	<p>การประเมินผลการ ควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ</p>
<p>๘. กิจกรรมด้านการเงินและ บัญชี</p>	<p>- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ การเงินและบัญชี เป็น คนคนเดียว -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานไม่ได้ศึกษา เปรียบเทียบบัญชี งานและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง -เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน -เจ้าหน้าที่ขาดความ ระมัดระวังรอบคอบใน การปฏิบัติงาน -บุคลากรไม่เพียงพอ</p>	<p>-ควบคุมดูแลการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด รอบคอบ และรัดกุม -ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน-การ เบิกจ่ายเงินการเก็บ รักษาเงินอย่าง เคร่งครัด -มีคำสั่งแต่งตั้งงาน ผู้รับผิดชอบงานเป็น ลายลักษณ์อักษรและมี ผอ. กอ. กอ. เป็นผู้ควบคุม การปฏิบัติ</p>	<p>- มีการมอบหมายงาน ที่รับผิดชอบอย่าง ชัดเจนจากผู้บริหาร และมีการควบคุม ติดตามงานในระดับ หนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุม และให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาระเบียบฯ การ ปฏิบัติงานให้รอบคอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชีมี เพียง ๑ คน กำหนด กรอบบุคลากร ทางด้านการเงินการ บัญชี เพิ่มอีก ๑ ตำแหน่ง เพื่อแยก ความรับผิดชอบด้าน การเงินและบัญชีแยก ออกจากกัน -เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้และความ รอบคอบ ในการ ปฏิบัติงาน -เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบ</p>	<p>-ให้มีการควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและ บัญชีให้ถูกต้อง รัดกุม และ รอบคอบ เพื่อลดความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน -สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้า ระเบียบและหนังสือสั่งการ อยู่เสมอ</p>	<p>กองคลัง</p>

<p>การปฏิบัติงานตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานขององค์กรหรือธุรกิจ การปฏิบัติงานที่ ๒ ของบริษัท หน่วยงานขององค์กรธุรกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่ มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลของการ พบปัญหา</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ</p>
<p>๑๐. กิจกรรมการประเมินและ การปฏิบัติตามที่ได้</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ และประสบการณ์ในการ ทำงาน และปฏิบัติตามที่ หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้ เกิดความผิดพลาด ได้</p> <p>-มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานบ่อยและไม่มี การทำงานที่สม่ำเสมอ ทำให้การทำงานมีข้อผิดพลาด ต่อเนื่องและไม่สามารถ</p>	<p>มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา ร่วมกับสถาบันต่าง ๆ เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทำให้ ปฏิบัติงานได้</p>	<p>เจ้าหน้าที่ มีความรู้ ความเข้าใจ จากการ เข้ารับการฝึกอบรม ทำ ให้ลดข้อผิดพลาดใน การทำงานได้มากขึ้น</p>	<p>เจ้าหน้าที่ยังขาด ประสบการณ์ในการ ทำงาน</p>	<p>-ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม</p> <p>-สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้า ระเบียบและหนังสือสั่งการ อยู่เสมอ</p>	<p>กองคลัง</p>

<p>การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานขององค์กรหรือหน่วยงานอื่น ๆ ที่ดำเนินกิจกรรมหรือโครงการขององค์กร</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายใน</p>	<p>การประเมินผลกระทบ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๑๑. กิจกรรมงานพระเบปียนหรือพิธีกรรมและพิธี</p>	<p>ระเบียบปฏิบัติหรือการดำเนินงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>มีการจัดตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในส่วนที่</p>	<p>เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ จากการศึกษาและการฝึกอบรม ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการทำงานได้มากขึ้น</p>	<p>ระเบียบปฏิบัติที่ดำเนินการที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา</p>	<p>ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม พยายามศึกษาระเบียบใหม่ ๆ อยู่ตลอดเวลา</p>	<p>กองคลัง</p>

ลงชื่อ.....

 (นายจรัญ บิยะเตชกรณัฏ)
 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหาง
 วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางา

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

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหางา 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 หรือเมื่อซ่อมแล้วไม่อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้โดยปลอดภัย

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 และกำชับพนักงานขับรถทุกคัน รับผิดชอบบำรุงดูแลรักษาเครื่องยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดียู่เสมอ หมั่นนำรถเข้าตรวจสอบสภาพให้สามารถพร้อมใช้งานเสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นางนัยนัปร พวงเงิน)

ตำแหน่งหัวหน้าตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔