

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลหงาว**

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

เทศบาลตำบลหงาว อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหงาว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน พนักงานเจ้าหน้าที่ ไม่ยื่นขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์ออกนอกเขตพื้นที่ต่อผู้บังคับบัญชาทำให้ยากต่อการควบคุม

๑.๒ กิจกรรมด้านงานงบประมาณ มีการโอนงบประมาณจำนวนมากครั้ง และระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการปรับปรุงระบบเป็นเวลานาน

๑.๓ กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงาน

๑.๔ กิจกรรมการประมาณราคากลาง ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงาน

๑.๕ กิจกรรมด้านแหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและการผลิตระบบประปาที่ได้มาตรฐาน

๑.๖ งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเชี่ยวชาญด้านสาธารณสุขปริมาณ ขยะที่เข้าสู่การกำจัดมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนนักท่องเที่ยวมากขึ้น ประชาชนยังมองว่าการคัดแยกขยะเป็นเรื่องที่น่ารังเกียจ ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรคและส่งกลิ่นเหม็น และประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี

๑.๗ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา การวางแผนในการดำเนินงานยังต้องปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง การดำเนินงานต่างๆอยู่ภายใต้ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

/๑.๘ งานระดับก่อน...

๒.๗ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

- (๑) ปรับปรุงการวางแผนการปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามกำหนดเวลา
- (๒) ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
- (๓) ดำเนินการวางแผนในการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกช่วยปฏิบัติงานผู้ช่วยงาน

ธุรการกองการศึกษา

๒.๘ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง

(๑) กองการศึกษา กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) ผู้ปฏิบัติงานศึกษาค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด

๒.๙ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

(๑) ให้มีการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ถูกต้อง รัดกุม และรอบคอบ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

๒.๑๐ กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้

(๑) ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม

(๒) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษาอบรมและศึกษาค้นคว้าระเบียบ และหนังสือสั่งการอยู่เสมอ

๒.๑๑ กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

(๑) ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม ศึกษาระเบียบใหม่ๆ อยู่เสมอ

ลงชื่อ.....



(นายสัญญา เกตุลิขิตกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลหวาง

วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหางว อำเภอมืองระนอง จังหวัดระนอง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<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 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 กองการประปา 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>๓. กิจกรรมการควบคุม</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 มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนทราบช่องทางเว็บไซต์เทศบาลตำบลหางวและเฟสบุ๊คของเทศบาลตำบลหางว</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอแล้วกับการบริหารความเสี่ยงโดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</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 ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสมเข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์มีการประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่ามีระบบสารสนเทศที่เพียงพอแล้ว สามารถนำระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานหรือประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานปฏิบัติงานต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล พบว่ามี การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว โดยการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวม เทศบาลตำบลหางว มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุม ครอบคลุม ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมงานมีการบริหารและปฏิบัติงานโดยยึดกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โปร่งใสและตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและดำเนินงานที่อาศัยความละเอียดรอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป แต่อย่างไรก็ตามยังพบความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑. การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน พนักงาน เจ้าหน้าที่ ไม่ยื่นขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์ ต่อผู้บังคับบัญชาทำให้ยากต่อการควบคุม

๒. การโอนและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้ง เนื่องจากหน่วยงานไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอตามเทศบัญญัติที่ตั้งไว้ ทำให้การบริหารงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

กองช่าง

๓. การออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรด้านการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง

๔. การประมาณราคากลางตามหลักเกณฑ์กำหนดราคากลางแต่เนื่องจากต้องอ้างอิงจากราคาท้องตลาดด้วยในบางชนิด ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงไปตามภาวะเศรษฐกิจ

กองการประปา

๕. แหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ และเกิดปัญหาภัยแล้ง
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการบริหารงาน
ด้านสาธารณสุข

๗. การขยายตัวของชุมชนรวมถึงการส่งเสริมการท่องเที่ยว

๘. ประชาชนยังมองเรื่องขยะเป็นเรื่องไกลตัว

๙. ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรคและส่งกลิ่นเหม็น

กองการศึกษา

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

๑๐. บุคลากรในการปฏิบัติงานกองการศึกษาไม่เพียงพอ

๑๑. เจ้าหน้าที่กองการศึกษา ต้องรับผิดชอบงานการเงินและบัญชี

งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

๑๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ
หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย

๑๓. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

กองคลัง

๑๔. งานการเงินและบัญชีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการเงินและบัญชี ขาดแคลนเจ้าหน้าที่บุคลากร
ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ต้องจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ทำให้มีความ
เสี่ยงต่อการปฏิบัติงาน

๑๕. งานจัดเก็บรายได้เจ้าหน้าที่ ไม่มีเจ้าหน้าที่ มีเพียงพนักงานจ้างตามภารกิจ ยังขาดความรู้
และประสบการณ์ในการทำงาน และปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้

๑๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลง และแก้ไขอยู่
ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีการผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้

ลงชื่อ.....

(นายสัญญา เกตุลิขิตกุล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางว

วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหวาง อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของ หน่วยงาน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้รู้จักการประหยัดพลังงาน น้ำมันเชื้อเพลิง ๒. สนองนโยบายของรัฐบาลในการ ประหยัดพลังงาน	พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ยื่น ขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์ ต่อผู้บังคับบัญชาทำให้ ยากต่อการควบคุม	๑. ออกคำสั่งเกี่ยวกับ การ ใช้รถยนต์แต่ละ ประเภท พร้อมระบุ วินัยการใช้ รถยนต์ให้ชัดเจน ๒. กระตุ้นเตือนให้เจ้า พนักงานขับรถ ควบคุม เพิ่มไม่ล้นก่อนนำรถออก และรายงาน	พนักงาน เจ้าหน้าที่ ละเอียดการยื่นขออนุมัติ การใช้รถยนต์ต่อ ผู้บังคับบัญชา	พนักงานเจ้าหน้าที่ ไม่ ยื่นขออนุมัติก่อนใช้ รถยนต์ออกนอกเขต พื้นที่ต่อผู้บังคับบัญชา ทำให้ยากต่อการควบคุม	๑. พนักงานขับรถยนต์ ส่วนกลางลงทะเบียนคุม เข้มไม่ล้นรถยนต์ส่วน กลางทุกครั้งที่มีการใช้ และรายงานผู้บังคับ บัญชาตามลำดับชั้น ทราบ ประจำทุกเดือน ๒. แจ้งเวียนขอความ ร่วมมือทุกส่วนเขียนขอ อนุญาต ก่อนเดินทางไป ราชการทุกครั้ง	๑ ต.ค.๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๖๘ สำนัก ปลัดเทศบาล

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๒. กิจกรรมด้านงานงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารในการบริหารงบประมาณรายรับ-รายจ่ายขององค์กรในการดำเนินนโยบายและบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า</p>	<p>การโอนและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้ง เนื่องจากหน่วยงานไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอตามเทศบัญญัติที่ตั้งไว้ ทำให้การบริหารงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p>	<p>๑. หน่วยงานวางแผนการดำเนินงานอย่างรอบคอบ ให้เพียงพอต่อรายการค่าใช้จ่ายที่จะเกิดในอนาคต ๒. หน่วยงานต้องรายงานความก้าวหน้าหน้าผลการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ใช้งบประมาณในเทศบัญญัติเป็นรายไตรมาส</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่</p>	<p>๑. มีการโอนงบประมาณจำนวน ๒๒ ครั้ง ซึ่งถือเป็นจำนวนมากครั้ง ๒. ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการปรับปรุงระบบเป็นเวลานาน</p>	<p>ถ้าช่วยหน่วยงานผู้รับผิดชอบให้เพิ่มความรอบคอบในการจัดทำคำของบประมาณประจำปีมากยิ่งขึ้น</p>	<p>๑ ต.ค.๖๗ - ๓๐ ก.ย. ๖๘ สำนักปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อช่วยให้งานก่อสร้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ สามารถรับรู้รายละเอียดของงานร่วมกันได้ มีความเข้าใจตรงกัน 	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ และ ประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. ใช้แบบมาตรฐานของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการและลดความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและเป้าหมายทิศทาง การดำเนินงานอย่างชัดเจน ให้บุคลากรทุกคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองช่าง</p>
<p>๔. การประมาณราคากลาง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ในการจัดตั้งงบประมาณ - เพื่อให้ทราบถึงงบประมาณค่าก่อสร้างเพื่อใช้เป็นบรรทัดฐานในการประเมินราคา 	<p>๑. วิธีดำเนินการก่อสร้างมีการพัฒนาคุณภาพ ตลอดเวลาทำให้ราคาวัสดุไม่คงที่ขึ้นลงตามเศรษฐกิจ</p>	<p>๑. ให้บุคลากรที่รับผิดชอบ นำระบบสารสนเทศมาประมวลผลและจัดเก็บข้อมูล</p> <p>๒. ใช้ราคากำหนดคู่มือในการกำหนดราคากลาง หน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการและลดความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและเป้าหมายทิศทาง การดำเนินงานอย่างชัดเจน ให้บุคลากรทุกคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองช่าง</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>๕. แหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ วัตถุประสงค์ -เพื่อช่วยให้ประชาชนภายในเขตเทศบาลตำบลหางว หมู่ ๑ และหมู่ ๒ มีน้ำอุปโภคบริโภคตลอดทั้งปี</p>	<p>๑. แหล่งน้ำดิบที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ๒. เกิดปัญหาทากายแล้ง</p>	<p>๑. จัดทำแหล่งน้ำสำรองเตรียมแผนการแจกจ่ายน้ำ</p>	<p>๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการและลดความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. জন. ท. ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและการผลิตระบบประปาที่ได้มาตรฐาน</p>	<p>๑. กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๖. งานบริการสิ่งแวดลอม งานรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ชุมชนมีความสะอาด เรียบร้อยและมีสิ่งแวดล้อมที่ดี ไม่มี ขยะมูลฝอยตกค้าง</p>	<p>๑.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ด้านการบริหารงานด้าน สาธารณสุข ๒.การขยายตัวของชุมชน รวมถึงการส่งเสริมการ ท่องเที่ยว ๓.ประชาชนยังมองเรื่อง ขยะเป็นเรื่องไกลตัว ๔.ประชาชนไม่คัดแยก ขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อ โรคและส่งกลิ่นเหม็น</p>	<p>๑.พระราชบัญญัติรักษา ความสะอาดและความ เป็นระเบียบเรียบร้อยของ บ้านเมือง พ.ศ.๒๕๓๕ ๒.พระราชบัญญัติการ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ๓.พระราชบัญญัติส่งเสริม และรักษาคุณภาพ สิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๓๕ ๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเกี่ยวกับ งานสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม ๕. จัดทำคู่มือให้ประชาชน มีความรู้ ความเข้าใจ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านนี้ขาดความรู้ความ เชี่ยวชาญด้านสาธารณสุข ๒. ขยะที่เข้าสู่การกำจัด มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นจาก จำนวนนักท่องเที่ยวที่ เดินทางมาในพื้นที่มาก ขึ้น ๓. ประชาชนยังมองว่า การคัดแยกขยะเป็นเรื่อง น่ารังเกียจ ๔. ประชาชนไม่คัดแยก ขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิด เชื้อโรคและส่งกลิ่นเหม็น ๕. ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการ คัดแยกขยะอย่างถูกวิธี</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรที่มีความรู้ด้าน สาธารณสุขโดยตรง ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนตระหนักถึง ความสำคัญในการคัด แยกขยะและมลพิษที่ เกิดจากขยะ ๓. สร้างความรู้ความ เข้าใจในการคัดแยกขยะ ก่อให้เกิดรายได้และเป็น เรื่องใกล้ตัวที่มีผลกระทบ กับสิ่งแวดล้อม ๔. ให้ความรู้ความเข้าใจ ประชาชนคัดแยกขยะ มุลฝอย</p>	<p>กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๗. งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานของกองการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย</p>	<p>๑. บุคลากรในการปฏิบัติงานกองการศึกษาไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่กองการศึกษา ต้องรับผิดชอบงานบัญชีและการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. วางแผนการดำเนินงานเรียงลำดับความสำคัญของงาน เพื่อให้เสร็จทันกำหนดเวลา ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการบัญชี และการเงิน เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี และการเงิน เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม และมี การปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>๑. การวางแผนในการดำเนินงานยังต้องปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง ๒. การดำเนินงานต่างๆ อยู่ภายใต้ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p>	<p>๑. ปรับปรุงการวางแผนการปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามกำหนดเวลา ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ๓. ดำเนินการวางแผนในการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกช่วยปฏิบัติงานผู้ช่วยงานธุรการกองการศึกษา</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 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง การปฏิบัติงานด้านเอกสารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ เกี่ยวกับปฐมวัย งานการศึกษาและงานอื่น ๆ ที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ การปฏิบัติตามระเบียบหนังสือ ส่งการที่เกี่ยวข้องกับ งานการศึกษาปฐมวัย ๒. บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. กองการศึกษา เป็นที่ปรึกษา ให้คำแนะนำ และ กำกับดูแลการปฏิบัติงาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อย่างใกล้ชิด ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้าร่วม การฝึกอบรมหลักสูตร ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม และมี การปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรอบคอบในการ ปฏิบัติงาน ๒. ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ประสบการณ์ในการ ทำงาน</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. กองการศึกษา กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ และหนังสือ ส่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ค้นคว้า ระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง - ขาดแคลนบุคลากร ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานต้องจ้างเหมาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ทำให้มีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ - ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิดรอบขอบและรัดกุม - ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินอย่างเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้ควบคุมการปฏิบัติ	การประเมินผลการควบคุมภายใน - มีการมอบหมายงานที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนจากผู้บริหาร และมี การควบคุมติดตามงานในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม และให้เจ้าหน้าที่ได้ศึกษาระเบียบการปฏิบัติงานให้รอบคอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ซึ่งถือว่าเพียงพอและเหมาะสม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีเพียง พนักงานจ้างเหมาเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และความรอบคอบในการปฏิบัติงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน - ให้มีการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ถูกต้องรัดกุม และรอบคอบเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ กองคลัง
๙. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี						

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>-ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีเพียงพอทำงานตามภารกิจยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงานและปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมประชุม สัมมนา ร่วมกับสถาบันต่างๆ เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>	<p>การประเมินผลการทำงานภายใน</p> <p>- เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ จากการทำรับบริการฝึกอบรมทำให้ลดข้อผิดพลาดในการทำงานได้มากขึ้น</p> <p>- มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม และมีมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน มีเพียงพนักงานจ้าง ซึ่งรับผิดชอบหลายงานในหลายด้าน อาจมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง ครอบคลุม</p> <p>- สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษา ค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการอยู่เสมอ</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง</p>
<p>๑๐. กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้</p>						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	ระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลง และแก้ไขอยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีความผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้	- มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา ร่วมกับสถาบันต่างๆ เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถ ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	- เจ้าหน้าที่ มีความรู้ ความเข้าใจ จากการเข้ารับการฝึกอบรม ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการทำงานได้มากขึ้น - มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม และมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง	ระเบียบการปฏิบัติงานที่มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา อาจทำให้เจ้าหน้าที่ทำงานผิดพลาดได้	- ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รับกุม	กองคลัง

ลงชื่อ.....


(นายสัญญา เกตุลิขิตกุล)
 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหงาว
 วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหงาว

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลหงาว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็น ว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลหงาว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ตามรายการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (ความเสี่ยงคงเหลือ) จากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) และผลการประเมินโดยรวม (แบบ ปค. ๔) มีดังนี้

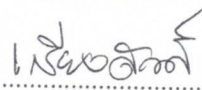
ลำดับ	กิจกรรม/หน่วยงาน	สรุปประเด็นความเสี่ยงที่ยังมีอยู่
๑.๑	กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน (สำนักปลัด)	พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ยื่นขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์ออกนอกเขตพื้นที่ต่อผู้บังคับบัญชาทำให้ยากต่อการควบคุม
๑.๒	กิจกรรมด้านงานงบประมาณ (สำนักปลัด)	มีการโอนงบประมาณ จำนวน ๒๒ ครั้ง ซึ่งถือเป็นจำนวนมากครั้ง และระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. มีการปรับปรุงระบบเป็นเวลานาน
๑.๓	กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง (กองช่าง)	ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานที่ดี
๑.๔	การประมาณราคากลาง (กองช่าง)	ราคาวัสดุในการก่อสร้างมีการพัฒนาคุณภาพและเปลี่ยนแปลงขึ้นลงตามภาวะเศรษฐกิจ
๑.๕	แหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ (กองการประปา)	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและการผลิตระบบประปาที่ได้มาตรฐาน (รวมถึงปัญหาแหล่งน้ำดิบไม่เพียงพอและภัยแล้ง)

ลำดับ	กิจกรรม/หน่วยงาน	สรุปประเด็นความเสี่ยงที่ยังมีอยู่
๑.๖	งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด (กองสาธารณสุขฯ)	บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเชี่ยวชาญด้าน สาธารณสุขโดยตรง
๑.๗	งานบริการสิ่งแวดล้อม (ขยะ) (กองสาธารณสุขฯ)	ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอย่าง ถูกวิธี/ไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรคและส่งกลิ่น เหม็น
๑.๘	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการ การศึกษา (กองการศึกษา)	การวางแผนการดำเนินงานยังต้องปรับเปลี่ยนไปตาม สถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง และต้องรับผิดชอบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (รวมถึงบุคลากรไม่เพียงพอ)
๑.๙	งานระดับก่อนวัยเรียนและ ประถมศึกษา (กองการศึกษา)	ผู้ปฏิบัติงานขาดความรอบคอบและยังขาดประสบการณ์ใน การทำงาน (รวมถึงขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๑.๑๐	กิจกรรมด้านการเงินและ บัญชี (กองคลัง)	ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน มีเพียงพนักงานจ้างเหมาฯ และ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความรอบคอบในการปฏิบัติงาน
๑.๑๑	กิจกรรมการพัฒนาและการ จัดเก็บรายได้ (กองคลัง)	ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน มีเพียงพนักงานจ้างตาม ภารกิจ ซึ่งรับผิดชอบหลายงาน อาจมีข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน
๑.๑๒	กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ (กองคลัง)	ระเบียบการปฏิบัติงานที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา อาจทำให้เจ้าหน้าที่ทำงานผิดพลาดได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ลำดับ	กิจกรรม	แนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน
๒.๑	กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของ หน่วยงาน	๑. พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลาง ลงทะเบียนคุมเข้มไมล์ รถยนต์ส่วนกลางทุกครั้งที่มีการใช้และรายงานผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นทราบ ประจำทุกเดือน ๒. แจ้งเวียน ขอความร่วมมือทุกส่วนเขียนขออนุญาต ก่อน เดินทางไปราชการทุกครั้ง
๒.๒	กิจกรรมด้านงานงบประมาณ	กำชับ หน่วยงานผู้รับผิดชอบให้เพิ่มความรอบคอบในการ จัดทำคำของบประมาณประจำปีมากยิ่งขึ้น

ลำดับ	กิจกรรม	แนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน
๒.๓	กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง/การประมาณราคากลาง/แหล่งน้ำดิบฯ	กำหนดวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรมและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้
๒.๔	งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด	๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากร ที่มีความรู้ด้านสาธารณสุข โดยตรง ๒. ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญในการคัดแยกขยะและมลพิษที่เกิดจากขยะ ๓. สร้างความรู้ความเข้าใจ ในการคัดแยกขยะ ก่อให้เกิดรายได้และเป็นเรื่องใกล้ตัว ๔. ให้ความรู้ความเข้าใจ ประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย
๒.๕	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	๑. ปรับปรุงการวางแผน การปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามกำหนดเวลาอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ๓. ดำเนินการวางแผน ในการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกช่วยปฏิบัติงานผู้ช่วยงานธุรการกองการศึกษา
๒.๖	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง	๑. กองการศึกษา กำกับดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษาค้นคว้า ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ
๒.๗	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	ให้มีการควบคุม การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ถูกต้อง รัดกุม และรอบคอบ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน (และพิจารณาการสนับสนุนการฝึกอบรม)
๒.๘	กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้	๑. ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม ๒. สนับสนุน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการอยู่เสมอ
๒.๙	กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม

ลายมือชื่อ..... 

(นายเกรียงศักดิ์ สิริวัฒนโสภา)

ตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘