

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหงาว

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

เทศบาลตำบลหงาว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบทักษะและความสามารถที่จำเป็นของตำแหน่งงานยังไม่ชัดเจน และการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาแต่ละคนมีความแตกต่างโดยใช้หลักดุลยพินิจ ทำให้ผลการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง จึงทำให้เกิดความขัดแย้งด้านจิตใจของผู้ถูกประเมิน

๑.๒ กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรด้านการการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง

๑.๓ กิจกรรมการประมาณราคากลาง การประมาณราคากลาง ตามหลักเกณฑ์กำหนดราคากลาง วัสดุในการก่อสร้างมีการพัฒนาและเปลี่ยนแปลงขึ้นลงตามเศรษฐกิจ

๑.๔ กิจกรรมด้านแหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ แหล่งน้ำดิบที่มีอยู่ ปริมาณน้ำไม่เพียงพอ และเกิดปัญหาภัยแล้ง

๑.๕ งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเชี่ยวชาญด้านสาธารณสุข ปริมาณขยะที่เข้าสู่การกำจัดมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนนักท่องเที่ยวมากขึ้น ประชาชนยังมองว่าการคัดแยกขยะเป็นเรื่องที่น่ารังเกียจ ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรค และส่งกลิ่นเหม็น และประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี

๑.๖ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่กองการศึกษาต้องรับผิดชอบงานบัญชีและการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงาน แผนการดำเนินงานที่วางไว้ต้องปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริงตลอดเวลา

๑.๗ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย และยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑.๘ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการเงินและบัญชีมีเพียงคนเดียว เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ขาดความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานและ บุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๑.๙ กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ใน การทำงาน และปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้

๑.๑๐ กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงในส่วนของระเบียบพัสดุมีการ เปลี่ยนแปลง และแก้ไขอยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีการผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

(๑) มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และแจ้งเวียนให้ทุกคนรับทราบพร้อมตัวชี้วัดประเมินผลงานตามงานที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง

(๒) ผู้บังคับบัญชาต้องให้ความสำคัญในตัวชี้วัดการประเมินผลงานและพิจารณาอย่าง สมเหตุสมผล

๒.๒ กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง

(๑) ใช้แบบมาตรฐานของหน่วยงานของรัฐ

๒.๓ กิจกรรมการประมาณราคากลาง

(๑) ให้บุคลากรที่รับผิดชอบนำระบบสารสนเทศมาประมวลผลและจัดเก็บข้อมูล

(๒) ใช้ราคาตามกำหนดคู่มือในการกำหนดราคากลางหน่วยงานของรัฐ

๒.๔ กิจกรรมด้านแหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ

(๑) จัดหาแหล่งน้ำสำรองเตรียมแผนการแจกจ่ายน้ำ

๒.๕ งานบริการสิ่งแวดล้อม

(๑) ดำเนินการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านสาธารณสุขโดยตรง

(๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญในการคัดแยกขยะและมลพิษที่ เกิดจากขยะ

(๓) สร้างความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะ ก่อให้เกิดรายได้ และเป็นเรื่องใกล้ตัวที่มี ผลกระทบกับสิ่งแวดล้อม

(๔) ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย

๒.๖ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

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

๒.๗ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง

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

๒.๘ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี


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

๒.๙ กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้

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

๒.๑๐ กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

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

ลงชื่อ..... 

(นายจรัญ ปิยะเดชากรณ์)

นายกเทศมนตรีตำบลหวาง

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหางว อำเภอมืองระนอง จังหวัดระนอง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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 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>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 การจัดทำมีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลหงาวมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนทราบช่องทางเว็บไซต์เทศบาลตำบลหงาวและเฟซบุ๊กของเทศบาลตำบลหงาว</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม พบว่าการควบคุมที่เพียงพอแล้วกับการบริหารความเสี่ยงโดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</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 การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงานหรือประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่ กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและ กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการได้อย่าง เหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน ต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการ ควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล พบว่ามี การติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายในที่เพียงพอแล้ว โดยการจัดทำรายงานสรุปผล การดำเนินงาน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

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

สำนักปลัดเทศบาล

๑. มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และแจ้ง เวียนให้ทุกคนรับทราบพร้อมตัวชี้วัดประเมินผลงานตามงานที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง

๒. ผู้บังคับบัญชาต้องให้ความสำคัญในตัวชี้วัดการประเมินผลงานและพิจารณาอย่าง สมเหตุสมผล

กองช่าง

๓. การออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรด้านการออกแบบและเขียน แบบงานก่อสร้าง

๔. การประมาณราคากลางตามหลักเกณฑ์กำหนดราคากลางแต่เนื่องจากต้องอ้างอิงจากราคา ที่องตลาดด้วยในบางชนิด ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงไปตามภาวะเศรษฐกิจ

กองการประปา

๕. แหล่งน้ำดิบที่มีอยู่ปริมาณน้ำไม่เพียงพอ เกิดปัญหาภัยแล้ง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. ดำเนินการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านสาธารณสุขโดยตรง

๗. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญในการคัดแยกขยะและมลพิษที่เกิด

จากขยะ

๘. สร้างความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะ ก่อให้เกิดรายได้และเป็นเรื่องใกล้ตัวที่มี

ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

๙. ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย

กองการศึกษา

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

๑๐. ปรับปรุงการวางแผนการปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามกำหนดเวลา

๑๑. ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

๑๒. ดำเนินการวางแผนในการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกช่วยปฏิบัติงานผู้ช่วยงานธุรการ

กองการศึกษา

งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

๑๓. กองการศึกษา กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือ

สั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑๔. ผู้ปฏิบัติงานศึกษาค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

กองคลัง

๑๕. งานการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการเงินและบัญชีมีเพียงคนเดียว เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ขาดความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานและ บุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๑๖. งานจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน และปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ และมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบ่อยและไม่มี การทำบันทึกส่งมอบงาน ทำให้การทำงานมีข้อมูลไม่ต่อเนื่องและไม่ครบถ้วน

๑๗. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลง และแก้ไขอยู่ ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีการผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้

ลงชื่อ..... 

(นายจรูญ ปิยะเดชากรณ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหงาว

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลหางว อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าบุคลากรจะ สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตาม วัตถุประสงค์การดำเนินงาน	๑. พนักงานรับผิดชอบ หลายงาน/หน้าที่ งานสั้น มือ การสอบทานมีน้อย ๒. บางงานเป็นวิชาชีพ เฉพาะไม่สามารถทำแทน ได้	๑. มีการควบคุมดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ชั้น ๒. มีการแบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ การปฏิบัติงาน	มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายงานจาก ผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจนเหมาะสมมี ผลดีต่อการควบคุม และติดตามในระดับ หนึ่ง	๑. การกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ทักษะ และความสามารถที่ จำเป็นของตำแหน่งงาน ยังไม่ชัดเจน ๒. การประเมินผลการ ปฏิบัติงานของผู้บังคับ บัญชาแต่ละคนมีความ แตกต่างกันโดยให้หลักดุลย พินิจ ทำให้ผลการ ประเมินไม่สอดคล้องกับ ข้อเท็จจริง จึงทำให้เกิด ความขัดแย้งด้านจิตใจ ของผู้ถูกประเมิน	๑. มอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละ คนเป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน และ แจ้งเวียนให้ทุกคน รับทราบพร้อมตัวชี้วัด ประเมินผลงานตามงาน ที่ได้รับมอบหมายอย่าง จริงจัง ๒. ผู้บังคับบัญชาต้องให้ ความสำคัญในตัวชี้วัด การประเมินผลงานและ พิจารณาอย่างสมเหตุสม ผล	๓๐ ก.ย. ๖๗ สำนัก ปลัดเทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อช่วยให้งานก่อสร้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ สามารถรับรู้รายละเอียดของงานร่วมกันได้ มีความเข้าใจตรงกัน 	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานที่ดี</p>	<p>๑. ใช้แบบมาตรฐานของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการและลดความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจสามารถทำงานที่ดี</p>	<p>๑. กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและเป้าหมายที่ชัดเจน ทำให้บุคลากรทุกคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองช่าง</p>
<p>๓. การประมาณราคากลาง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อใช้ในการจัดตั้งงบประมาณ - เพื่อให้ทราบถึงงบประมาณค่าก่อสร้างเพื่อใช้เป็นบรรทัดฐานในการประเมินราคา 	<p>๑. วัสดุในการก่อสร้างมีการพัฒนาคุณภาพตลอดเวลาทำให้ราคาวัสดุไม่คงที่ขึ้นลงตามเศรษฐกิจ</p>	<p>๑. ให้บุคลากรที่รับผิดชอบนำระบบสารสนเทศมาประมวลผลและจัดเก็บข้อมูล</p> <p>๒. ใช้ราคาตามกำหนดคู่มือในการกำหนดราคากลางหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการและลดความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจสามารถทำงานที่ดี</p>	<p>๑. กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและเป้าหมายที่ชัดเจน ทำให้บุคลากรทุกคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. แหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ วัตถุประสงค์ - เพื่อช่วยให้ประชาชนภายในเขตเทศบาลฯ มีน้ำอุปโภคบริโภคตลอดทั้งปี	๑. แหล่งน้ำดิบที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ๒. เกิดปัญหาทากายแล้ง	๑. จัดหาแหล่งน้ำสำรองเตรียมแผนการแจกจ่ายน้ำ	๑. เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการและลดความเสี่ยงของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๑. জন.ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและ การผลิตรระบบประปาที่ได้มาตรฐาน	๑. กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับรู้	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้ชุมชนมีความสะอาดเรียบร้อยและมีสิ่งแวดล้อมที่ดี ไม่มีขยะมูลฝอยตกค้าง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการบริหารงานด้านสาธารณสุข</p> <p>๒. การขยายตัวของชุมชน รวมถึงการส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <p>๓. ประชาชนยังมองเรื่องขยะเป็นเรื่องไกลตัว</p> <p>๔. ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรคและส่งกลิ่นเหม็น</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ.๒๕๓๕</p> <p>๒. พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕</p> <p>๓. พระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๓๕</p> <p>๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p> <p>๕. จัดทำคู่มือให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจ</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม และมีกระบวนการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านนี้ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญด้านสาธารณสุข</p> <p>๒. ขยะที่เข้าสู่การกำจัดมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นจากจำนวนนักท่องเที่ยวที่เดินทางมาในพื้นที่มากขึ้น</p> <p>๓. ประชาชนยังมองว่าการคัดแยกขยะเป็นเรื่องน่ารังเกียจ</p> <p>๔. ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรคและส่งกลิ่นเหม็น</p> <p>๕. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านสาธารณสุขโดยตรง</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญในการคัดแยกขยะและมลพิษที่เกิดจากขยะ</p> <p>๓. สร้างความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะ</p> <p>๔. ประชาชนได้และเป็นเรื่องใกล้ตัวที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม</p> <p>๕. ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชนคัดแยกขยะ</p> <p>มูลนิธิ</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</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>๖. งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานของกองการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย</p>	<p>๑. บุคลากรในการปฏิบัติงานกองการศึกษาไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่กองการศึกษา ต้องรับผิดชอบงานบัญชีและการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. วางแผนการดำเนินงานเรียง ลำดับความสำคัญของงาน เพื่อให้เสร็จทันกำหนดเวลา ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการบัญชี และการเงิน เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี และการเงิน เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม และมี การปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. การวางแผนในการดำเนินงานยังต้องปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง ๒. การดำเนินงานต่างๆ อยู่ภายใต้ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมี การเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p>	<p>๑. ปรับปรุงการวางแผนการปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามกำหนดเวลา ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ๓. ดำเนินการวางแผนในการจ้างเหมาบริการ บุคคลภายนอกช่วยปฏิบัติงานผู้ช่วยงาน จุฬารการกองการศึกษา</p>	<p>กองการศึกษา</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๗. งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหงาว การปฏิบัติงานด้านเอกสารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหงาว <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ เกี่ยวกับปฐมวัย งานการศึกษา และงานอื่น ๆ ที่ความรับผิดชอบ ได้รับมอบหมายเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับอย่างมี ประสิทธิภาพมากขึ้น</p>	<p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กับงานการศึกษาปฐมวัย ๒. บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>๑. กองการศึกษา เป็นที่ บริการ ให้คำแนะนำ และ กำกับดูแลการปฏิบัติงาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อย่างใกล้ชิด ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับ การฝึกอบรมหลักสูตร ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม และมี การปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>๑. ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรอบคอบในการ ปฏิบัติงาน ๒. ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ประสบการณ์ในการ ทำงาน</p>	<p>๑. กองการศึกษา กำกับ ดูแล ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ค้นคว้าระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ</p>	<p>กอง การศึกษา</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการถือการกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๘. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p>	<p>- ขาดแคลนบุคลากร ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จ้างเหมาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ทำให้มีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>- ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด รอบคอบ และรัดกุม - ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินอย่างเคร่งครัด</p>	<p>- มีการมอบหมายงานที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนจากผู้บริหาร และมีการควบคุมติดตามงานในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม และให้เจ้าหน้าที่ได้ศึกษาระเบียบฯ การปฏิบัติงานให้รอบคอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น</p>	<p>- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีเพียงพนักงานจ้างเหมาเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และความรอบคอบในการปฏิบัติงาน เนื่องจากต้องรับผิดชอบหลายอย่าง และไม่สามารรถเข้ารับการศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ได้</p>	<p>- ให้มีการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ถูกต้อง รัดกุม และระมัดระวังเพื่อลดความเสียหายในการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองคลัง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียง</p> <p>- ไม่มีเจ้าหน้าที่ มีเพียงพนักงานจ้างตามภารกิจยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงานและปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนา ร่วมกับสถาบันความรู้ต่างๆ เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถ ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม และมีกรปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>ความเสียงที่ยังมีอยู่</p> <p>ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน มีเพียงพนักงานจ้าง ซึ่งรับผิดชอบหลายงานในหลายด้าน อาจมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รั้งกุม</p> <p>- สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษาฝึกอบรมและศึกษา ค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการอยู่เสมอ</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง</p>
<p>๙. กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้</p>						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	ระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลง และแก้ไขอย่างต่อเนื่อง ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีความผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้	- มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา ร่วมกับสถาบันต่างๆ เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม และมีมีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง	ระเบียบการปฏิบัติงานที่มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา อาจทำให้เจ้าหน้าที่ทำงานผิดพลาดได้	- ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง ครอบคลุม	กองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายจรัส ปิยะเดชากรณ)
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหาง
วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางว

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลหางว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบทักษะและความสามารถที่จำเป็นของตำแหน่งงานยังไม่ชัดเจน และการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาแต่ละคนมีความแตกต่างโดยใช้หลักดุลยพินิจ ทำให้ผลการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง จึงทำให้เกิดความขัดแย้งด้านจิตใจของผู้ถูกประเมิน

๑.๒ กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรด้านการการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง

๑.๓ กิจกรรมการประมาณราคากลาง การประมาณราคากลาง ตามหลักเกณฑ์กำหนดราคากลาง วัสดุในการก่อสร้างมีการพัฒนาและเปลี่ยนแปลงขึ้นลงตามเศรษฐกิจ

๑.๔ กิจกรรมด้านแหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ แหล่งน้ำดิบที่มีอยู่ปริมาณน้ำไม่เพียงพอ และเกิดปัญหาภัยแล้ง

๑.๕ งานบริการสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเชี่ยวชาญด้านสาธารณสุข ปริมาณขยะที่เข้าสู่การกำจัดมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนนักท่องเที่ยวมากขึ้น ประชาชนยังมองว่าการคัดแยกขยะเป็นเรื่องที่น่ารังเกียจ ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้เกิดเชื้อโรคและส่งกลิ่นเหม็น และประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี

๑.๖ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่กองการศึกษาต้องรับผิดชอบงานบัญชีและการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงาน แผนการดำเนินงานที่วางไว้ต้องปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริงตลอดเวลา

๑.๗ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง
เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน
การศึกษาปฐมวัย และยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑.๘ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการเงินและบัญชีมีเพียงคน
เดียว เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ขาดความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานและ
บุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๑.๙ กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้และ
ประสบการณ์ในการทำงาน และปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้

๑.๑๐ กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงในส่วนของระเบียบพัสดุมี
การเปลี่ยนแปลง และแก้ไขอยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่อาจมีการผิดพลาดในการทำงานขึ้นได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

(๑) มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษร
อย่างชัดเจน และแจ้งเวียนให้ทุกคนรับทราบพร้อมตัวชี้วัดประเมินผลงานตามงานที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง

(๒) ผู้บังคับบัญชาต้องให้ความสำคัญในตัวชี้วัดการประเมินผลงานและ
พิจารณาอย่างสมเหตุสมผล

๒.๒ กิจกรรมการออกแบบและเขียนแบบงานก่อสร้าง

(๑) ใช้แบบมาตรฐานของหน่วยงานของรัฐ

๒.๓ กิจกรรมการประมาณราคากลาง

(๑) ให้บุคลากรที่รับผิดชอบนำระบบสารสนเทศมาประมวลผลและจัดเก็บข้อมูล

(๒) ใช้ราคาตามกำหนดคู่มือในการกำหนดราคากลางหน่วยงานของรัฐ

๒.๔ กิจกรรมด้านแหล่งน้ำดิบสำหรับการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอ

(๑) จัดหาแหล่งน้ำสำรองเตรียมแผนการแจกจ่ายน้ำ

๒.๕ งานบริการสิ่งแวดลอม

(๑) ดำเนินการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านสาธารณสุขโดยตรง

(๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญในการคัดแยกขยะ

และมลพิษที่เกิดจากขยะ

(๓) สร้างความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะ ก่อให้เกิดรายได้ และเป็น
เรื่องใกล้ตัวที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดลอม

(๔) ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย

๒.๖ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

(๑) วางแผนการปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามกำหนดเวลา อย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่าง

สม่ำเสมอเพื่อให้การดำเนินการต่างๆ เป็นไปด้วยความถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ

๒.๗ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งหวาง

(๑) ควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด

(๒) ผู้ปฏิบัติงานศึกษาค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๘ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

(๑) ให้มีการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ถูกต้อง รัดกุม และรอบคอบ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

(๒) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการอยู่เสมอ

๒.๙ กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้

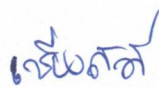
(๑) ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง รัดกุม

(๒) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าระเบียบและหนังสือสั่งการอยู่เสมอ

๒.๑๐ กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

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

ลายมือชื่อ.....



(นายเกรียงศักดิ์ สิริวัฒนโสภาก)

ตำแหน่งหัวหน้าตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗