



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลราชกรูด

ที่ รน ๕๒๗๐๑/ ๑๗๕๕

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การดำเนินการรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด

เรื่องเดิม

๑. ตามที่ กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตาม

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเท็จจริง

เนื่องจาก กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้เปลี่ยนแปลงรายงานใหม่ ดังนั้น เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูดเป็นไปตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนดและเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ จึงขอให้ผู้บริหารในฐานะ “หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานฯ ในวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ เพื่อจะได้จัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน ต่อไป

ข้อบังคับ/ระเบียบ

-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

๑. สำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ส่งให้เลขานุการฯ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗
๓. รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ตามแบบแล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด เพื่อยกย่องผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

เห็นควรแจ้งทุกกองงานดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวณิกุลนาถ มีฉิม)
นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

เรื่อง การดำเนินรายการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

.....

.....



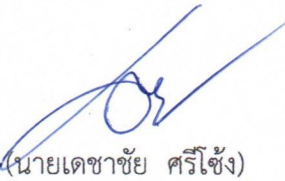
(นายเดชาชัย ศรีโซ่ง)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นของปลัดเทศบาล

.....

- นายอรดิณพ

.....

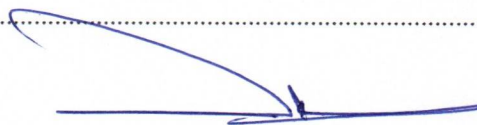


(นายเดชาชัย ศรีโซ่ง)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลราชกรูด

คำสั่งของนายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด

.....

.....



(นายวรรณะ ไยแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด



คำสั่งเทศบาลตำบลราชกรูด

ที่ ๖๖๓ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลราชกรูด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

อาศัยอำนาจ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้
ทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความ
เสี่ยงตามฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการ
ดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๕ ซึ่งกำหนดให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งเพื่ออำนวยความสะดวกและดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไป
ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด นั้น

จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในและคณะทำงานของเทศบาลตำบล
ราชกรูด ดังต่อไปนี้

๑.คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลราชกรูด ระดับองค์กร

ประกอบด้วย

- | | |
|---------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาลตำบลราชกรูด | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | กรรมการ |
| ๖. นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการ/เลขานุการ |

มีหน้าที่

๑. อำนวยความสะดวกในการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์กร
๓. รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวม
ขององค์กร
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร

๒.คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัดเทศบาล ระดับหน่วยงานย่อย

ประกอบด้วย

- | | |
|---------------------------|--------------------|
| ๑. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | หัวหน้าคณะทำงาน |
| ๒. นักวิชาการสาธารณสุข | คณะทำงาน |
| ๓. นักพัฒนาชุมชน | คณะทำงาน |
| ๔. เจ้าพนักงานธุรการ | คณะทำงาน |
| ๕. เจ้าพนักงานธุรการ | คณะทำงาน |
| ๖. นักทรัพยากรบุคคล | คณะทำงาน/เลขานุการ |

ให้คณะทำงานมีหน้าที่ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๔, ปค. ๕ ของสำนัก/กอง เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาดำเนินการ

๓.คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง ระดับหน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

- | | |
|-------------------------------|--------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง | หัวหน้าคณะทำงาน |
| ๒. นักวิชาการพัสดุ | คณะทำงาน |
| ๓. นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | คณะทำงาน |
| ๔. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | คณะทำงาน |
| ๕. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | คณะทำงาน |
| ๖. เจ้าพนักงานพัสดุ | คณะทำงาน/เลขานุการ |

ให้คณะทำงานมีหน้าที่ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๔, ปค. ๕ ของสำนัก/กอง เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาดำเนินการ

๔.คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง ระดับหน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

- | | |
|-----------------------|--------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง | หัวหน้าคณะทำงาน |
| ๒. นายช่างโยธา | คณะทำงาน |
| ๓. นายช่างไฟฟ้า | คณะทำงาน |
| ๔. เจ้าพนักงานธุรการ | คณะทำงาน/เลขานุการ |

ให้คณะทำงานมีหน้าที่ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๔, ปค. ๕ ของสำนัก/กอง เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาดำเนินการ

๕.คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ระดับหน่วยงานย่อย

ประกอบด้วย

- | | |
|---------------------------|--------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาล | หัวหน้าคณะทำงาน |
| ๒. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | คณะทำงาน/เลขานุการ |

ให้คณะทำงานมีหน้าที่ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๔, ปค. ๕ ของสำนัก/กอง เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลราษกรุด



คำสั่งเทศบาลตำบลราชกรูด

ที่ ๒๖๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลราชกรูด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด ให้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดและ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ในการดำเนินการ จัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลราชกรูด

- | | |
|-------------------------------|----------------------|
| ๑. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | ประธานคณะกรรมการ |
| ๓. หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป | คณะกรรมการ |
| ๔. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ | คณะกรรมการ |
| ๕. นักวิชาการสาธารณสุข | คณะกรรมการ |
| ๖. นักพัฒนาชุมชน | คณะกรรมการ |
| ๗. นักทรัพยากรบุคคล | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนักปลัด เทศบาลตำบลราชกรูด
 ๓. รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนักปลัด เทศบาลตำบลราชกรูด
 ๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
 ๕. จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด



คำสั่งเทศบาลตำบลราชกรูด

ที่ ๖๖๖ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เทศบาลตำบลราชกรูด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วน
ราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ข้อ ๒ และข้อ ๓ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด ให้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความถูกต้อง
เรียบร้อย ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดและ
เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ในการดำเนินการ
จัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง เทศบาลตำบลราชกรูด

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าฝ่ายบริการงานการคลัง | คณะกรรมการ |
| ๓. นักวิชาการพัสดุชำนาญการ | คณะกรรมการ |
| ๔. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | คณะกรรมการ |
| ๕. นักทรัพยากรบุคคล | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของกองคลัง เทศบาลตำบล
ราชกรูด
 ๓. รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ
กองคลัง เทศบาลตำบลราชกรูด
 ๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
 ๕. จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายวรรณะ โยแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด



คำสั่งเทศบาลตำบลราชกรูด

ที่ ๖๖๗ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เทศบาลตำบลราชกรูด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด ให้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดและเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ในการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง เทศบาลตำบลราชกรูด

- | | |
|-----------------------|----------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายช่างโยธา | คณะกรรมการ |
| ๓. นายช่างไฟฟ้า | คณะกรรมการ |
| ๔. เจ้าพนักงานธุรการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

มีหน้าที่

๑. อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของกองช่าง เทศบาลตำบลราชกรูด
 ๓. รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของกองช่าง เทศบาลตำบลราชกรูด
 ๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
 ๕. จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด



คำสั่งเทศบาลตำบลราชกรูด

ที่ ๖๔๐ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เทศบาลตำบลราชกรูด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วน
ราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ข้อ ๒ และข้อ ๓ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด ให้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความถูกต้อง
เรียบร้อย ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดและ
เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ในการดำเนินการ
จัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลราชกรูด

- | | |
|---------------------------|----------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาลตำบลราชกรูด | ประธานกรรมการ |
| ๒. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลราชกรูด
 ๓. รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลราชกรูด
 ๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
 ๕. จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
- ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลราชกรูด

ที่ รน ๕๒๗๐๑/๑๗๖๑

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งสำนัก/กอง ดำเนินการรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง

ตามบันทึกข้อความ ที่ รน ๕๒๗๐๑/๑๗๕๕ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การดำเนินการรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลราชกรูด เป็นไปตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ จึงขอให้สำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ พร้อมส่งไฟล์ตามแบบส่งให้นักทรัพยากรบุคคล ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด

**รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กรตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เทศบาลตำบลราชกรูด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗**

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐น. เป็นต้นไป
ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลราชกรูด อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

ผู้มาประชุม

- | | |
|--------------------------|--|
| ๑. นายเดชาชัย ศรีโฆ้ง | รองปลัดเทศบาล รักษาการแทนปลัดเทศบาลตำบลราชกรูด
ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นางพรทิพย์ สุวรรณโชติ | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล คณะทำงาน |
| ๓. นางสุรัตน์ดา ลิ้มศิลา | ผู้อำนวยการกองคลัง คณะทำงาน |
| ๔. นายมานะ พงษ์เดช | ผู้อำนวยการกองช่าง คณะทำงาน |
| ๕. นางสุนันท์ พวงมาลัย | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ คณะทำงาน |
| ๖. นางสาวนิกุลนาถ มีฉิม | นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ คณะทำงาน/เลขานุการ |

ผู้ไม่มาประชุม

ไม่มี

ผู้เข้าร่วมประชุม

ไม่มี

เริ่มประชุม

เวลา ๑๐.๐๐ น.

เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว ประธานกล่าวเปิดการประชุมและดำเนินการตามวาระการประชุม ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑

**นายเดชาชัย ศรีโฆ้ง
ประธานฯ**

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑ คำสั่งเทศบาลตำบลราชกรูด ที่ ๖๖๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลราชกรูด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กร
๓. รวบรวม พิจารณา ถิ่นร่อง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กร

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร

๖. ให้สำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด งวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และรวบรวมแบบรายงาน ปค.๔, ปค.๕ ส่งเลขานุการ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๘. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกเทศมนตรีตำบลราชครูต เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ และ ปค.๖

๑.๒ บันทึกข้อความ สำนักปลัดเทศบาลตำบลราชครูต ที่ รน ๕๒๗๐๑/๑๗๕๒ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ให้แจ้งเวียนทุกหน่วยงานย่อยจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ ตามแบบ ปค.๔ /แบบ ปค.๕ เพื่อให้เลขานุการคณะกรรมการได้รวบรวมเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในได้พิจารณาร่วมกันโดยทุกหน่วยงานย่อยได้จัดส่งมาครบถ้วนแล้ว

๑.๓ ประเด็นหลักในการประชุมวันนี้ เพื่อประชุมคณะกรรมการ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (เทศบาลตำบลราชครูต) เพื่อรวบรวมพิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ (เทศบาลตำบลราชครูต)

มติที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องการรับรองรายงานการประชุม

ประธานฯ

ไม่มี

มติที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

นายเดชชัย ศรีใช้

ขอเชิญเลขานุการชี้แจงรายละเอียด ครับ

ประธานฯ

นางสาวนิกุลนาถ มีฉิม
เลขานุการฯ

เรียนท่านประธาน และคณะกรรมการทุกท่าน สำหรับการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ดังนี้ค่ะ
๑. ขอให้คณะกรรมการฯ ร่วมกันพิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการตรวจสอบภายในควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ (เทศบาลตำบลราชครูต) โดยเลขานุการฯ ได้รวบรวมแบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ ที่ ผอ.สำนัก/กอง และนำมาเข้าที่ประชุมวันนี้ โดยให้สรุป

๑. แบบ ปค.๔ } ภาพรวมของเทศบาลตำบลราชครูต

๒. แบบ ปค.๕ }

๓. สรุป ปค.๔/แบบปค.๕ ภาพรวมของเทศบาลฯ จัดทำแบบ ปค.๑

/๒.เสนอ.....

๒. เสนอแบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ /แบบ ปค.๑ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลงนาม
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตามแบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ /แบบ ปค.๑ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นลงนามและแบบ ปค.๖ เป็นรายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล (นายอำเภอเมืองระนอง) ภายในวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ ซึ่งกำหนดไว้ตามคำสั่งฯ ที่ประธานฯ ได้แจ้งให้ทราบดังกล่าวข้างต้น

ระเบียบวาระที่ ๔
นายเดชาชัย ศรีไช้
ประธานฯ

เรื่องที่ประชุมพิจารณา จัดทำสรุปผลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมระดับหน่วยงานของรัฐ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕/แบบ ปค.๑
ในส่วนของการรายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมตามแบบ ปค.๔ ของทุกสำนัก/กองซึ่งเลขานุการฯ ได้รวบรวมไว้ครบถ้วนทุกสำนักกองแล้ว ผมขอสรุปผลเป็นภาพรวมของเทศบาลตำบลราชกรูด ดังนี้
เทศบาลตำบลราชกรูด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุม ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมงานมีการบริหารและปฏิบัติงานโดยยึดกฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้องโปร่งใสและตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและดำเนินงานที่อาศัยความละเอียดรอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป แต่อย่างไรก็ตามยังพบความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ไม่ทราบคณะทำงานท่านใดเห็นเป็นอย่างอื่นหรือไม่โปรดเสนอแนะพิจารณาร่วมกันครับ

นายเดชาชัย ศรีไช้
ประธานฯ

ลำดับต่อไป เป็นการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ เพื่อความสะดวกในการร่วมกันพิจารณากลับกรองขอให้เลขานุการฯ นำแบบ ปค.๕ ซึ่งได้รวบรวมครบทุกสำนัก/กองแล้ว และมอบให้คณะทำงานโดยจัดแบ่งให้ตรงกับแต่ละสำนัก/กอง เพื่อใช้ประกอบการประชุมตามแบบ ปค. ๕ เพื่อพิจารณาความเสี่ยงที่มีอยู่ และการปรับปรุงการควบคุม โดยสรุปเพื่อให้คณะทำงานได้พิจารณาร่วมกันเพื่อจัดทำแบบ ปค.๕ ในภาพรวมของเทศบาลตำบลราชกรูด เริ่มที่แบบ ปค.๕ ของสำนักปลัดเทศบาล ขอเชิญครับ

นางพรทิพย์ สุวรรณโชติ
คณะกรรมการ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาล ตามแบบ ปค.๕ สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมการเก็บขนขยะมูลฝอย

- ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑) อัตรากำลังไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ ส่งผลให้ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง

๒) ขาดอัตรากำลังทดแทนเพื่อปฏิบัติงานกรณีงานเร่งด่วน

/การปรับปรุง.....

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

- ๑) ปรับแผนการปฏิบัติงานให้มีอัตรากำลังที่เหมาะสมกับปริมาณงาน
- ๒) จัดหาอัตรากำลังทดแทน
- ๓) สรรหาอัตรากำลังให้เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒. กิจกรรมงานการบริหารการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

- ๑) อัตรากำลังไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง ส่งผลให้ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง
- ๒) ขาดอัตรากำลังทดแทนเพื่อปฏิบัติงานกรณีงานเร่งด่วน

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

- ๑) ปรับแผนการปฏิบัติงานให้มีอัตรากำลังที่เหมาะสมกับปริมาณงาน
- ๒) จัดหาอัตรากำลังทดแทน
- ๓) สรรหาอัตรากำลังให้เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๓. กิจกรรมด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

- ๑) อัตรากำลังไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง ส่งผลให้ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง
- ๒) ขาดอัตรากำลังทดแทนเพื่อปฏิบัติงานกรณีงานเร่งด่วน

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

- ๑) ปรับแผนการปฏิบัติงานให้มีอัตรากำลังที่เหมาะสมกับปริมาณงาน
- ๒) จัดหาอัตรากำลังทดแทน
- ๓) สรรหาอัตรากำลังให้เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

นายเดชชัย ศรีโซึ่ง
ประธานฯ

มีคณะกรรมการท่านใดคิดเห็นต่อความเสี่ยงที่มีอยู่และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ของสำนักปลัดเทศบาล เป็นอย่างอื่นหรือไม่ ถ้าไม่มีผมขอมติที่ประชุม ครับ

มติที่ประชุม

คณะกรรมการมีมติเห็นชอบ

นายเดชชัย ศรีโซึ่ง
ประธานฯ

ลำดับต่อไปขอเชิญกองคลัง ครับ

นางสุรัตน์ดา ล้มศิลา
คณะกรรมการ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ตามแบบ ปค.๕ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

- ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

- ๑) แผนการใช้จ่ายเงินไม่สามารถประกาศใช้ได้ตามระยะเวลาที่กำหนดและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน

/การปรับปรุง.....

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

- ๑) ทำบันทึกแจ้งเตือนสำนัก/กอง ที่ไม่ส่งแผนการใช้จ่ายเงินตามระยะเวลา

๒. กิจกรรมการยืมเงินงบประมาณ

- ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

- ๑) ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้อย่างละเอียดรอบคอบ

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

- ๑) แจ้งในที่ประชุมส่วนราชการเพื่อวางฎีกาเงินยืมเงินงบประมาณก่อนถึงกำหนดใช้จ่ายเงิน อย่างน้อย ๓ วันทำการ

๓. กิจกรรมการส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณ

- ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

- ๑) ผู้ยืมเงินงบประมาณส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณล่าช้าเกินกำหนดเวลา

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

- ๑) ติดตามทวงถามด้วยวาจาและทำบันทึกแจ้งให้ส่งใช้เงินยืม

๔. กิจกรรมในกระบวนการจัดเก็บรายได้

- ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

- ๑) เจ้าหน้าที่บางรายขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

- ๑) จัดสรรบุคลากร
๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม
๓) มีการสอนงานอย่างต่อเนื่อง

๕. กิจกรรมการสำรวจข้อมูลและบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน

- ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

- ๑) เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

- ๑) สรรหาบุคลากร
๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

๖. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

- ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

- ๑) เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องบางรายขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม
๒) มีการสอนงานอย่างต่อเนื่อง

๗. กิจกรรมการบริหารพัสดุ

- ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑) เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

๑) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

๒) มีการสอนงานอย่างต่อเนื่อง

นายเดชาชัย ศรีไช้
ประธานฯ

มีคณะกรรมการท่านใดคิดเห็นต่อความเสี่ยงที่มีอยู่และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ของกองคลัง เป็นอย่างอื่นหรือไม่ ถ้าไม่มีผมขอมติที่ประชุม ครับ

มติที่ประชุม

คณะกรรมการมีมติเห็นชอบตามเสนอ

นายเดชาชัย ศรีไช้
ประธานฯ

ลำดับต่อไปขอเชิญกองช่าง ครับ

นายมานะ พงษ์
คณะกรรมการ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ตามแบบ ปค.๕ สรุปได้ดังนี้
ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานประปา

- ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑) ขาดบุคลากรในตำแหน่งเจ้าพนักงานการประปามาปฏิบัติหน้าที่

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

๑) เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ กรอบอัตรากำลังที่ว่างทุกช่องทาง

๒) ประกาศสรรหาบุคลากรที่สนใจโอนย้ายในตำแหน่งเจ้าพนักงานการ

ประปา

๓) พัฒนาศักยภาพบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ให้มีความรู้
ทักษะ และความชำนาญ

นายเดชาชัย ศรีไช้
ประธานฯ

มีคณะกรรมการท่านใดคิดเห็นต่อความเสี่ยงที่มีอยู่และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ของกองช่าง เป็นอย่างอื่นหรือไม่ ถ้าไม่มีผมขอมติที่ประชุม ครับ

มติที่ประชุม

คณะกรรมการมีมติเห็นชอบตามเสนอ

นายเดชาชัย ศรีไช้
ประธานฯ

ลำดับต่อไปเชิญหน่วยตรวจสอบภายใน ครับ

นางสุนันท์ พวงมาลัย
คณะกรรมการ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
ตามแบบ ปค.๕ ความเสี่ยงที่มีอยู่ สรุปได้ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑) ไม่มี

- การปรับปรุงการควบคุม คือ

๑) ไม่มี

นายเดชาชัย ศรีไช้
ประธานฯ

สำหรับของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ไม่ทราบว่าคณะกรรมการ
ท่านใดมีความคิดเห็นเพิ่มเติมหรือไม่ ถ้าไม่มีผมขอมติในที่ประชุม ครับ

มติที่ประชุม

คณะกรรมการมีมติเห็นชอบ

นายเดชาชัย ศรีไช้
ประธานฯ

ขอให้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ชี้แจงเกี่ยวกับการรายงานการสอบทานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ในเบื้องต้นด้วยครับ

นางสุนันท์ พวงมาลัย
คณะกรรมการ

ผู้ตรวจสอบภายในได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับ
ปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีข้อตรวจพบแต่สามารถควบคุมได้และมีความเพียงพอ
ต่อการปฏิบัติงาน และควรได้มีการปรับปรุงในปีงบประมาณต่อไป ดังนี้ค่ะ

๑. ความเสี่ยง

กิจกรรมความเสี่ยงที่ตรวจพบ มีจำนวน ๗ กิจกรรม คือ

สำนักปลัดเทศบาล

๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

๒) กิจกรรมการเก็บขยะมูลฝอยตกค้าง

กองช่าง

๑) กิจกรรมด้านระบบน้ำประปา

กองคลัง

๑) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

๒) กิจกรรมด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้

๓) กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑) กิจกรรมด้านพัฒนาบุคลากร

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

สำนักปลัดเทศบาล ได้มีการวางแผนการปรับปรุง

- งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การเก็บขนขยะมูลฝอย โดยจัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุผู้ปฏิบัติงานแทน และสรรหาอัตราากำลังทดแทน
- งานการบริหารการศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุผู้ปฏิบัติงานแทน และประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานเทศบาล มีการสอนงานและติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุผู้ปฏิบัติงานแทน ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานเทศบาล มีการสอนงาน และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับความเสี่ยงที่มี จึงทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ เพียงพอ

กองช่าง

กองช่างมีกิจกรรมควบคุมภายในเกี่ยวกับกิจกรรมระบบน้ำประปามีปัญหาบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถดูแลได้ทั่วถึงและขาดความรู้ในการดำเนินงาน กิจกรรมประปรารวมทั้งการบำรุงรักษา และซ่อมแซม หากเกิดปัญหาชำรุด การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของงานประปา การบริหารความเสี่ยงของกองช่าง คือ หน่วยงานควรสรรหาบุคลากรในตำแหน่งเจ้าพนักงานประปามาปฏิบัติหน้าที่ ตามโครงสร้างแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เพื่อให้สามารถบริหารจัดการงานที่เหมาะสมและเพียงพอ

กองคลัง

กองคลัง มีกิจกรรมการควบคุมที่ต้องมีการติดตามและตรวจสอบที่เหมาะสม การประเมินความเสี่ยงของกองคลัง มีความเพียงพอและครอบคลุมมาก เนื่องจากแบ่งงานกันชัดเจน มีการติดตามงานจากหัวหน้างานเพื่อให้การทำงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ การบริหารความเสี่ยงของกองคลัง คือ การปรับปรุงส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน มีกิจกรรมการควบคุมภายใน และมีการติดตามผลกิจกรรมตามที่กำหนด มีการดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ขาดความเข้าใจและความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ จึงต้องปรับปรุงโดยการเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง/กิจกรรมที่เข้าตรวจสอบหรือสอบทาน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

สรุป หน่วยงานเทศบาลตำบลราชกรูด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่เพียงพอรับได้ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องทำการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

/นายเดชาชัย.....

นายเดชชัย ศรีไช้ง
ประธานฯ

สำหรับวันนี้คณะกรรมการได้ร่วมกันพิจารณากลับกรองแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ของทุกสำนัก/กอง และหน่วยตรวจสอบภายใน แล้ว เพื่อวิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด เพื่อรายงานนายอำเภอเมืองระนอง ภายในวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ และหน่วยตรวจสอบภายในได้รายงานการสอบทานในแบบ ปค.๖ เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม

คณะกรรมการมีมติเห็นชอบ

ระเบียบวาระที่ ๕
นายเดชชัย ศรีไช้ง
ประธานฯ

เรื่องอื่น ๆ
เรื่อง การปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลราชกรูด
เห็นเป็นการสมควรในการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลราชกรูด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยหลักๆ ก็จะเป็นปลัดเทศบาล หัวหน้าสำนัก และผอ.กองทุกกอง และมีเลขานุการจะเป็นผู้ที่จัดทำเอกสารต่างๆ เพื่อให้การดำเนินการของคณะกรรมการตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งจะได้เสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลราชกรูด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อไป

มติที่ประชุม

คณะกรรมการรับทราบ

นายเดชชัย ศรีไช้ง
ประธานฯ

สำหรับวันนี้ผมขอขอบคุณคณะกรรมการทุกท่านที่ช่วยให้การรวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เทศบาลตำบลราชกรูด สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ขอขอบคุณครับ

ปิดการประชุม

เวลา ๑๑.๐๐ น.

(ลงชื่อ).....ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางสาวนิกุลนาถ มีฉิม)

เลขานุการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายเดชชัย ศรีไช้ง)

ประธานคณะกรรมการ



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลราชกรูด
อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

คำนำ

ด้วยกระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มีแนวคิดว่าการควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและกำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่ เพียงการกำหนดนโยบายระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้นหากแต่ต้องมีการปฏิบัติ การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดอาจไม่สามารถให้ความมั่นใจ แก่ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์ การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

เอกสารฉบับนี้ได้จัดทำขึ้น เพื่อวางการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ และกำหนดให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหลักเกณฑ์ที่มีอยู่แล้ว เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

เทศบาลตำบลราชกรูด
๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

- แบบ ปค.๑
- แบบ ปค.๔
- แบบ ปค.๕
- แบบ ปค.๖

ส่วนที่ ๒ ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย สำนักปลัด
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย กองคลัง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย กองช่าง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย หน่วยตรวจสอบ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลราชกรูด

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

เทศบาลตำบลราชกรูด ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลราชกรูด เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของอำเภอเมืองระนอง

ลายมือชื่อ.....

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไปให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานบริหารงานสาธารณสุข (การเก็บขยะมูลฝอย)

- การเจ็บป่วยและบาดเจ็บจากการปฏิบัติงานทำให้ขาดสมรรถภาพในการปฏิบัติงาน
- การขาดแคลนผู้ปฏิบัติงานทดแทนเมื่อเกิดการเจ็บป่วย
- การขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงานเทศบาล จึงมักพบปัญหาการสั่งการตามภารกิจหรือเมื่อพบปัญหาต้องแก้ไข

๑.๒ งานการบริหารการศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ขาดแคลนผู้ปฏิบัติงานทดแทนเมื่อเกิดการเจ็บป่วย
- ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงานเทศบาล จึงมักพบปัญหาการสั่งการตามภารกิจ หรือเมื่อพบปัญหาต้องแก้ไข

๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงานเทศบาล ตำแหน่ง เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จึงมักพบปัญหาการสั่งการตามภารกิจ หรือเมื่อพบปัญหาต้องแก้ไข

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานสาธารณสุข (การเก็บขนขยะมูลฝอย)

- จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานแทน และสรรหาอัตราากำลังทดแทน

๒.๒ งานการบริหารการศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานแทน
- ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานเทศบาล
- มีการสอนงาน และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุผู้ปฏิบัติงานแทน
 - ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานเทศบาล
 - มีการสอนงาน และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
-

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลราชกรูด มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางสุนันท์ พวงมาลัย)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวได้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและมีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการควบคุมภายในที่ตรวจพบ แต่สามารถควบคุมได้และมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และควรได้มีการปรับปรุงในปีงบประมาณต่อไป ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

กิจกรรมความเสี่ยงที่ตรวจพบของหน่วยงานเทศบาลตำบลราชกรูด มีจำนวน ๗ กิจกรรม ดังนี้

สำนักปลัด

๑ กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล

๒ กิจกรรมการเก็บขนขยะมูลฝอยตกค้าง

กองช่าง

๓ กิจกรรมด้านระบบน้ำประปา

กองคลัง

๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

๕ กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้

๖ กิจกรรมฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

หน่วยตรวจสอบภายใน

๗ กิจกรรมด้านพัฒนาบุคลากร

๒.การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

สำนักปลัดมีการควบคุมภายใน ได้วางแผนการปรับปรุง งานสาธารณสุข การเก็บขนขยะมูลฝอย จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุผู้ปฏิบัติงานแทน และสรรหาอัตรากำลังทดแทน งานการบริหาร การศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุผู้ปฏิบัติงานแทน ประชาสัมพันธ์การรับ โอนพนักงานเทศบาล มีการสอนงานและติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุผู้ปฏิบัติงานแทน ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานเทศบาล มีการสอนงาน และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับความเสี่ยงที่มี จึงทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจได้

กองช่าง

กองช่างมีกิจกรรมการควบคุมภายใน เกี่ยวกับกิจกรรมระบบน้ำประปามีปัญหาลดครั้ง ทำให้ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถดูแลได้ทั่วถึงและขาดความรู้ในการดำเนินงาน กิจกรรมประปรารวมทั้งการ บำรุงรักษา และซ่อมแซม หากเกิดปัญหาซ้ำชุด การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของประปา การบริหารความเสี่ยงของกองช่าง คือหน่วยงานควรสรรหาบุคลากรใน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานประปามาปฏิบัติหน้าที่ ตามโครงสร้างแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เพื่อให้สามารถบริหารจัดการงาน ที่เหมาะสมและเพียงพอ

กองคลัง

กองคลังมีกิจกรรมการควบคุมภายใน ที่ต้องมีการติดตามและตรวจสอบที่เหมาะสม การประเมินความเสี่ยง ของกองคลังมีความเพียงพอและครอบคลุมมาก เนื่องจากแบ่งงานกันชัดเจน มีการติดตามงานจากหัวหน้างาน เพื่อให้การทำงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ การบริหารความเสี่ยงของกองคลัง คือ การปรับปรุง ส่งเจ้าหน้าที่รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน มีกิจกรรมการควบคุมภายใน และการติดตามผลกิจกรรมตามที่กำหนดมีการ ดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตาม แผนการตรวจสอบ ขาดความเข้าใจและความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับ กิจกรรมที่ตรวจสอบ จึงต้องปรับปรุงโดยการเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง/กิจกรรมที่เข้าตรวจสอบ หรือสอบทาน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

สรุป หน่วยงานเทศบาลตำบลราชกรูด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่เพียงพอรับได้ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องทำการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักปลัดเทศบาล</u> ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ ๑.๑ ฝ่ายอำนวยการ ประกอบด้วย ๕ งาน ๑.งานงานเจ้าหน้าที่ ๒.งานนโยบายและแผน ๓.งานนิติการ ๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕.งานบริหารงานสาธารณสุข ๑.๒ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ประกอบด้วย ๖ งาน ๑.งานธุรการ ๒.งานสวัสดิการสังคม ๓.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๔.งานกิจการสภา ๕.งานส่งเสริมการเกษตร ๖.งานประชาสัมพันธ์ (๑) อัตรากำลัง ไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง มีอัตราว่างหลายอัตรา เช่น หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป นิติกร นักวิเคราะห์นโยบายและแผน นักวิชาการศึกษา เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ครูผู้ช่วย (๒) ขาดแคลนอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานกรณีไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้เนื่องจากต้องปฏิบัติงานในหน้าที่หลัก และงานที่ได้รับมอบหมาย (๓) กระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑)ระเบียบ กฎหมายและระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ มีการปรับปรุง และเปลี่ยนแปลง จึงมีข้อจำกัดที่จะศึกษาระเบียบ กฎหมายได้อย่างชัดเจน และถูกต้อง (๒)ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย จากหนังสือสั่งการมติ คณะรัฐมนตรี ฯลฯ	<u>ผลการประเมิน</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ผลการประเมินพบว่าในเชิงปริมาณที่ผ่านมาสภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัดเทศบาล ฝ่ายอำนวยการและฝ่ายบริหารงานทั่วไป มีความเหมาะสม ๑. ได้ดำเนินการตามมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของ ข้าราชการ พนักงานและลูกจ้าง โดยยึดมั่นในหลักปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อให้ งานมีประสิทธิภาพ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๒. มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา ตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ๓. มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ ๔. มีการควบคุม ดูแล ติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง ๑) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีจัดการความเสี่ยงนั้น ๓) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔) การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓.กิจกรรมการควบคุม ๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม การกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑.๑ การเก็บขนขยะมูลฝอย -การเจ็บป่วยและบาดเจ็บจากการปฏิบัติงานทำให้ขาดสมรรถภาพในการปฏิบัติงาน -การขาดแคลนผู้ปฏิบัติงานทดแทนเมื่อเกิดการเจ็บป่วย -การขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงานเทศบาล จึงมักพบปัญหาการสั่งการตามภารกิจหรือเมื่อพบปัญหาต้องแก้ไข ๑.๒ งานการบริหารการศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ขาดแคลนผู้ปฏิบัติงานทดแทนเมื่อเกิดการเจ็บป่วย -ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงานเทศบาล จึงมักพบปัญหาการสั่งการตามภารกิจ หรือเมื่อพบปัญหาต้องแก้ไข ๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงานเทศบาล ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จึงมักพบปัญหาการสั่งการตามภารกิจ หรือเมื่อพบปัญหาต้องแก้ไข กิจกรรมการควบคุม ๑.๑ การเก็บขนขยะมูลฝอย -จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานแทน และสรรหาอัตรากำลังทดแทน ๑.๒ งานการบริหารการศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานแทน -ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานเทศบาล -มีการสอนงาน และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุผู้ปฏิบัติงานแทน -ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานเทศบาล -มีการสอนงาน และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕.การติดตามประเมินผล (๑) การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม กองคลัง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก -กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงออกมาบังคับใช้ใหม่ ๆ อยู่เสมอ -ระบบโปรแกรมต่าง ๆ เช่น โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX Online) มีการปรับปรุงเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ระบบมีการให้บันทึกทุกขั้นตอน ทำให้เกิดความล่าช้า -หน่วยงานเจ้าของเงินไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดหาพัสดุแผนการเบิกจ่ายเงิน ไม่สามารถจัดหาพัสดุได้ โดยเฉพาะ มีการโอนเงินหรือได้รับเงินเพิ่มในภายหลัง ไม่มีการปรับปรุงแผนดังกล่าว ทำให้เกิดความล่าช้าและผิดพลาดขาดข้อมูลตามจริงที่พร้อมจะดำเนินงาน อีกทั้งผลการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน	สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักกัลดเทศบาลมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าที่เกิดได้อย่างถูกต้องตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด การติดตามประเมินผล สำนักกัลดเทศบาลมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าที่เกิดได้อย่างถูกต้องตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานการเงินและบัญชีมีความเหมาะสม บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ ทักษะและความสามารถตรงตามงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและสามารถลดความเสี่ยงได้ สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานพัฒนารายได้ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินมีความเหมาะสม การปฏิบัติงานมีความเป็นอิสระสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังพบความเสี่ยงในเรื่องเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ทักษะ ความเชี่ยวชาญและความละเอียดรอบคอบ รวมถึงขาดบุคลากร สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานพัสดุและทรัพย์สินพบว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมระดับหนึ่ง แต่ยังพบความเสี่ยงในเรื่องของการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานเจ้าของเงินที่ขาดความพอใจและจริงจังในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๒ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง -อัตรากำลังของพนักงานกองคลังพิจารณาจากสัดส่วนของอัตรากำลังกับปริมาณงานและกรอบอัตราที่มีอยู่พบว่าเนื้องานมากกว่าพนักงาน ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง	งานการเงินและบัญชีมีการประเมินความเสี่ยงในเรื่อง ดังนี้ ๑.การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินแต่ยังพบความเสี่ยงคือหน่วยงานผู้เบิกไม่ให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามแผน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ๒.การยืมเงินงบประมาณยังคงมีความเสี่ยงอยู่เนื่องจากผู้ยืมเงินงบประมาณไม่ให้ความสำคัญจะยืมเงินเมื่อถึงกำหนดใช้เช่นเงินยืมค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการถึงกำหนดเดินทางจึงวางเงินยืมทำให้การตรวจสอบไม่สามารถทำได้ ๓.การส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณที่ยังมีความเสี่ยง ต่อเนื่องจากผู้ยืมเงินงบประมาณไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด งานพัฒนารายได้ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากรายงานผลการดำเนินงานและมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง ที่ยังมีความเสี่ยงต่อเนื่อง เนื่องจากขาดบุคลากรไม่ครบถ้วนตามอัตรากำลัง เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ยังขาดความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องรวมถึงความละเอียดรอบคอบ งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากรายงานผลการดำเนินงานและมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงที่ยังมีความเสี่ยงต่อเนื่องเนื่องจากขาดบุคลากร มีเพียงพนักงานจ้างเหมาบริการ
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๒ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ	งานการเงินและบัญชี มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพเนื่องจากการมอบหมายการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลอย่างชัดเจน มีการสรุปประเด็นปัญหาต่าง ๆ เพื่อนำเสนอผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น แต่อย่างไรก็ตามการเบิกจ่ายเงินก็ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนด เนื่องจากหน่วยงานเจ้าของงบประมาณไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการใช้จ่ายเงินตามแผนที่ได้กำหนดไว้รวมถึงไม่ให้ความสำคัญในเรื่องการยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจ ๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันเวลา ๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลา	งานพัฒนารายได้ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นโดยให้บุคลากรรายงานผลการจัดเก็บภาษีพร้อมเอกสารประกอบ เช่น ใบเสร็จรับเงินทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมดังกล่าวยังไม่ประสบผลสำเร็จเนื่องจากบุคลากรมีจำนวนจำกัดและยังขาดความละเอียดรอบคอบ งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน มีกิจกรรมการควบคุมแต่ผลการดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จเนื่องจากขาดบุคลากรส่งผลให้เกิดความล่าช้า การสำรวจไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด งานพัสดุและทรัพย์สิน มีกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงแต่ผลการดำเนินงานไม่ประสบผลสำเร็จ เนื่องจากส่วนราชการไม่ให้ความสำคัญในการดำเนินงาน ส่งเอกสารล่าช้าทำให้เจ้าหน้าที่พัสดุต้องรีบดำเนินการในระยะเวลาระชั้นขีดส่งผลให้เกิดความผิดพลาดในส่วนที่ไม่ใช่สาระสำคัญ งานการเงินและบัญชี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุม เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ งานพัฒนารายได้ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุม งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุม งานการเงินและบัญชีมีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในโดยใช้ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณเป็นเครื่องมือในการติดตามการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและรายงานผู้บริหารตามลำดับชั้นเพื่อทราบ งานพัฒนารายได้ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา งานพัสดุและทรัพย์สิน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์	กองช่าง ได้ยึดเอามาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม ของพนักงาน และลูกจ้าง มาเป็นหลักยึดมั่นในการปฏิบัติงานของบุคลากร ในสังกัดทุกคน มีการสร้างวัฒนธรรมขององค์กรที่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยผู้บริหารมีนโยบายและทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปฏิบัติหน้าที่เต็มกำลังความสามารถ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานและติดตามผลการปฏิบัติในสายงานและหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการพัฒนาองค์ความรู้ และทักษะใหม่ๆ ให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี กองช่าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและมีเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและนโยบายของผู้บริหาร บุคลากรในสังกัดมีความเข้าใจตรงกันในภารกิจที่กระทบกับความเสี่ยง โดยให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและควบคุมการปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด บุคลากรของกองช่าง มีส่วนร่วมในการเสนอแนะ สะท้อนปัญหา และกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และมีจุดร่วมในความเข้าใจที่ยอมรับร่วมกันมีการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการรับ-ส่ง ข้อมูลและการสั่งการในการปฏิบัติงาน ได้อย่างรวดเร็วบรรลุตามวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม หน่วยตรวจสอบ ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	กองช่าง มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีบทบาทสำคัญในการสื่อสารภายในกองช่าง โดยผ่านช่องทางแอปพลิเคชัน Line เพื่อใช้สื่อสารภายในกองช่าง เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการสั่งการ และการประสานงานภายใน รวมทั้งความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลของผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาลในการแจ้งปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน เพื่อการแก้ไขปัญหาที่รวดเร็วทันต่อความต้องการของประชาชน กองช่าง มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายงานต่อผู้บริหารทราบทุกครั้ง ทำให้การปฏิบัติงานมีความราบรื่นและแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าที่เกิดขึ้นได้อย่างถูกต้องตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด ๑.๑ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดมั่นและดำรงซึ่งหลักปฏิบัติที่กำหนดไว้ในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐดังนี้ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) โดยได้กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ๑.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร โดยไม่สั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น หรือ เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆที่จะทำ ให้ขาดความเป็นอิสระขาดความเที่ยงธรรม รวมถึงงานที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ จะตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหาร รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานตนเองที่เคยปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายในทัศนคติที่ดีและปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	หน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายในด้วยความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างจริงจังและควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ โดยขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และเสนองานผ่านปลัดเทศบาลตำบลราชกรูดซึ่งมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๔ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีการส่งเสริมให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย และเทคนิคต่างๆในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า ปีละ ๑๘ ชั่วโมง ๑.๕ หน่วยงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน ส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง โอกาส และความถี่ที่จะเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการควบคุมภายใน ๓.กิจกรรมควบคุมภายใน ๓.๑ การระบุพัฒนาการกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนาการกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด ๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมจากอินเทอร์เน็ต ในเรื่องเกี่ยวกับ คำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และนำโปรแกรมสำเร็จรูป เช่น Microsoft Excel มาช่วยในการคำนวณ การประเมินแนวโน้มทิศทางเพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันกาล ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจากระบบสารสนเทศ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ แจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลดังกล่าวเพื่อลดความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินงานแก้ไขได้อย่างทันกาล ๕.๒ มีการสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในถึงข้อบกพร่องที่ตรวจพบและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตามแผนงาน ประเมินผลและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อผู้บังคับบัญชาสามารถสั่งการแก้ไขที่เกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างทันท่วงที

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลราชกรูด มีโครงสร้างมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอรับได้และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญตามภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งเทศบาลตำบลราชกรูด ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

ลงชื่อผู้รายงาน.....

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล กิจกรรม การเก็บขนขยะมูล ฝอย -เพื่อให้การปฏิบัติงานเก็บ ขนขยะมูลฝอยดำเนินการได้ ตามภารกิจ มีศักยภาพ มี อัตรากำลังเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานและไม่มีขยะตกค้าง	๑) ขยะตกค้าง ๒) ขาดแคลนอัตรากำลัง ทดแทน ๓) ขาดแคลนรถขยะกรณี ชำรุดจากการใช้งานเป็น เวลานาน	๑) เพิ่มรอบในการเก็บขน ขยะมูลฝอย ๒) จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานทดแทน ๓) ขอรับการสนับสนุน รถบรรทุกขยะ	-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอและยังไม่ เหมาะสม -การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการ แก้ปัญหาเฉพาะหน้าใน เบื้องต้นไม่สามารถลดความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง เท่านั้นจึงไม่สามารถลดความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างแท้จริง และถาวร	๑) อัตรากำลังไม่ เพียงพอกับปริมาณ งานที่มีอยู่ ส่งผลให้ไม่ สามารถลดความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่าง แท้จริง ๒) ขาดอัตรากำลัง ทดแทนเพื่อปฏิบัติงาน กรณีงานเร่งด่วน	๑) ปรับแผนการปฏิบัติงานให้ มีอัตรากำลังที่เหมาะสมกับ ปริมาณงาน ๒) จัดหาอัตรากำลังทดแทน ๓) สรรหาอัตรากำลังให้เป็นไป ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ฝ่ายอำนวยการ สำนัก ปลัด
กิจกรรม งานการบริหาร การศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก -เพื่อให้การปฏิบัติงาน เรียนการสอน และการ บริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กในสังกัดมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	๑) ขาดแคลนผู้ปฏิบัติงาน ทดแทนเมื่อเกิดการเจ็บป่วย ๒) ขาดผู้ปฏิบัติงานที่เป็น ข้าราชการ	๑) จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานทดแทน ๒) ประชาสัมพันธ์การรับ โอนพนักงานเทศบาล ๓) มีการสอนงานและ ติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอและยังไม่ เหมาะสม -การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการ แก้ปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้น ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและ ถาวร	๑) อัตรากำลัง ไม่ เพียงพอกับปริมาณ งานที่มีอยู่จริง ส่งผล ให้ไม่สามารถลดความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่าง แท้จริง ๒) ขาดอัตรากำลัง ทดแทนเพื่อปฏิบัติงาน กรณีงานเร่งด่วน	๑) ปรับแผนการปฏิบัติงานให้ มีอัตรากำลังที่เหมาะสมกับ ปริมาณงาน ๒) จัดหาอัตรากำลังทดแทน ๓) สรรหาอัตรากำลังให้เป็นไป ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	งานบริหารการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม สำนักปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลดงขี้เหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	๑) ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงาน เทศบาลตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จึง มักพบปัญหาการส่งการตาม ภารกิจ หรือเมื่อพบปัญหาที่ ต้องการแก้ไขเร่งด่วน	๑) จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานทดแทน ๒) ประชาสัมพันธ์การรับ โอนพนักงานเทศบาล ๓) มีการสอนงานและ ติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอและยังไม่ เหมาะสม -การควบคุมที่มีอยู่เป็น วิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้า ในเบื้องต้น ไม่สามารถ เพียงพอที่จะป้องกัน ลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ อย่างแท้จริง	๑) อัตราค่าจ้างไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่มีอยู่จริง ส่งผลให้ไม่สามารถลด ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ อย่างแท้จริง ๒) ขาดอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานกรณีงาน เร่งด่วน	๑) ปรับแผนการปฏิบัติงานให้ มีอัตราค่าจ้างที่เหมาะสมกับ ปริมาณงาน ๒) จัดหาอัตราค่าจ้างทดแทน ๓) สรรหาอัตราค่าจ้างให้ไป ตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี	งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยสำนัก ปลัดเทศบาล
กองคลัง กิจกรรมการจัดทำแผนการ ใช้จ่ายเงิน	แผนการใช้จ่ายเงินประกาศใช้ ล่าช้ารวมถึงการเบิกจ่ายไม่ เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน	กำหนดแนวทางวิธีปฏิบัติ ความจำเป็นและ ความสำคัญของแผนการ ใช้จ่ายเงิน	หน่วยงานผู้เบิกจ่ายสำนัก/ กอง ส่งแผนการใช้จ่ายเงิน ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่ กำหนดรวมถึงไม่เข้าใจใน การจัดทำแผนส่งผลการ เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน	แผนการใช้จ่ายเงินไม่ สามารถประกาศใช้ได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนดและ การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม แผน	ทำบันทึกแจ้งเดือนสำนัก/กอง ที่ไม่ส่งแผนการใช้จ่ายเงินตาม ระยะเวลา	งานการเงินและบัญชี

เทศบาลตำบลราชบุรี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการยืมเงินงบประมาณ	ผู้ยืมเงินงบประมาณวางวงฎิกายืมเงินล่าช้า ส่งให้ ณ วันที่จะใช้จ่ายเงิน	กำหนดแนวทางการปฏิบัติในการยืมเงินงบประมาณ	ผู้ยืมเงินงบประมาณวางวงฎิกายืมเงินงบประมาณ ณ วันที่จะใช้จ่ายเงิน	ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้อย่างละเอียดรอบคอบ	แจ้งในที่ประชุมส่วนราชการเพื่อวางฎิกายืมเงินงบประมาณก่อนถึงกำหนดใช้จ่ายเงิน อย่างน้อย ๓ วันทำการ	งานการเงินและบัญชี
กิจกรรมการส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณ	ผู้ยืมเงินงบประมาณส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณล่าช้าเกินกำหนดเวลา	กำหนดแนวทางการปฏิบัติในการส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณ	ผู้ยืมเงินงบประมาณส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณล่าช้าเกินกำหนดเวลา	ผู้ยืมเงินงบประมาณส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณล่าช้าเกินกำหนดเวลา	-ติดตามทวงถามด้วยวาจาและทำบันทึกแจ้งให้ส่งใช้เงินยืม	งานการเงินและบัญชี
กิจกรรมในการระบรวการจัดเก็บรายได้	บุคลากรไม่เพียงพอและเจ้าหน้าที่มีอยู่บางรายขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบระเบียบข้อกฎหมาย	เจ้าหน้าที่บางรายขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ	-จัดสรรบุคลากร -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	งานพัฒนารายได้ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้
กิจกรรมการสำรวจข้อมูลและบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน	บุคลากรไม่เพียงพอและมีเพียงพนักงานจ้างเหมาบริการซึ่งขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบระเบียบข้อกฎหมาย	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ	-มีการสอนงานอย่างต่อเนื่อง -สรรหาบุคลากร -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน

เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการจัดซื้อ-จัดจ้าง	เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องบางรายขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	หน่วยงานเจ้าของเงินบางส่วนนำ/กอง ส่งรายละเอียดในการจัดซื้อ-จัดจ้างไม่ครอบคลุมรวมถึงการจัดส่งล่าช้าจะต้องดำเนินการในกรณีไม่มีห้วงระยะเวลาในการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องบางรายขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม -มีการสอนงานอย่างต่อเนื่อง	งานพัสดุและทรัพย์สิน
กิจกรรมการบริหารพัสดุ	เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่รวมถึงประเภทสินทรัพย์ ประเภทครุภัณฑ์ วัสดุสิ้นเปลือง วัสดุคงทน	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการศึกษาระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญ	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม -มีการสอนงานอย่างต่อเนื่อง	งานพัสดุและทรัพย์สิน

เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรม ดำเนินงานประจำ วัตถุประสงค์ เพื่อการผลิต การติดตั้ง รวมทั้งการจัดเตรียมน้ำสะอาด บริการประชาชน และน้ำ สำรองเพื่อการดับเพลิง และ การดำเนินการต่างๆ ในยามที่ จำเป็น การวางแผนการ ซ่อมแซม การบำรุงรักษา การ แก้ไขปัญหา และข้อบกพร่อง ต่างๆ ของการประปา และ ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยงหรือจุดอ่อน ๑. ขาดตำแหน่งเจ้าพนักงาน ประจำมาปฏิบัติงาน ๒. ระบบน้ำประปามีปัญหา บ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถ ดูแลได้ทั่วถึงและขาดความรู้ ในการดำเนินงาน กิจการ ประปา	๑. ผ่านการดูแลควบคุม ของผู้อำนวยการกองช่าง ทำให้การผลิตน้ำประปา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ๒. มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ ดูแล ระบบ ประปา รวมทั้งการ บำรุงรักษา และซ่อมแซม หากเกิดปัญหาชี้วัด	การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของงานประปา ที่กำหนดไว้ได้ทั้งหมด	๑. ขาดบุคลากรใน ตำแหน่งเจ้าพนักงาน ประจำมาปฏิบัติงาน ๒. ประสิทธิภาพ ที่ส่งมอบงานใน ตำแหน่งเจ้าพนักงาน ประปา ๓. พัฒนาศักยภาพ บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติหน้าที่ที่มีความรู้ ทักษะ และความชำนาญ	กองช่าง ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง ๒. ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน ประปา	

เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง อยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อตรวจสอบและสอบทาน การดำเนินงานของหน่วยงานว่า มีการดำเนินงานอย่างมี ประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุ ผลสัมฤทธิ์ของงานตาม เป้าหมายที่วางไว้ ๒. เพื่อตรวจสอบและสอบทาน การปฏิบัติงานของหน่วยงานว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด	๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ยังมีความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี ไม่ เพียงพอ ขาดความเข้าใจและ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กับกิจกรรมที่ตรวจสอบ ๒. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มี ข้อจำกัด ในด้านอัตราค่าจ้างและ การปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับ มอบหมายซึ่งอาจส่งผลให้การ ตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตาม แผนหรือไม่ครบถ้วนตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี	๑. การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้า เกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กับเรื่อง/กิจกรรมที่เข้าตรวจสอบ หรือ สอบทาน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒. สอบถามและทำความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่างๆ จาก ผู้เชี่ยวชาญ ๓. หากมีภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย จาก ผู้บังคับบัญชา หรือ ผู้บริหารซึ่งส่งผลให้ไม่สามารถ ดำเนินการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการปรับ แผนการตรวจสอบภายใน และเสนอให้ผู้บริหาร อนุมัติเพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ตาม แผนในเวลาที่กำหนด	การควบคุมภายในที่มี อยู่เพียงพอเหมาะสม แต่ยังต้องควบคุม ต่อไป	-	-	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

เทศบาลตำบลราชพฤกษ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง อยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ (ต่อ) ๓. เพื่อตรวจสอบและสอบทาน ข้อมูลด้านการเงิน การบัญชีว่ามี ความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล ๔. เพื่อให้คำแนะนำ สร้างคุณค่า เพิ่ม และเสนอแนะแนวทาง ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของ หน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ๕. เพื่อให้ผู้บริหารสามารถแก้ไข ปัญหาและอุปสรรคได้อย่าง รวดเร็ว และทันเหตุการณ์						

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายวรรณะ โยแก้ว)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลราชพฤกษ์
วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัดเทศบาล ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ ๑.๑ ฝ่ายอำนวยการ ประกอบด้วย ๕ งาน ๑.งานการเจ้าหน้าที่ ๒.งานนโยบายและแผนงาน ๓.งานนิติการ ๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕.งานบริหารงานสาธารณสุข ๑.๒ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ประกอบด้วย ๖ งาน ๑.งานธุรการ ๒.งานสวัสดิการสังคม ๓.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ๔.งานกิจการสภา ๕.งานส่งเสริมการเกษตร ๖.งานประชาสัมพันธ์ (๑) อัตรากำลัง ไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง มี อัตราว่าง หลายอัตรา เช่น หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป นิติกร นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน นักวิชาการศึกษา เจ้าพนักงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ครูผู้ช่วย (๒) ขาดแคลนอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงาน กรณีไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ เนื่องจากต้องปฏิบัติงานในหน้าที่หลัก และงานที่ ได้รับมอบหมาย (๓) กระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มี ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้าน เทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการ ดำเนินการในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑)ระเบียบ กฎหมายและระบบข้อมูลสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ มีการปรับปรุง และ เปลี่ยนแปลง จึงมีข้อจำกัดที่จะศึกษาระเบียบ กฎหมาย ได้อย่างชัดเจน และถูกต้อง (๒)ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย จากหนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ฯลฯ	ผลการประเมิน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตาม องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ผลการประเมินพบว่าใน ปัจจุบันปริมาณที่ผ่านมา สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัดเทศบาล ฝ่ายอำนวยการและฝ่ายบริหารงานทั่วไป มีความ เหมาะสม ๑.ได้ดำเนินงานตามมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรมของ ข้าราชการ พนักงานและลูกจ้าง โดยยึดมั่นในหลัก ปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เพื่อให้ งานมีประสิทธิภาพ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๒.มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา ตามอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ๓.มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ ๔.มีการควบคุม ดูแล ติดตามการปฏิบัติงานที่ มอบหมายอย่างจริงจัง

เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๒) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีจัดการความเสี่ยงนั้น (๓) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๔) การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	<u>ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน</u> ๑.๑ การเก็บขนขยะมูลฝอย -การเจ็บป่วยและบาดเจ็บจากการปฏิบัติงานทำให้ขาดสมรรถภาพในการปฏิบัติงาน -การขาดแคลนผู้ปฏิบัติงานทดแทนเมื่อเกิดการเจ็บป่วย -การขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงานเทศบาล จึงมักพบปัญหาการสั่งการตามภารกิจ หรือเมื่อพบปัญหาต้องแก้ไข ๑.๒ งานการบริหารการศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ขาดแคลนผู้ปฏิบัติงานทดแทนเมื่อเกิดการเจ็บป่วย -ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงานเทศบาล จึงมักพบปัญหาการสั่งการตามภารกิจ หรือเมื่อพบปัญหาต้องแก้ไข ๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็นพนักงานเทศบาล ตำแหน่ง เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จึงมักพบปัญหาการสั่งการตามภารกิจ หรือเมื่อพบปัญหาต้องแก้ไข
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๒) การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๓) การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม การกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	<u>กิจกรรมการควบคุม</u> ๑.๑ การเก็บขนขยะมูลฝอย -จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติ งานแทน และสรรหาอัตรากำลังทดแทน ๑.๒ งานการบริหารการศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติ งานแทน -ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานเทศบาล -มีการสอนงาน และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุผู้ปฏิบัติ งานแทน -ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานเทศบาล -มีการสอนงาน และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด	สารสนเทศและการสื่อสาร มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเหมาะสม เช่น การประชาสัมพันธ์กิจกรรมผ่านเว็บไซต์ หรือ เฟสบุ๊คของเทศบาล เพื่อให้ประชาชนทราบ รวมถึงการประชาสัมพันธ์ผ่านหนังสือราชการ
๕. การติดตามประเมินผล (๑) การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	การติดตามประเมินผล สำนักปลัดเทศบาลมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าที่เกิดได้อย่างถูกต้องตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่ากิจกรรมอัตรากำลังของสำนักปลัดเทศบาลเป็นอัตราว่างไม่เพียงพอกับการปฏิบัติทุกภารกิจขององค์กร การควบคุมยังไม่เพียงพอและเหมาะสม ถึงแม้ว่าสำนักปลัดเทศบาลดำเนินการควบคุมภายในตามระบบการควบคุมภายในจริง แต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังคงไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสม เนื่องจากอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับ

กิจกรรมการควบคุมทั้งหมด ที่สำนักปลัดเทศบาล ได้ดำเนินการเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจึงยังไม่สามารถแก้ไขความเสี่ยงของกิจกรรมอัตรากำลังของสำนักปลัดเทศบาลได้เพียงพอกับการดำเนินการตามภารกิจทุกภารกิจขององค์กรได้อย่างแท้จริง เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบกับปริมาณงานทั้งหมดที่ต้องดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ จึงสรุปได้ว่า การควบคุมภายในกิจกรรมดังกล่าว ยังต้องดำเนินการควบคุมและต้องกำหนดการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณต่อไป

.....
 ๒๕๖๗

(นางพรทิพย์ สุวรรณโชติ)
 ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงานย่อย...สำนักปลัดเทศบาล...เทศบาลตำบลราชพฤกษ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การเก็บขนขยะมูล ฝอย - เพื่อให้การปฏิบัติงานเก็บ ขนขยะมูลฝอยดำเนินการได้ ตามภารกิจ มีศักยภาพ มี อัตราค่าจ้างเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน และไม่มีขยะ ตกค้าง	(๑) ขยะตกค้าง (๒) ขาดแคลนอัตรา กำลังทดแทน (๓) ขาดแคลนรถขยะ กรณีชำรุดจากการใช้งาน เป็นเวลานาน	(๑) เพิ่มรอบในการเก็บขน ขยะมูลฝอย (๒) จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานทดแทน (๓) ขอรับการสนับสนุน รถบรรทุกขยะ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอและ ยังไม่เหมาะสม - การควบคุมที่มีอยู่เป็น วิธีการแก้ปัญหาเฉพาะ หน้าในเบื้องต้นไปพลาง ก่อนเพียงเท่านั้นจึงไม่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง และถาวร	(๑) อัตราค่าจ้าง ไม่ เพียงพอกับปริมาณ งานที่มีอยู่จริง ส่งผล ให้ไม่สามารถลดความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่าง แท้จริง (๒) ขาดอัตรากำลัง ทดแทนเพื่อปฏิบัติงาน กรณีงานเร่งด่วน	(๑) ปรับแผนการ ปฏิบัติงานให้มีอัตรา กำลังที่เหมาะสมกับ ปริมาณงาน (๒) จัดหาอัตรากำลัง ทดแทน (๓) สรรหาอัตรากำลัง ให้ เป็นไปตามแผน อัตราค่าจ้าง ๓ ปี	งานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม สำนักปลัดเทศบาล
กิจกรรม การบริหาร การศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก - เพื่อให้การปฏิบัติงานการ เรียนการสอน และการ บริหารงานของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กในสังกัดมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	(๑) ขาดแคลนผู้ปฏิบัติ งานทดแทนเมื่อเกิดการ เจ็บป่วย (๒) ขาดผู้ปฏิบัติงานที่ เป็นข้าราชการ	(๑) จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานทดแทน (๒) ประชาสัมพันธ์การรับ โอนพนักงานเทศบาล (๓) มีการสอนงานและ ติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอและ ยังไม่เหมาะสม - การควบคุมที่มีอยู่เป็น วิธีการแก้ปัญหาเฉพาะ หน้าในเบื้องต้นไปพลาง ก่อนเพียงเท่านั้นจึงไม่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง และถาวร	(๑) อัตราค่าจ้าง ไม่ เพียงพอกับปริมาณ งานที่มีอยู่จริง ส่งผลให้ ไม่สามารถลดความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่าง แท้จริง (๒) ขาดอัตรากำลัง ทดแทนเพื่อปฏิบัติงาน กรณีงานเร่งด่วน	(๑) ปรับแผนการ ปฏิบัติงานให้มีอัตรา กำลังที่เหมาะสมกับ ปริมาณงาน (๒) จัดหาอัตรากำลัง ทดแทน (๓) สรรหาอัตรากำลัง ให้ เป็นไปตามแผน อัตราค่าจ้าง ๓ ปี	งานบริหาร การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม สำนักปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงานย่อย...สำนักปลัดเทศบาล...เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยและงานกู้ชีพกู้ภัย ดำเนินการได้ตามภารกิจ มี ศักยภาพ มีอัตรากำลัง เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	(๑) ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็น พนักงานเทศบาล ตำแหน่งเจ้าพนักงาน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย จึงมักพบ ปัญหาการส่งการตาม ภารกิจ หรือเมื่อพบ ปัญหาที่ต้องการแก้ไข เร่งด่วน	(๑)จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ระบุ ผู้ปฏิบัติงานทดแทน (๒)ประชาสัมพันธ์การรับ โอนพนักงานเทศบาล (๓)มีการสอนงานและ ติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอและ ยังไม่เหมาะสม - การควบคุมที่มีอยู่เป็น วิธีการแก้ปัญหาเฉพาะ หน้าในเบื้องต้นไปพลาง ก่อนเพียงเท่านั้นจึงไม่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง	(๑) อัตรากำลัง ไม่ เพียงพอกับปริมาณ งานที่มีอยู่จริง ส่งผล ให้ไม่สามารถลดความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่าง แท้จริง (๒) ขาดอัตรากำลัง ทดแทนเพื่อปฏิบัติงาน กรณีงานเร่งด่วน	(๑) ปรับแผนการ ปฏิบัติงานให้มีอัตรากำลัง ที่เหมาะสมกับ ปริมาณงาน (๒) จัดทำอัตรากำลัง ทดแทน (๓) สรรหาอัตรากำลัง ให้ เป็นไปตามแผน อัตรากำลังปี	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางพรทิพย์ สุวรรณโชติ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบริหารงานคลัง งานบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๗๗๘๗ ๑๕๖๔

ที่ รน ๕๒๗๐๒/๒๐๐

วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

พร้อมนี้กองคลังขอส่งรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค. ๕) มาเพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ


(นางสุรตน์ดา ลิ้มศิลา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลราชกรูด
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก - กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงออกมาบังคับใช้ใหม่ ๆ อยู่เสมอ - ระบบโปรแกรมต่างๆ เช่น โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX Online) มีการปรับปรุงเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายระบบมีการให้บันทึกทุกขั้นตอน ทำให้เกิดความล่าช้า - หน่วยงานเจ้าของเงินไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดหาพัสดุ แผนการเบิกจ่ายเงิน ไม่สามารถจัดหาพัสดุได้โดยเฉพาะ มีการโอนเงินหรือได้รับเงินเพิ่มในภายหลัง ไม่มีการปรับปรุงแผนดังกล่าว ทำให้เกิดความล่าช้าและผิดพลาดขาดข้อมูลตามจริงที่พร้อมจะดำเนินงานอีกทั้งผลการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน ๑.๒ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - อัตรากำลังของพนักงานกองคลังพิจารณาจากสัดส่วนของอัตรากำลังกับปริมาณงานและกรองอัตราที่มีอยู่พบว่าเนืองงานมากกว่าพนักงาน	สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานการเงินและบัญชี มีความเหมาะสม บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ ทักษะและความสามารถตรงตามงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและสามารถลดความเสี่ยงได้ สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานพัฒนารายได้, งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน มีความเหมาะสม การปฏิบัติงานมีความเป็นอิสระสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังพบความเสี่ยงในเรื่องเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ทักษะ ความเชี่ยวชาญและความละเอียดรอบคอบ รวมถึงขาดบุคลากร สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานพัสดุและทรัพย์สิน พบว่าการควบคุมภายในที่เหมาะสมระดับหนึ่ง แต่ยังพบความเสี่ยงในเรื่องของการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานเจ้าของเงินที่ขาดความสนใจและจริงจังในการปฏิบัติงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง	งานการเงินและบัญชีมีการประเมินความเสี่ยงในเรื่อง ดังนี้ ๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินแต่ยังพบความเสี่ยงคือหน่วยงานผู้เบิกไม่ให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามแผน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ๒. การยืมเงินงบประมาณยังคงมีความเสี่ยงอยู่เนื่องจากผู้ยืมเงินงบประมาณไม่ให้ความสำคัญจะยืมเงินเมื่อถึงกำหนดใช้เช่นเงินยืมค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการถึงกำหนดเดินทางจึงวางเงินยืมทำให้การตรวจสอบไม่สามารถทำได้ ๓. การส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณที่ยังมีความเสี่ยง ต่อเนื่อง จากผู้ยืมเงินงบประมาณไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๒ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ	งานพัฒนารายได้ ,งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากรายงานผลการดำเนินงานและมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง ที่ยังมีความเสี่ยงต่อเนื่อง เนื่องจากขาดบุคลากรไม่ครบถ้วนตามอัตรากำลัง เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ยังขาดความเข้าใจในกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องรวมถึงความละเอียดรอบคอบ งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากรายงานผลการดำเนินงานและมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงที่ยังมีความเสี่ยงต่อเนื่อง เนื่องจากขาดบุคลากร มีเพียงพนักงานจ้างเหมาบริการ ซึ่งยังขาดความรู้ ความเข้าใจในกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องซึ่งเปลี่ยนแปลงปรับปรุงใหม่อยู่เสมอ งานพัสดุและทรัพย์สิน มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังต้องทำความเข้าใจเรื่องกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงออกมาบังคับใช้ใหม่ ๆ อยู่เสมอ งานการเงินและบัญชีมีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพเนื่องจากการมอบหมายการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลอย่างชัดเจน มีการสรุปประเด็นปัญหาต่าง ๆ เพื่อนำเสนอผ่านผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น แต่อย่างไรก็ตามการเบิกจ่ายเงินก็ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนดเนื่องจากหน่วยงานเจ้าของงบประมาณไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการใช้จ่ายเงินตามแผนที่ได้กำหนดไว้ รวมถึงไม่ให้ความสำคัญในเรื่องการยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณ งานพัฒนารายได้ ,งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นโดยให้บุคลากรรายงานผลการจัดเก็บภาษีพร้อมเอกสารประกอบ เช่น ใบเสร็จรับเงินทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมดังกล่าวยังไม่ประสบผลสำเร็จเนื่องจากบุคลากรมีจำนวนจำกัดและยังขาดความละเอียดรอบคอบ งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน มีกิจกรรมการควบคุมแต่ผลการดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จเนื่องจากขาดบุคลากรส่งผลให้เกิดความล่าช้า การสำรวจไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด งานพัสดุและทรัพย์สิน มีกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงแต่ผลการดำเนินงานไม่ประสบผลสำเร็จ เนื่องจากส่วนราชการไม่ให้ความสำคัญในการดำเนินงาน ส่งเอกสารล่าช้าทำให้เจ้าหน้าที่พัสดุต้องรีบดำเนินการในระยะเวลากระชั้นชิดส่งผลให้เกิดความผิดพลาดในส่วนที่ไม่ใช่สาระสำคัญ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจ ๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล ๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ	งานการเงินและบัญชี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุม เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ งานพัฒนารายได้, งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุม งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุม งานพัสดุและทรัพย์สิน มีการติดต่อประสานงานภายนอกกับหน่วยงานเจ้าของเงินย่งล่าช้าควรจัดส่งผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องรวมถึงผู้บังคับบัญชาเข้ารับการอบรมในเรื่องระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการจัดทำแผนจัดหาพัสดุ งานการเงินและบัญชีมีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในโดยใช้ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณเป็นเครื่องมือในการติดตามการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและรายงานผู้บริหารตามลำดับชั้นเพื่อทราบ งานพัฒนารายได้, งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา งานพัสดุและทรัพย์สิน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินงานการเงินและบัญชี มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เหมาะสม มีระบบจัดการงานที่ชัดเจน เสนอปัญหาในการทำงานทั้งร่วมค้นหาวิธีการปฏิบัติงานและแนวทางในการแก้ปัญหาาร่วมกัน อีกทั้งยังนำเทคโนโลยีมาใช้ในการติดต่อประสานงาน เพื่อให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว และทันการ ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลจากระบบสารสนเทศมาใช้ประกอบการบริหารจัดการได้ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล ซึ่งพบความเสี่ยง ผู้ยืมเงินงบประมาณไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของระยะเวลาในการวางเงินยืมและการส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด

จากการประเมินงานพัฒนารายได้, งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ ยังคงต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือกิจกรรมด้านการติดตามและจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามปฏิทินการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ และเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ยังขาดความรู้ทักษะ ความเชี่ยวชาญ

จากการประเมินงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน ยังคงต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือกิจกรรมด้านการสำรวจข้อมูลและบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนเนื่องจากขาดซึ่งบุคลากรในการปฏิบัติงาน

จากการประเมินงานพัสดุและทรัพย์สิน ยังคงต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหา จากการที่หน่วยงานเจ้าของเงินยังขาดความรู้ทักษะความเชี่ยวชาญ



(นางสุรตندا ลิ้มศิลา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

กองคลัง เทศบาลตำบลราชกรูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน	แผนการใช้จ่ายเงินประกาศใช้ล่าช้ารวมถึงการเบิกจ่ายไม่เป็นที่ไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน	กำหนดแนวทางการปฏิบัติ ความจำเป็นและความสำคัญของแผนการใช้จ่ายเงิน	หน่วยงานผู้เบิกบางสำนัก/กอง ส่งแผนการใช้จ่ายเงินล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงไม่เข้าใจในการจัดทำแผนส่งผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน	แผนการใช้จ่ายเงินไม่สามารถประกาศใช้ได้ตามระยะเวลาที่กำหนดและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน	ทำบันทึกแจ้งเตือนสำนัก/กองที่ไม่ส่งแผนการใช้จ่ายเงินตามระยะเวลา	งานการเงินและบัญชี
กิจกรรมการยืมเงินงบประมาณ	ผู้ยืมเงินงบประมาณวางฎีกายืมเงินล่าช้า ส่งให้วันที่จะใช้จ่ายเงิน	กำหนดแนวทางการปฏิบัติในการยืมเงินงบประมาณ	ผู้ยืมเงินงบประมาณบางรายวางฎีกายืมเงินงบประมาณวันที่จะใช้จ่ายเงิน	ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้อย่างละเอียดรอบคอบ	แจ้งในที่ประชุมส่วนราชการ เพื่อวางฎีกายืมเงินงบประมาณก่อนถึงกำหนดใช้จ่ายเงิน อย่างน้อย ๓ วันทำการ	งานการเงินและบัญชี
กิจกรรมการส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณ	ผู้ยืมเงินงบประมาณส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณล่าช้าเกินกำหนดเวลา	กำหนดแนวทางการปฏิบัติในการส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณ	ผู้ยืมเงินงบประมาณบางรายส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณล่าช้าเกินกว่ากำหนดเวลา	ผู้ยืมเงินงบประมาณส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณล่าช้าเกินกำหนดเวลา	- ติดตามทวงถามด้วยวาจา และทำบันทึกแจ้งให้ส่งใช้เงินยืมเงิน	งานการเงินและบัญชี
กิจกรรมในกระบวนการจัดเก็บรายได้	บุคลากรไม่เพียงพอและเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่บางรายขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	กำลังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบระเบียบข้อกฎหมาย	เจ้าหน้าที่บางรายขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ	- จัดสรรบุคลากร - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม - มีการสอนงานอย่างต่อเนื่อง	งานพัฒนารายได้ , งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้

กิจกรรมการสำรวจข้อมูลและบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน	บุคลากรไม่เพียงพอและมีเพียงพนักงานจ้างเหมาบริการ ซึ่งขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อกฎหมายที่แก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบระเบียบข้อกฎหมาย	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ	- สรรหาบุคลากร - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน
กิจกรรมการจัดซื้อ - จัดจ้าง	เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องบางรายขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	หน่วยงานเจ้าของเงินบางส่วนนัก/กอง ส่งรายละเอียดใบการจัดซื้อ - จัดจ้าง ไม่ครอบคลุมรวมถึงการจัดส่งล่าช้า จะต้องดำเนินการทันที่ไม่มีหัววงระยะเวลาในการดำเนินการ	เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องบางรายขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม - มีการสอนงานอย่างต่อเนื่อง	งานพัสดุและทรัพย์สิน
กิจกรรมการบริหารพัสดุ	เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงประเภทสินทรัพย์ ประเภทครุภัณฑ์ วัสดุสิ้นเปลือง วัสดุคงทน	ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการศึกษาระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม - มีการสอนงานอย่างต่อเนื่อง	งานพัสดุและทรัพย์สิน


 (นางสุรัตน์ดา ลิมศิลา)
 ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง เทศบาลตำบลราชกรูด

ที่ รน.๕๒๗๐๓/๕๖๙

วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด

ตามที่ งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาล ได้แจ้งให้สำนัก/กองรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ พร้อมส่งไฟล์ให้นักทรัพยากรบุคคล ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ นั้น

ในการนี้ กองช่าง ขอส่งรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

สำหรับ

(นางสาวจิราพร วรรณกุล)

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

(มาโนชน พลเดช)

ผู้อำนวยการกองช่าง

(นายเจษฎาชัย ศรีโง้ง)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลราชกรูด

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

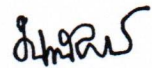
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน	กองช่างได้ยึดเอามาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม ของพนักงาน และลูกจ้าง มาเป็นหลักยึดมั่นในการปฏิบัติงานของบุคลากร ในสังกัดทุกคน มีการสร้างวัฒนธรรมขององค์กรที่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยผู้บริหารมีนโยบายและทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปฏิบัติหน้าที่เต็มกำลังความสามารถ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน และติดตามผลการปฏิบัติในสายงานและหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการพัฒนาองค์ความรู้ และทักษะใหม่ๆ ให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี กองช่างมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และมีเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและนโยบายของผู้บริหาร บุคลากรในสังกัดมีความเข้าใจตรงกันในภารกิจหน้าที่ มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่กระทบกับความเสี่ยง โดยให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน และควบคุมการปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	บุคลากรของกองช่าง มีส่วนร่วมในการเสนอแนะ สะท้อนปัญหา และกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และมีจุดร่วมในความเข้าใจที่ยอมรับร่วมกัน มีการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการรับ - ส่ง ข้อมูล และการสั่งการในการปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วบรรลุตามวัตถุประสงค์
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	กองช่างมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีบทบาทสำคัญในการสื่อสารภายในกองช่าง โดยผ่านช่องทางแอปพลิเคชัน Line เพื่อใช้สื่อสารภายในกองช่าง เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการสั่งการ และการประสานงานภายใน รวมทั้งความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลของผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาล ในการแจ้งปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน เพื่อการแก้ไขปัญหาที่รวดเร็ว ทันต่อความต้องการของประชาชน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กองช่างมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายงานต่อผู้บริหารทราบทุกครั้ง ทำให้การปฏิบัติงานมีความราบรื่นและแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าที่เกิดขึ้นได้อย่างถูกต้องตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่ง กองช่างได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

ลงชื่อผู้รายงาน



(นายมานอน พลเดช)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงานย่อย กองช่าง เทศบาลตำบลราชครู
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจความกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านงานประจำ วัตถุประสงค์ เพื่อการผลิต การติดตั้ง รวมทั้งการจัดเตรียมน้ำ สะอาดบริการประชาชน และน้ำ สำหรับเพื่อการ ดับเพลิง และการดำเนินการต่างๆ ในพื้นที่จำเป็น การวางแผนการซ่อมแซม การบำรุงรักษา การแก้ไข ปัญหา และข้อบกพร่องต่างๆ ของการประปา และ ปฏิบัติงานที่อื่นที่เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยงหรือจุดอ่อน ๑. ขาดตำแหน่งเจ้าพนักงาน ประจำมาปฏิบัติงานที่ ๒. ระบบน้ำประปามีปัญหา บ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถ ดูแลได้ทั่วถึงและขาดความรู้ใน การดำเนินงาน กิจกรรมประปา	๑. ผ่านการดูแล ควบคุม ของ ผู้อำนวยการกองช่าง ทำให้งานการผลิต น้ำประปาเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ๒. มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ดูแล ระบบประปา รวมทั้งการ บำรุงรักษา และ ซ่อมแซม หากเกิด ปัญหาซ้ำ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ความเพียงพอในระดับ หนึ่ง แต่ยังไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของงาน ประปา ที่กำหนดไว้ได้ ทั้งหมด	๑. ขาดบุคลากรใน ตำแหน่งเจ้าพนักงาน ประจำมาปฏิบัติงาน หน้าที่	๑.เพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ กรอบ อัตราค่าจ้างว่างทุก ช่องทาง ๒. ประกาศสรรหา บุคคลที่สนใจโอนย้ายใน ตำแหน่งเจ้าพนักงาน ประปา ๓. พัฒนาศักยภาพ บุคลากรที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติ หน้าที่ที่มีความรู้ทักษะ และความชำนาญ	กองช่าง ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง ๒. ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน ประปา

ลายมือชื่อ.....

(นายมาโนชน พลเดช)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลราชกรูด

ที่ รน ๕๒๗๐๔/๔๐

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลตำบลราชกรูด

ตามบันทึกข้อความสำนักปลัด เทศบาลตำบลราชกรูด ที่ ๕๒๗๐๑/๑๗๕๒ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การดำเนินการรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ กำหนดให้ระดับหน่วยงานย่อย จัดทำและส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลราชกรูดทราบแล้ว จึงขอแจ้งฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลราชกรูด ผ่านท่านหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลตำบลราชกรูด เพื่อให้ คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลราชกรูด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุนันท์ พวงมาลัย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.สำนักปลัด เทศบาล..... เจ้าหน้าที่ ร่าง/ตรวจ..... วันที่
เจ้าหน้าที่ พิมพ์/ทาน..... วันที่

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลราชกรูด
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

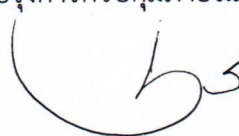
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดมั่นและดำรงซึ่งหลักปฏิบัติที่กำหนดไว้ในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐดังนี้ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ปกปิดความลับ (Confidentiality) และ ความสามารถในการหน้าที่ (Competency) โดยได้กำหนดไว้ใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหาร โดยไม่สั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น หรือ เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆที่จะทำให้เกิดความโปร่งใสความเที่ยงธรรม รวมถึงงานที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่จะตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหาร รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานตนเองที่เคยปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายในทัศนคติที่ดีและปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายในด้วยความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างจริงจังและควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และเสนองานผ่านปลัดเทศบาลตำบลราชกรูดซึ่งมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีการส่งเสริมให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย และเทคนิคต่างๆในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่าปีละ ๑๘ ชั่วโมง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ หน่วยงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน ส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง โอกาส และความถี่ที่จะเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด
๓.กิจกรรมควบคุมภายใน ๓.๑ การระบุพัฒนาการกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนาการกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมจากอินเทอร์เน็ต ในเรื่องเกี่ยวกับ คำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และนำโปรแกรมสำเร็จรูป เช่น Microsoft Excel มาช่วยในการคำนวณ การประเมินแนวโน้มทิศทางการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
๓.๓ การจัดให้มีการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันกาล

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจากระบบสารสนเทศ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ แจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลดังกล่าวเพื่อลดความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินงานแก้ไขได้อย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในถึงข้อบกพร่องที่ตรวจพบและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตามแผนงาน ประเมินผลและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อผู้บังคับบัญชาสามารถสั่งการแก้ไข ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างทันทั่วทั้ง

สรุปผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม หน่วยตรวจสอบภายในยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ยังไม่ครบถ้วนทุกหลักเกณฑ์ที่กำหนดภายใต้ข้อจำกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในการวางแผนประเมินความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวมทั้งความรู้ในงานบริการให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นางสุนันท์ พวงมาลัย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลราชครูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อตรวจสอบและสอบทานการ ดำเนินงานของหน่วยงานว่ามี ดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของ งานตามเป้าหมายที่วางไว้ ๒.เพื่อตรวจสอบและสอบทานการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานว่ามี ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และ นโยบายที่กำหนด	๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ยังมีความรู้และ ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ไม่เพียงพอ ขาดความเข้าใจและความ เชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ ตรวจสอบ ๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัด ในด้านอัตรากำลัง และการปฏิบัติงานที่ อื่นที่ได้รับมอบหมายซึ่งอาจส่งผลให้การ ตรวจสอบภายในไม่ปฏิบัติตามแผน หรือไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑. การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง/กิจกรรมที่เข้าตรวจสอบ หรือ สอบทาน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒. สอบถามและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่างๆ จากผู้เชี่ยวชาญ ๓. หากมีภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือ ผู้บริหารซึ่งส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการปรับแผนการตรวจสอบภายใน และเสนอให้ผู้บริหารอนุมัติเพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ตามแผนในเวลาที่กำหนด	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอนเหมาะสม แต่ยังต้องควบคุมต่อไป	-	-	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลราชพฤกษ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ (ต่อ) ๓. เพื่อตรวจสอบและสอบทาน ข้อมูลด้านการเงิน การบัญชีว่ามี ความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล ๔. เพื่อให้คำแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ให้มีประสิทธิภาพ ๕. เพื่อให้ผู้บริหารสามารถแก้ไข ปัญหาและอุปสรรคได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์						



ลงชื่อ.....

(นางสุนันท์ พงมาลัย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจติดตามและนิเทศ
งานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๔ ของ เทศบาลตำบลราชกรูด อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๓๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๗

ผลการตรวจติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๖ รายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
๑	อปท.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน	✓		
๒	คณะกรรมการของ อปท.เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลงนาม	✓		
๓.	อปท.ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ สถจ./นายอำเภอ			
	๓.๑ แบบ ปค.๑	✓		
	๓.๒ แบบ ปค.๔	✓		
	๓.๓ แบบ ปค.๕	✓		
	๓.๔ แบบ ปค.๖ (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน หรือมอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)	✓		
	ตามหนังสือเลขที่ ที่ รน ๕๒๗๐๑/๑๑๓๙ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔	✓		

ลงชื่อ.....^{พ.ก.}ผู้รายงาน
(นางพรทิพย์ สุวรรณโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล



ที่ รน ๕๒๗๐๑/๑๑๕๐

สำนักงานเทศบาลตำบลราชกรูด
๖๘/๘ ถนนเพชรเกษม รน ๘๕๐๐๐

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยเทศบาลตำบลราชกรูด ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ ข้อ ๘ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

เทศบาลตำบลราชกรูด อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง ได้ดำเนินการรายงานการ
ควบคุมภายในให้อำเภอเมืองระนองทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ รน ๕๒๗๐๑/๑๑๕๐ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม
๒๕๖๗ ปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลราชกรูด

สำนักปลัดเทศบาล
งานการเจ้าหน้าที่

โทร. ๐-๗๗๘๗-๑๕๖๔ ต่อ ๑๐๒

Email : saraban_๐๕๕๕๐๑๐๖@dla.go.th

เว็บไซต์: www.ratchakrudi.go.th

ปลัดเทศบาล.....

รองปลัด.....

หัว.....

หัวหน้า.....

พิมพ์/ทาน.....



ที่ รน ๕๒๗๐๑/๑๑๗๑

สำนักงานเทศบาลตำบลราชครู
๖๘/๘ ถนนเพชรเกษม รน ๘๕๐๐๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยเทศบาลตำบลราชครู ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ ข้อ ๘ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

เทศบาลตำบลราชครู อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง จึงขอส่งรายงานการควบคุม
ภายในตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรรณะ ไยแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลราชครู

สำนักปลัดเทศบาล

งานการเจ้าหน้าที่

โทร. ๐-๗๗๘๗-๑๕๖๔ ต่อ ๑๐๒

Email : saraban_๐๕๕๕๐๑๐๖@dla.go.th

เว็บไซต์: www.ratchakrudcity.go.th

ปลัดเทศบาล.....
รองปลัดเทศบาล.....
หัวหน้ากอง.....
หัวหน้าฝ่าย.....
พิมพ์/ทาน.....