



**รายงาน**  
**ประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

(ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

**ของ**

**เทศบาลตำบลยอ**  
**อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน**

# คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้จัดทำและเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระดับอำเภอ เพื่อพิจารณาและเสนอต่อสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

โดยในการประเมินและผลการควบคุมภายในขององค์กรหรือหน่วยงานของรัฐให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยให้แสดงข้อมูล สรุปภารกิจ และวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม การควบคุมความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมผู้รับผิดชอบประเมินการควบคุมภายในและวิธีการติดตามประเมินผล ซึ่งตามแนวทางในการควบคุมถือเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และช่วยกันลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริตอันจะทำให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และการกำกับดูแลที่ดี การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลยอด เป็นกลไกที่ทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ

เทศบาลตำบลยอด จึงให้ความสำคัญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดของการดำเนินงาน การควบคุมภายใน โดยบุคคลกรของเทศบาลตำบลยอด ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติ และผู้ตรวจสอบภายใน ได้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายใน โดยปฏิบัติจริงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลยอด

๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

# สารบัญ

ส่วนที่ ๑		หน้า
	รายงานประเมินผลการควบคุมภายในปี ๒๕๖๓	
	แบบ ปค.๑	๒-๔
	แบบ ปค.๔	๖-๑๔
	แบบ ปค.๕	๑๖-๒๕
	แบบ ปค.๖	๒๗-๒๙
ส่วนที่ ๒	รายงานประเมินผลควบคุมภายใน ปค.๔ หน่วยงานย่อย	
	แบบ ปค.๔ สำนักปลัด	๓๑-๓๔
	แบบ ปค.๔ กองคลัง	๓๕-๓๘
	แบบ ปค.๔ กองช่าง	๓๙-๔๑
	แบบ ปค.๔ กองการศึกษา	๔๒-๔๔
	แบบ ปค.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน	๔๕-๔๗
ส่วนที่ ๓	รายงานประเมินผลควบคุมภายใน ปค.๕ หน่วยงานย่อย	
	แบบ ปค.๕ สำนักปลัด	๔๙-๕๑
	แบบ ปค.๕ กองคลัง	๕๒-๕๔
	แบบ ปค.๕ กองช่าง	๕๕-๕๖
	แบบ ปค.๕ กองการศึกษา	๕๗
	แบบ ปค.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน	๕๘
ภาคผนวก		
	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในฯของเทศบาลตำบลยอด	๖๐-๖๑
	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในฯสำนักปลัด	๖๒
	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในฯกองคลัง	๖๓
	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในฯกองช่าง	๖๔
	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในฯกองการศึกษา	๖๕
	คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๖๖
	คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานฯในเทศบาลตำบลยอด	๖๗-๗๙
	คำสั่งแต่งตั้งรักษาราชการแทน	๘๐
	คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานฯสำนักปลัด	๘๑-๘๔
	คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานฯกองคลัง	๘๙-๙๔
	คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานฯกองช่าง	๙๕-๙๖
	คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานฯกองการศึกษา	๙๗-๙๘

# แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผล  
การควบคุมภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน)

เรียน นายอำเภอสองแคว

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลยอด เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความ เพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในการกำกับดูแลของ นายอำเภอสองแคว

แต่อย่างไรก็ดี ก็ยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยยังมีจุดอ่อนที่มี นัยสำคัญ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

- ๑) การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนที่เข้าร่วมประชุมในการ จัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ ส่วนวัยทำงาน และเยาวชนไม่ค่อยมี เนื่องจากไปศึกษาต่อและทำงานต่างจังหวัด
- ๒) งานด้านการบริหารงานบุคคล (ความเสี่ยงใหม่) สาเหตุเนื่องจากการบรรจุแต่งตั้งพนักงานเทศบาล ยังไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๓) เนื่องจากมีตำแหน่งว่างโดยเฉพาะตำแหน่งผู้บริหารงานของส่วนราชการ และพนักงาน เทศบาลสายงานผู้ปฏิบัติงาน โดยเป็นตำแหน่งว่างเดิม และจากการโอนย้าย และยังมีผู้ใดมาบรรจุแต่งตั้งแทน กระบวนการซึ่งต้องมีการตัดสินใจหรือสั่งการไม่มี ทำให้การทำงานล่าช้าและไม่ต่อเนื่อง
- ๓) งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ความเสี่ยงใหม่) ไม่สามารถทราบถึงเหตุที่จะเกิดจากภัยธรรมชาติได้ล่วงหน้า การรับแจ้งเหตุล่าช้า ประกอบกับไม่มีความพร้อมด้านครุภัณฑ์และอุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ ในการป้องกันดูแลและช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยต่างๆ

### กองคลัง

๔) งานด้านการบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับทรัพย์สิน และการโอน(ย้าย)ของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ทำให้การดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินไม่ต่อเนื่อง

๕) การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ยังคงค้างชำระเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๖) งานด้านการเงินและบัญชี (ความเสี่ยงใหม่)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ยังมีข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการพิมพ์เอกสาร เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการใหม่ๆ ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษารายละเอียดไม่ทันและครอบคลุมในการปฏิบัติงาน ทำให้มีข้อผิดพลาด ในเรื่องการจัดทำเอกสารวางฎีกาเพื่อเบิกจ่าย

### กองช่าง

๗) งานด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ไม่มีบุคลากรดำเนินงานช่างที่ชำนาญงาน บุคลากรมีทักษะและประสบการณ์น้อย ทำให้ปฏิบัติงานล่าช้า และผิดพลาดได้

๘) งานด้านการออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้าง (ความเสี่ยงใหม่)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากผู้ปฏิบัติหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้โปรแกรม ไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง จึงมีความเสี่ยงในการออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้าง ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าและผิดพลาดได้

### กองการศึกษา

๙) งานด้านการจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กองการศึกษา ได้มีการมอบหมายให้ครูผู้ดูแลเด็กปฏิบัติหน้าที่ในการจัดทำบัญชี จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและควบคุมพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งเป็นผู้ที่ไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านนี้มาก่อน และยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว

### หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๐) งานด้านการบริหารการตรวจสอบภายใน (ความเสี่ยงใหม่)

พบว่าไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง ในการทำหน้าที่ตรวจสอบ สอบทาน การควบคุม และการประเมินผล หากแต่งตั้งพนักงานเทศบาลคนใดคนหนึ่งปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสมือนว่าไม่มีความเป็นกลางในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เนื่องจากผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งยังคงต้องปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของตน และยังไม่มีความเข้าใจในเรื่องการงานด้านการตรวจสอบภายในเท่าที่ควร

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนมีนัยสำคัญในบางกิจกรรม ซึ่งบุคลากรยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ ยังคงเป็นจุดด้อย จึงควรให้บุคลากรทุกคนได้มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่ได้ปฏิบัติ และให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในมากยิ่งขึ้น ส่วนข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความเคร่งครัดและให้ความสำคัญกับกิจกรรมพร้อมทั้งพัฒนาด้านการใช้สื่อสารสนเทศอยู่ตลอดเวลา ส่วนการติดตามประเมินการควบคุมภายในถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมพร้อมทั้งติดตามระบบควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จต่อไป

ดังนั้น จะเห็นได้ว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเทศบาลตำบลยอด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยภาพรวมแล้ว เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ยังคงบริหารความเสี่ยง และมีการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน/ ความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น ต่อไป

ลายมือชื่อ



(นายเชิดศักดิ์ ภิมาล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลยอด

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

# แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินองค์ประกอบ  
ของการควบคุมภายใน



เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (๕ หลักการ)</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความจริงตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่ กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลยอด ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนัก/กอง มีความมุ่งมั่นที่จะให้การบริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่าง ใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา โดยมีนายกเทศมนตรีเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>* มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>* มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง (๔ หลักการ)</b></p> <p><b>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <p>การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์</p>	<p>เทศบาลตำบลยอด ได้กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามนโยบายของผู้บริหารที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน) และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p>	<p>๒.๒ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การ</p> <p>๒.๒.๑ เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่ให้ความรู้เกี่ยวกับการเสนอโครงการที่ครอบคลุมทุกด้าน</p> <p>๒.๒.๒ เพื่อให้ได้บุคลากรที่มาปฏิบัติงานในองค์กรครบตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี โดยคำนึงถึงภาระค่าใช้จ่ายที่กฎหมายกำหนด</p> <p>๒.๒.๓ เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนที่ประสบความเดือดร้อนจากภัยธรรมชาติได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันการณ์</p> <p>๒.๒.๔ เพื่อให้มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒.๒.๕ เพื่อให้ลูกหนี้มาชำระหนี้เงินกู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนครบจำนวนที่ค้างชำระ</p> <p>๒.๒.๖ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการพิมพ์เอกสาร การจัดทำเอกสารการวางฎีกาเพื่อเบิก-จ่าย ได้ถูกต้องและเอกสารไม่ครบถ้วน</p> <p>๒.๒.๗ เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการสำรวจในงานก่อสร้างเพื่อลดความล่าช้าและความผิดพลาดของงาน</p> <p>๒.๒.๘ เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความชำนาญในงานด้านการออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้างเพื่อลดความล่าช้าและความผิดพลาดของงาน</p> <p>๒.๒.๙ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้รับแต่งตั้งจัดทำบัญชี จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และควบคุมพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด</p> <p>๒.๒.๑๐ เพื่อให้การควบคุมภายในและการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b> ระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๒.๓ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว ๑๐ ความเสี่ยงพบว่า มีความเสี่ยงเก่า ๕ ความเสี่ยงและความเสี่ยงใหม่ ๕ ความเสี่ยง ทั้ง ๑๐ ความเสี่ยงเกิดจาก</p> <p><b>สภาพแวดล้อมภายนอก ประกอบด้วย</b> การให้ความร่วมมือจากหน่วยงานภายนอก บุคคลภายนอก การประสานงานกับหน่วยงานอื่น ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตลอด</p> <p><b>สภาพแวดล้อมภายใน ประกอบด้วย</b> บุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ไม่แม่นยำในระเบียบ กฎหมาย ขาดทักษะ ความชำนาญเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ขาดความรอบคอบ ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงานแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน</p> <p>* เทศบาลตำบลยอด จึงได้มีการติดตามความเสี่ยงโดยการประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานในการลดความเสี่ยง โดยนำ เสนอวิธีและขั้นตอนในการลดความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานแก่คณะกรรมการควบคุมภายในของเทศบาล</p>
<p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b> มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p>	<p>เทศบาลตำบลยอด มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละสำนัก/กอง ดังนี้</p> <p>๑. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งการเปลี่ยนแปลง ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับใหม่ๆอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <p>๑. มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒. มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๓. มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม (๓ หลักการ)</b></p> <p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง เพื่อการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน เกิดจากการขาดทักษะ ความชำนาญ ไม่เข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. ความเสี่ยงด้านบุคลากร มีอัตรากำลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในบางสายงาน</p> <p>เทศบาลตำบลยอดกำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการและพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ</p> <p>๓.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลยอด มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งการมอบหมายงาน โดยระบุหน้าที่แต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๒ สำนักปลัดมีจำนวน ๓ กิจกรรม กองคลัง ๓ กิจกรรม กองช่าง ๒ กิจกรรม กองการศึกษา ๑ กิจกรรม และหน่วยตรวจสอบภายใน ๑ กิจกรรม รวม ๑๐ กิจกรรม มีการระบุวัตถุประสงค์ตามภารกิจในด้านต่างๆ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ การจัดทำให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่ความหวัง และขั้นตอนปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๓ กิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมอย่างเคร่งครัด ตามที่กำหนดกิจกรรมควบคุมทั้ง ๑๐ กิจกรรม ดังนี้</p> <p><b>สำนักปลัด</b> คือ การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น , งานด้านการบริหารงานบุคคล และงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><b>กองคลัง</b> คือ งานด้านการบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สินการดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน</p> <p><b>กองช่าง</b> คือ งานด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง ,งานด้านการออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้าง</p> <p><b>กองการศึกษา</b> คือ งานด้านการจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b> งานด้านการบริหารการตรวจสอบภายใน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๓ หลักการ)</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดหาระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเข้ามาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานให้สะดวก รวดเร็ว ถูกต้องและมีคุณภาพ</p> <p>๔.๑.๑ จัดหาระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ในการสืบค้นข้อมูล บันทึกข้อมูลในระบบออนไลน์ และการบริการประชาชนผู้มาติดต่อราชการ</p> <p>๔.๑.๒ จัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์และเครื่องมือเครื่องใช้ที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศที่ทันสมัยสำหรับการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่</p>

เทศบาลตำบลยอต อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตาม (๒ หลักการ)</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๔.๑.๓ จัดทำระบบหนังสือเวียนออนไลน์ ระบบสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกเพิ่มความรวดเร็วในการปฏิบัติงานและการประหยัดค่าใช้จ่ายขององค์กร</p> <p>๔.๑.๔ จัดทำเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลยอต <a href="http://www.tassabanyod.net">www.tassabanyod.net</a> เพื่อประชาสัมพันธ์ บริการประชาชนและจัดทำระบบร้องเรียนร้องทุกข์ให้บริการประชาชนได้รับทราบและได้แสดงความคิดเห็น</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ โดยการจัดทำระบบไลน์สำนักงานเทศบาลตำบลยอต ระบบไลน์กลุ่มของหน่วยงานย่อย ระบบเฟสบุ๊กเทศบาลตำบลยอต จัดทำระบบโทรศัพท์ภายในของหน่วยงาน</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์หนังสือติดต่อภายในภายนอกระหว่างหน่วยงาน เว็บไซต์เทศบาลตำบลยอต ระบบเยี่ยมชมและแสดงความคิดเห็น</p> <p>๕.๑ มีการติดตามประเมินผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมจากความเสี่ยง</p> <p><b>สำนักปลัด</b> คือ การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น , งานด้านการบริหารงานบุคคล และงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p><b>กองคลัง</b> คือ งานด้านการบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สินการดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน</p> <p><b>กองช่าง</b> คือ งานด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง , งานด้านการออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้าง</p> <p><b>กองการศึกษา</b> คือ งานด้านการจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b> งานด้านการบริหารการตรวจสอบภายใน</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลยอด ทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่า

๑. เทศบาลตำบลยอด มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม แต่บุคลากรบางส่วนยังต้องได้รับการเพิ่มทักษะ ประสิทธิภาพ และความรอบคอบในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น
๒. วิธีการรวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพโดยบุคลากรของสำนัก/กอง ร่วมเป็นคณะทำงาน มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยง และวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงควบคุม
๓. กิจกรรมการควบคุม แต่ละสำนัก/กอง ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติ แต่ก็ยังไม่ทั่วถึง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ และยังคงต้องมีการบริหารความเสี่ยง ทำให้ยังคงพบกิจกรรมในการควบคุม ๑๐ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่

#### สำนักปลัด

๑. การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนที่เข้าร่วมประชุมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ ส่วนวัยทำงาน และเยาวชนไม่ค่อยมี เนื่องจากต้องไปศึกษาต่อและทำงานต่างจังหวัด
๒. งานด้านการบริหารงานบุคคล (ความเสี่ยงใหม่)  
สาเหตุเนื่องจากการบรรจุแต่งตั้งพนักงานเทศบาล ยังไม่ปฏิบัติตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๓) เนื่องจากมีตำแหน่งว่างโดยเฉพาะตำแหน่งผู้บริหารงานของส่วนราชการ ทำให้กระบวนการซึ่งต้องมีการตัดสินใจหรือสั่งการไม่มี และพนักงานเทศบาลสายงานผู้ปฏิบัติงาน โดยเป็นตำแหน่งว่างเดิม และจากการโอนย้ายยังไม่มีผู้ใดมาบรรจุแต่งตั้งแทน ทำให้การทำงานล่าช้าและไม่ต่อเนื่อง

๓. งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ความเสี่ยงใหม่)

ไม่สามารถทราบถึงเหตุที่จะเกิดจากภัยธรรมชาติได้ล่วงหน้า การรับแจ้งเหตุล่าช้า ประกอบกับขาดแคลนครุภัณฑ์และอุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ ในการป้องกัน ดูแลและช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ

**กองคลัง**

๔. งานด้านการบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับทรัพย์สิน และการโอน(ย้าย)ของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ทำให้การดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินไม่ต่อเนื่อง

๕. การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนยังคงค้างชำระเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๖. งานด้านการเงินและบัญชี (ความเสี่ยงใหม่)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ยังมีข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการพิมพ์เอกสาร เอกสารประกอบ การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการใหม่ๆ ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษารายละเอียดไม่ทันและครอบคลุมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ทำให้มีข้อผิดพลาด ในเรื่องการจัดทำเอกสารวางฎีกาเพื่อเบิก-จ่าย

**กองช่าง**

๗. งานด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ขาดบุคลากรด้านงานช่างที่ชำนาญงาน บุคลากรมีทักษะและประสบการณ์น้อย ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า และผิดพลาดได้

๘. งานด้านการออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้าง (ความเสี่ยงใหม่)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากผู้ปฏิบัติหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้โปรแกรม ไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง จึงมีความเสี่ยงในการออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้าง ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าและผิดพลาดได้

**กองการศึกษา**

๙. งานด้านการจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กองการศึกษา ได้มีการมอบหมายให้ครูผู้ดูแลเด็กปฏิบัติหน้าที่ในการจัดทำบัญชี จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและควบคุมพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งเป็นผู้ที่ไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านนี้มาก่อน และยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว

**หน่วยตรวจสอบภายใน**

๑๐. งานด้านการบริหารการตรวจสอบภายใน (ความเสี่ยงใหม่)

พบว่าไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง ในการทำหน้าที่ตรวจสอบ สอดทาน การควบคุม และการประเมินผล หากแต่งตั้งพนักงานเทศบาลคนใดคนหนึ่งปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสมือนว่าไม่มีความเป็นกลางในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เนื่องจากผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งยังคงต้องปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของตน และยังไม่มีความเข้าใจในเรื่องการงานด้านการตรวจสอบภายในเท่าที่ควร



เทศบาลตำบลยอด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลพบว่า ยังมีจุดอ่อนจำนวน ๑๐ กิจกรรม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลยอด มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นายเชิดศักดิ์ ภิมาล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลยอด

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

# แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผล  
การควบคุมภายใน

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>สำนักปลัด</b> <b>กิจกรรม</b> การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ พัฒนาท้องถิ่นและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด - เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหา และ ความต้องการที่แท้จริง สามารถจัดลำดับ ความสำคัญของปัญหาและแก้ไขปัญหา ได้ทันท่วงที เพื่อนำไปสู่การพัฒนา</p>	<p>ประชาชนที่เข้าร่วมประชุมในการ จัดทำแผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่เป็น ผู้สูงอายุ เป็นส่วนใหญ่ วิทยทำงาน และเยาวชนไม่ค่อยมี เนื่องจากวัย ทำงานต้องไปทำงานต่างจังหวัด</p>	<p>ประชาคมหมู่บ้าน ทุกหมู่ บ้านเพื่อให้ ผู้บริหาร ข้าราชการ ผู้นำชุมชนและ ประชาชนได้ร่วมกัน เสนอความคิดเห็น ในการพัฒนาชุมชน และรับทราบปัญหา ความต้องการของ ชุมชนอย่างแท้จริง</p>	<p>การจัดทำโครงการออก ประชาคมหมู่บ้านทุก หมู่บ้าน มีประชาชนให้ ความร่วมมือมากขึ้น แต่ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก ประชาชนยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น และบทบาท หน้าที่ของตนเอง</p>	<p>- ประชาชนยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น เนื่องจากเดิมเป็นแผน สามปี เปลี่ยนเป็นแผนสี่ปี ปัจจุบันเป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) - ประชาชนส่วนมากที่มาร่วม เป็นกลุ่มผู้สูงอายุ กลุ่มวัยทำงาน และกลุ่มเยาวชน มีข้ออ้างน้อย -โครงการกิจกรรมที่เสนอมายังไม่ ครอบคลุมทุกด้าน และจะเน้น ด้านโครงสร้างพื้นฐานเป็นหลัก</p>	<p>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เข้ามามีส่วนร่วม (กลุ่มวัย ทำงาน กลุ่มเยาวชน) ใน โครงการมากขึ้น โดยชี้แจง ประโยชน์ในการจัดทำโครง การดังกล่าว - เจ้าหน้าที่ให้ความรู้เกี่ยวกับ การเสนอโครงการที่ครอบคลุม ทุกด้าน นอกเหนือจากความ ต้องการด้านโครงสร้างพื้นฐาน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด กิจกรรม งานด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ - เพื่อพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพ บุคลากรในหน่วยงานให้มีคุณภาพ</p>	<p>- การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตาม แผนอัตรากำลัง ๓ ปี  - มีการโอนย้ายข้าราชการทำให้ขาด ความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง ให้เหมาะสมครบถ้วนกับ ปริมาณงานและตำแหน่ง ตามแผนอัตรากำลัง - สรรหาบุคลากร เพื่อบรรจุ และแต่งตั้งตามกรอบแผน อัตรากำลังให้ครบถ้วน</p>	<p>- ประชุมวางแผนปรับปรุง กรอบอัตรากำลัง โดยคำนึง ความจำเป็น ปริมาณงาน ปริมาณคน โดยให้ภาระ ค่าใช้จ่ายด้านการบริหาร บุคคลให้เป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด</p>	<p>- การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็น ไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี มีจำนวนอัตราร่างเดิม และจากการโอนย้ายทำ ให้การปฏิบัติงานขาด ความต่อเนื่อง จึงเสี่ยงต่อ การขาดแคลนบุคลากรใน การปฏิบัติงานทำให้ กระบวนการทำงานมี ความล่าช้า และเกิด ข้อบกพร่องได้</p>	<p>- สรรหาบุคลากรให้ครบ ตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี โดยคำนึงถึงภาระค่า ใช้จ่ายที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>สำนักปลัด</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>สำนักปลัด กิจกรรม</b> งานด้านการป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ ได้รับความเดือดร้อนได้ทันทั่วถึง - เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดแคลนวัสดุและอุปกรณ์ ในการช่วยเหลือประชาชนที่ ประสบความเดือดร้อนจาก ภัยธรรมชาติทำให้การทำงาน ขาดประสิทธิภาพ</li> <li>- ขาดการวางแผน การประ สานงาน และการเตรียมความ พร้อมด้านกำลังคนในการให้ ความช่วยเหลือ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาสัมพันธ์ ขอความร่วมมือ ประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จากชุมชน โดย ผู้นำชุมชนของแต่ละ หมู่บ้าน/ชุมชน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เตือนภัยประจำ ตำบล หมู่บ้าน/ ชุมชน เพื่อสะดวก ในการติดต่อและ สื่อสารข้อมูลการ แจ้งเตือนภัยหรือ การแจ้งเหตุ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เมื่อเกิดเหตุการณ์ภัยธรรมชาติ เป็นบริเวณกว้างวัสดุและอุปกรณ์ ของหน่วยงานไม่เพียงพอ ไม่ สามารถควบคุมเหตุได้เองทั้งหมด</li> <li>- เมื่อเกิดภัยฉุกเฉินการแจ้งเหตุ ล่าช้า ทำให้การให้ความช่วยเหลือ ล่าช้าไปด้วย</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดหาและเตรียมความพร้อมด้านวัสดุ อุปกรณ์ในการช่วยเหลือประชาชนที่ประสบ ความเดือดร้อนให้พร้อม</li> <li>- แจ้งรายชื่อ หมายเลขโทรศัพท์ ของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อให้ผู้นำชุมชน ประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน</li> <li>- อบรมและให้ความรู้ในภารกิจแต่ละด้าน อย่างต่อเนื่อง</li> </ul>	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง กิจกรรม การบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การบริหารงานพัสดุมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลป้องกันการสิ้นเปลืองและ ปกป้องทรัพย์สินของเทศบาล</p>	<p>- การจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่เป็น ปัจจุบัน ทะเบียน ทรัพย์สินไม่ตรงกับ งบทรัพย์สิน</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบหา สาเหตุผลต่างดังกล่าวและ ปรับปรุงทรัพย์สินให้มียอด คงเหลือตรงกัน -ได้ดำเนินการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ทรัพย์สินประจำปี งบประมาณตามระเบียบฯ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับ งบทรัพย์สิน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรง กับงบทรัพย์สิน -มีการโอน(ย้าย)เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ ทำให้การ ดำเนินการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินไม่ต่อเนื่อง</p>	<p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดย เคร่งครัด ให้มีการจัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>กองคลัง</b> <b>กิจกรรม</b> การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีอาชีพเป็นของ ตนเอง มีรายได้เพิ่มขึ้น โดยให้ประชาชนในแต่ ละหมู่บ้านได้ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมตรวจสอบ อันเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับ ประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบล และเป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ ดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑</p>	<p>- ลูกหนี้เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชนในเขต พื้นที่ตำบลยอดบางกลุ่ม ไม่นำเงินมาชำระหนี้เงิน กู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจ- ชุมชนครบตาม จำนวนที่ได้กู้ยืมไป</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ ดำเนินการทำหนังสือแจ้ง ลูกหนี้เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชนที่ค้าง ชำระ ให้มาชำระหนี้เงิน กู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน เพื่อที่จะต้องส่งเงิน กู้ยืมทุนโครงการดังกล่าว ส่งคืนให้กับทางอำเภอ ต่อไป</p>	<p>- หลังจากที่เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบได้ดำเนินการทำ หนังสือแจ้งลูกหนี้เงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ ค้างชำระ ให้มาชำระหนี้เงิน กู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชนแล้ว มีลูกหนี้เงินทุน โครงการฯ ได้นำเงินมาชำระ เป็นบางกลุ่ม แต่ยังไม่ครบ ตามจำนวนที่ได้กู้ยืมไป</p>	<p>- ลูกหนี้เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชนยังคงค้าง ชำระหนี้</p>	<p>- ดำเนินการออกหนังสือแจ้งให้ มาชำระหนี้เงินกู้ยืมทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน ไปยังลูกหนี้ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ค้างชำระ</p>	<p>กองคลัง</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>กองคลัง</b> <b>กิจกรรม</b> งานด้านการเงินและบัญชี <b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงินเบิกจ่ายเงินในระบบคอมพิวเตอร์ e-laas มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</li> <li>- เพื่อให้สามารถดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานผู้เบิกขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน การศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการไม่แม่นยำทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยเคร่งครัด</li> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สอบทานปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือ สั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</li> <li>- ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</li> <li>- มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับ ร่อง ความ ถูก ต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย</li> <li>- เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน</li> </ul>	<p style="text-align: center;">กองคลัง</p>



เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง กิจกรรม งานด้านสำรวจเพื่อการก่อสร้าง วิสาหกิจ</p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานสำรวจออกแบบ เขียนแบบก่อสร้างให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่าที่สุด</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์</p> <p>- เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น</p> <p>ครุภัณฑ์สำรวจ</p> <p>- ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสำรวจออกแบบได้ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้กับงานในปัจจุบัน</p> <p>- ให้นายช่างไฟฟ้า เป็นผู้ช่วยในการสำรวจออกแบบ เนื่องจาก กองช่างมีปริมาณงานจำนวนมากกว่าบุคลากรที่รับผิดชอบ</p> <p>- ขอยืมตัวข้าราชการ อปท.อื่นมาช่วยราชการ ดูแล ควบคุมและตรวจสอบ</p> <p>- จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจ</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ล่าช้า และเกิดความผิดพลาด</p> <p>- เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ</p> <p>- ขาดผู้รับผิดชอบโดยตรง</p>	<p>- การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ</p> <p>- ขอยืมบุคลากรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น มาช่วยในการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ</p> <p>- สรรหาบุคลากรมาบรรจุและแต่งตั้งตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี</p>	<p>กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง <i>กิจกรรม</i> งานด้านการออกแบบและประมาณราคา กลางงานก่อสร้าง <i>วัตถุประสงค์</i> - เพื่อให้การออกแบบประมาณราคา ก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำและเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนา และสามารถตอบสนองความต้องการของ ประชาชนได้อย่างทั่วถึง</p>	<p>- งานมีปริมาณมากทำให้ บุคลากรไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานทั้งสำรวจ ประมาณราคา งานเขียน แบบและงานควบคุมการ ก่อสร้าง - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญ หรือ เชี่ยวชาญเฉพาะด้านใน การออกแบบเขียนแบบ และควบคุมงาน</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่ง การจากหน่วยงานต่างๆโดย ใช้สารสนเทศ(IT) - สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ เข้ารับการอบรมด้านงาน ออกแบบและประมาณราคา ตามนโยบายพัฒนาบุคลากร</p>	<p>- การกำหนดแนว ทางและควบคุมการ ปฏิบัติงาน - ปรับปรุงแผนงาน มอบหมายงานอย่าง ชัดเจน</p>	<p>- งานมีปริมาณมากทำ ให้บุคลากรไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานทั้งสำรวจ งานประมาณราคา งาน เขียนแบบ และงาน ควบคุมการก่อสร้าง ไม่ ทันตามระยะเวลาที่ กำหนด</p>	<p>- สรรหาบุคลากรในกองช่างให้ครบทุกอัตรา ตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภารกิจให้ ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน - กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบข้อ กฎหมายและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด - ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้</p>	<p>กองช่าง</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>กองการศึกษา</b> <b>กิจกรรม</b> การจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อให้การจัดทำบัญชี การเงินและ การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กถูกต้อง ตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่ กำหนด</p>	<p>- ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กได้จัดทำ บัญชีการเงิน และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังไม่ถูกต้อง</p>	<p>- มีการแต่งตั้งครูผู้ดูแล เด็กเป็นเจ้าหน้าที่การเงิน และการพัสดุรับผิดชอบ ในการจัดทำบัญชี การ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และควบคุมพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติ หน้าที่ในการจัดทำบัญชี จัดทำ ฎีกาเบิกจ่ายเงินและควบคุม พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แต่ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก เจ้า หน้าที่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจใน หน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบเท่าที่ควร</p>	<p>- กองการศึกษา ได้มีการมอบ หมายให้ครูผู้ดูแลเด็กปฏิบัติ หน้าที่ในการจัดทำบัญชี จัดทำ ฎีกาเบิกจ่ายเงินและควบคุมพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งเป็นผู้ ที่ไม่มี ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานด้านนี้มาก่อน และยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง ดังกล่าว</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขอคำแนะนำ จากเจ้าหน้าที่ของกองคลังสอนวิธีการ จัดทำบัญชี จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และควบคุมพัสดุให้ถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่กำหนด - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อให้เกิดความรู้ ความ เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่าง มีประสิทธิภาพ</p>	<p>กองการศึกษา</p>

เทศบาลตำบลยอด อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม งานด้านงานบริหารการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้งานประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในและการรายงานผลการรายงานผล</li> <li>- ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายในโดยตรง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในและการรายงานผล</li> <li>- ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายในโดยตรง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในสำนัก/กองของตนเอง ตามสายการบังคับบัญชา</li> <li>- สรรหาบุคลากรเพื่อมาดำรงตำแหน่งที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบภายในเพื่อให้ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพอย่างแท้จริง</li> </ul>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

ลายมือชื่อ

(นายเชิดศักดิ์ ภิรมาล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลยอด

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

# แบบ ปค.๖

รายงานผลการสอบทาน  
การควบคุมภายใน  
ของผู้ตรวจสอบภายใน

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

## เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยอด

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลยอด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลยอด มีความเพียงพอ ได้มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แต่อย่างไรก็ดี ยังมีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการควบคุมภายในที่ตรวจพบแต่สามารถควบคุมได้ ควรได้มีการปรับปรุงในปีงบประมาณต่อไป ดังนี้

กิจกรรมความเสี่ยงที่ตรวจพบของหน่วยงานเทศบาลตำบลยอด มีจำนวน ๑๐ กิจกรรม ดังนี้

## สำนักปลัด

๑. การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. งานด้านการบริหารงานบุคคล (ความเสี่ยงใหม่)
๓. งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ความเสี่ยงใหม่)

## กองคลัง

๔. งานด้านการบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน
๕. การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๖. งานด้านการเงินและบัญชี (ความเสี่ยงใหม่)

## กองช่าง

๗. งานด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง
๘. งานด้านการออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้าง (ความเสี่ยงใหม่)

## กองการศึกษา

๙. งานด้านการจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

## หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๐. งานด้านการบริหารการตรวจสอบภายใน (ความเสี่ยงใหม่)

## การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

### สำนักปลัด

๑. การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
  - ๑.๑ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม(กลุ่มวัยทำงาน กลุ่มเยาวชน) ในโครงการมากขึ้น โดยชี้แจงประโยชน์ในการจัดทำโครงการดังกล่าว
  - ๑.๒ เจ้าหน้าที่ให้ความรู้เกี่ยวกับการเสนอโครงการที่ครอบคลุมทุกด้าน นอกเหนือจากความต้องการด้านโครงสร้างพื้นฐาน
๒. งานด้านการบริหารงานบุคคล (ความเสี่ยงใหม่)
  - ๒.๑ สรรหาบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี โดยคำนึงถึงภาระค่าใช้จ่ายที่กฎหมายกำหนด
๓. งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ความเสี่ยงใหม่)
  - ๓.๑ จัดหาและเตรียมความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์ในการช่วยเหลือประชาชนที่ประสบความเดือดร้อนให้พร้อมปฏิบัติการ
  - ๓.๒ แจ้งรายชื่อ หมายเลขโทรศัพท์ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อให้ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน
  - ๓.๒ อบรมและให้ความรู้ในภารกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง

### กองคลัง

๔. งานด้านการบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน
  - ๔.๑ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเคร่งครัด ให้มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน
๕. การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
  - ๕.๑ ดำเนินการออกหนังสือแจ้งให้มาชำระหนี้เงินกู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ไปยังลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ค้างชำระ
๖. งานด้านการเงินและบัญชี (ความเสี่ยงใหม่)
  - ๖.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
  - ๖.๒ เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนทุกครั้ง

### กองช่าง

๗. งานด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง
  - ๗.๑ การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง
  - ๗.๒ การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบ
  - ๗.๓ ขอเยี่ยมบุคลากรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น มาช่วยในการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ
  - ๗.๔ สรรหาบุคลากรมาบรรจุและแต่งตั้งตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๘. งานด้านการออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้าง (ความเสี่ยงใหม่)

- ๘.๑ สรรหาบุคลากรในกองช่างให้ครบทุกอัตราตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓)
- ๘.๒ ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภารกิจให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน
- ๘.๓ กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบข้อกฎหมายและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
- ๘.๔ ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้

#### กองการศึกษา

๙. งานด้านการจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ๙.๑ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ของกองคลังสอนวิธีการจัดทำบัญชี จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และควบคุมพัสดุให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด
- ๙.๒ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๐. งานด้านการบริหารการตรวจสอบภายใน (ความเสี่ยงใหม่)

- ๑๐.๑ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบกฎหมาย
- ๑๐.๒ สรรหาบุคลากรเพื่อมาดำรงตำแหน่งที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบภายในเพื่อให้ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพอย่างแท้จริง

ลายมือชื่อ



(นางวนิดา ธงหิมะ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓



**แบบ ปค.๕**

**หน่วยงานย่อย**

**สำนักปลัด เทศบาลตำบลยอด**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดเทศบาล ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ให้มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการมอบหมายหน้าที่ ๒ ฝ่าย ได้แก่ ฝ่ายอำนวยการ และฝ่ายป้องกันและรักษาความสงบ</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</li> </ul> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</li> </ul>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p>

สำนักปลัด เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดของเหตุในพื้นที่ตำบลยอด เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว มีจุดอ่อนที่เสี่ยงที่สุดคือ ด้านการบริหารงานบุคคล เนื่องจากมีการย้ายของพนักงานเทศบาล ทำให้งานเกิดความไม่ต่อเนื่อง ลำช้า</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>เช่น การออกคำสั่งมอบหมายงานของคนที่โอนย้ายไป ให้กับพนักงานเทศบาลในสำนักปลัดให้ปฏิบัติหน้าที่แทน</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมและควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ มีความเข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ การแจ้งสาธารณภัยต่างๆ ลำช้า ทำให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัยล่าช้า</p>

**สำนักปลัด เทศบาลตำบลยอด**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓..๓ การจัดทำให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตาม</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๓.๓ งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การควบคุมภายในที่มีอยู่คือ การประชาสัมพันธ์เบอร์โทรศัพท์ของเทศบาลและเบอร์ฉุกเฉินให้ประชาชนได้รับทราบ และมีการตั้งกลุ่มไลน์ เพื่อให้ประชาชนแจ้งข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการเกิดสาธารณภัยต่างๆ</p> <p>๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้และทันเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัดเทศบาลมีระดับการควบคุมในระดับที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้มีการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้อินเทอร์เน็ต ในการสืบค้นข้อมูลข่าวสารต่างๆ</p> <p>๔.๓ มีระบบการจัดการฐานข้อมูลของสำนักปลัด โดยมีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการติดต่อสื่อสาร การสืบค้นข้อมูล</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินกิจกรรม การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว แต่ยังพบว่ามี ๒ กิจกรรม คือ งานด้านการบริหารงานบุคคล งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยงอยู่</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม สำนักปลัด ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนี้

### ๑. การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนที่เข้าร่วมประชุมในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ ส่วนวัยทำงาน และเยาวชนไม่ค่อยมี เนื่องจากไปศึกษาต่อและทำงานต่างจังหวัด

### ๒. งานด้านการบริหารงานบุคคล (ความเสี่ยงใหม่)

สาเหตุเนื่องจากการบรรจุแต่งตั้งพนักงานเทศบาล ยังไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๓) เนื่องจากมีตำแหน่งว่างโดยเฉพาะตำแหน่งผู้บริหารงานของส่วนราชการ ภาระงานซึ่งต้องมีการตัดสินใจหรือสั่งการไม่มี และพนักงานเทศบาลสายงานผู้ปฏิบัติงาน โดยเป็นตำแหน่งว่างเดิม และจากการโอนย้าย และยังมีผู้ใดมาบรรจุแต่งตั้งแทน ทำให้การทำงานล่าช้าและไม่ต่อเนื่อง

### ๓. งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ความเสี่ยงใหม่)

ไม่สามารถทราบถึงเหตุที่จะเกิดจากภัยธรรมชาติได้ล่วงหน้า การรับแจ้งเหตุล่าช้า ประกอบกับขาดความพร้อมด้านครุภัณฑ์และอุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ ในการป้องกัน ดูแลและช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ แต่อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลก็อยู่ในระดับที่เพียงพอในระดับหนึ่ง ซึ่งมีบางกิจกรรมจะต้องมีการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงต่อไป

(นางวนิดา ธงหิมะ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองคลัง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองคลัง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ให้มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการมอบหมายหน้าที่ ๑ ฝ่าย ได้แก่ ฝ่ายบริหารงานคลัง</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</li> </ul> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</li> </ul>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดของเหตุในพื้นที่ตำบลยอด เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว มีจุดอ่อนที่เสี่ยงที่สุดคือ การบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และ งานด้านการเงินและบัญชี</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเช่น การบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการออกหนังสือแจ้งให้มาชำระหนี้เงินกู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และงานด้านการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน</p> <p>๓.๑ บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ มีความเข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมและควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดทำให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒ การบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับงบบัญชี การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ยังมีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนยังคงค้างชำระ และ งานด้านการเงินและบัญชี ให้ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง</p> <p>๓.๓ การบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการออกหนังสือแจ้งให้มาชำระหนี้เงินกู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และงานด้านการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนาจการกองคลัง มีการสอบถามการเบิกจ่ายตามขั้นตอน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้และทันเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลังมีระดับการควบคุมในระดับที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้มีการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้อินเทอร์เน็ต ในการสืบค้นข้อมูลข่าวสารต่างๆ</p> <p>๔.๓ มีระบบการจัดการฐานข้อมูลของกองคลัง โดยมีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการติดต่อสื่อสาร การสืบค้นข้อมูล</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตาม</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>



กองคลัง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน การบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และงานด้านการเงินและบัญชี ยังคงมีความเสี่ยงอยู่

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองคลังยังมีความเสี่ยงที่ต้องควบคุม คือ การบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน(ความเสี่ยงเก่า) การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน(ความเสี่ยงเก่า) และ งานด้านการเงินและบัญชี (ความเสี่ยงใหม่) อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นางณัฐชยา พลจร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองช่าง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองช่าง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ให้มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการมอบหมายหน้าที่ ๑ ฝ่าย ได้แก่ ฝ่ายการโยธา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</li> </ul> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</li> </ul>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p>

กองช่าง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดของเหตุในพื้นที่ตำบลยอด เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว มีจุดอ่อนที่เสี่ยงที่สุดคืองานด้านสำรวจเพื่อการก่อสร้าง และงานด้านการออกแบบและประมาณราคากลางงานก่อสร้าง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมและควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดทำให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ มีความเข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำปฏิทินแผนดำเนินงาน ปี ๒๕๖๓</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>

กองช่าง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการค้นหาเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้และทันเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงในไลน์กลุ่ม หรือ Facebook กลุ่มของกองช่าง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓ มีระบบการจัดการฐานข้อมูลของกองช่าง โดยมีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการติดต่อสื่อสาร การสืบค้นข้อมูล</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตาม</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองช่างยังมีความเสี่ยงที่ต้องควบคุม งานด้านสำรวจเพื่อการก่อสร้าง(ความเสี่ยงเก่า) และ งานด้านการออกแบบและประมาณราคากลางงานก่อสร้าง(ความเสี่ยงใหม่) อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(นายจำเนียร สาระอาภรณ์)

นายช่างโยธา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองการศึกษา เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ให้มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการมอบหมายหน้าที่ ๑ ฝ่าย ได้แก่ ฝ่ายบริหาร การศึกษา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</li> </ul> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</li> </ul>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p>

กองการศึกษา เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดของเหตุในพื้นที่ตำบลยอด เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว มีจุดอ่อนที่เสี่ยงที่สุดคือการจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมและควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดทำให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ มีความเข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>

กองการศึกษา เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้และทันเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงในไลน์กลุ่ม หรือ Facebook กลุ่มของกองการศึกษา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓ มีระบบการจัดการฐานข้อมูลของกองการศึกษา โดยมีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการติดต่อสื่อสาร การสืบค้นข้อมูล</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตาม</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองการศึกษา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองการศึกษายังมีความเสี่ยงที่ต้องควบคุม การจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(ความเสี่ยงเก่า) อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นางสาวจันทร์เพ็ญ ทองสุข)

ครู วิทยฐานะชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

**หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลยอด**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ให้มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการทำงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๒ กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว มีจุดอ่อนที่เสี่ยงที่สุดคือไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายในโดยตรง</p>



หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดของเหตุในพื้นที่ตำบลยอด เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมและควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดทำให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๓.๑ กำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ มีความเข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการจัดทำหรือจัดระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้และทันเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓ มีระบบการจัดการฐานข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายในโดยมีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการติดต่อสื่อสาร การสืบค้นข้อมูล</p>

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตาม</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

หน่วยตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลยอด องค์กรยังไม่ได้กำหนดโครงสร้างและกรอบอัตรากำลังในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอและเหมาะสม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีความเสี่ยงที่ต้องควบคุม ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง จึงต้องมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบ รวมถึงงานสอบทานผลการลงระบบการควบคุมภายใน และการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งยังคงไม่มีความเข้าใจในเรื่องการจัดทำงานด้านการตรวจสอบภายในเท่าที่ควร ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานภายในองค์กรเกิดความเสี่ยงก็เป็นได้



(นางวนิดา ธงหิมะ)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

**แบบ ปค.๕**

**หน่วยงานย่อย**

สำนักปลัด เทศบาลตำบลยอด  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

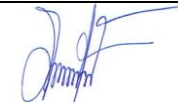
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นและเป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่กำหนด</li> <li>- เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหา และความต้องการที่แท้จริง สามารถจัดลำดับ ความสำคัญของปัญหาและแก้ไข ปัญหาได้ทันท่วงที เพื่อนำไปสู่การ พัฒนา</li> </ul>	<p>ประชาชนที่เข้าร่วมประชุม ในการจัดทำแผนพัฒนาของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ เป็น ส่วนใหญ่ วัยทำงาน และ เยาวชนไม่ค่อยมี เนื่องจาก วัยทำงานต้องไปทำงาน ต่างจังหวัด</p>	<p>ประชาคมหมู่บ้านทุกหมู่บ้านเพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการ ผู้นำชุมชนและ ประชาชนได้ร่วมกันเสนอ ความคิดเห็นในการพัฒนา ชุมชนและรับทราบปัญหา ความต้องการของชุมชน อย่างแท้จริง</p>	<p>การจัดทำโครงการออก ประชาคมหมู่บ้านทุก หมู่บ้าน มีประชาชนให้ ความร่วมมือมากขึ้น แต่ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น และบทบาท หน้าที่ของตนเอง</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากเดิมเป็นแผนสามปี เปลี่ยน เป็นแผนสี่ปี ปัจจุบันเป็นแผนพัฒนา ท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕)</li> <li>- ประชาชนส่วนมากที่มาประชุมเป็น กลุ่มผู้สูงอายุ กลุ่มวัยทำงาน และ กลุ่มเยาวชน มีค้อยข้างน้อย</li> <li>- โครงการกิจกรรมที่เสนอมายังไม่ ครอบคลุมทุกด้าน และจะเน้นด้าน โครงสร้างพื้นฐานเป็นหลัก</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชา ชน เข้ามามีส่วนร่วม (กลุ่ม วัยทำงาน กลุ่มเยาวชน) ใน โครงการมากขึ้น โดยชี้แจง ประโยชน์ในการจัดทำโครง การดังกล่าว</li> <li>- เจ้าหน้าที่ให้ความรู้เกี่ยว กับการเสนอโครงการที่ ครอบคลุมทุกด้านนอกเหนือ จากความต้องการด้านโครง สร้างพื้นฐาน</li> </ul>	<p style="text-align: center;">สำนักปลัด</p>

**สำนักปลัด เทศบาลตำบลยอด**  
**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานด้านการบริหารงานบุคคล</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรใน หน่วยงานให้มีคุณภาพ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไป ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี</li> <li>- มีการโอนย้ายข้าราชการ ทำให้ขาดความต่อเนื่องใน การปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังให้เหมาะสม ครบถ้วนกับ ปริมาณงานและ ตำแหน่ง ตามแผน อัตรากำลัง</li> <li>- สรรหาบุคลากร เพื่อบรรจุและ แต่งตั้งตามกรอบ แผนอัตรากำลังให้ ครบถ้วน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชุมวางแผนปรับ ปรุงกรอบอัตรากำลัง โดยคำนึงความจำเป็น ปริมาณงาน ปริมาณคน โดยให้ภาระค่าใช้จ่าย ด้านการบริหารบุคคลให้ เป็นไปตามที่กฎหมาย กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็น ไป ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี มี จำนวนอัตราร่างเดิม และจาก การโอนย้ายทำให้การปฏิบัติ งานขาดความต่อเนื่อง จึงเสี่ยง ต่อการขาดแคลนบุคลากรใน การปฏิบัติงานทำให้กระบวนการ ทำงานมีความล่าช้า และ เกิดข้อบกพร่องได้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สรรหาบุคลากรให้ครบตาม กรอบอัตรากำลัง ๓ ปี โดย คำนึงถึงภาระค่าใช้จ่ายที่ กฎหมายกำหนด</li> </ul>	<p style="text-align: center;">สำนักปลัด</p>

สำนักปลัด เทศบาลตำบลยอด  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานด้านการป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ ได้รับความเดือดร้อนได้ทันทั่วถึง</li> <li>- เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดแคลนวัสดุและอุปกรณ์ ในการช่วยเหลือประชาชนที่ ประสบความเดือดร้อนจากภัย ธรรมชาติทำให้การทำงานขาด ประสิทธิภาพ</li> <li>- ขาดการวางแผน การประ สานงาน และการเตรียมความ พร้อมด้านกำลังคนในการให้ ความช่วยเหลือ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาสัมพันธ์ ขอความร่วมมือ ประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จากชุมชน โดยผู้นำชุมชนของ แต่ละหมู่บ้าน/ ชุมชน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เตือนภัยประจำ ตำบล หมู่บ้าน/ ชุมชน เพื่อสะดวก ในการติดต่อและ สื่อสารข้อมูลการ แจ้งเตือนภัยหรือ การแจ้งเหตุ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เมื่อเกิดเหตุ การณ์ ภัย ธรรมชาติเป็นบริเวณกว้าง วัสดุ และ อุปกรณ์ ของ หน่วยงานไม่เพียงพอ ไม่ สามารถควบคุมเหตุได้เอง ทั้งหมด</li> <li>- เมื่อเกิดภัยฉุกเฉินการแจ้ง เหตุล่าช้า ทำให้การให้ความ ช่วยเหลือล่าช้าไปด้วย</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดหาและเตรียมความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์ใน การช่วยเหลือประชาชนที่ประสบความเดือดร้อน ให้พร้อมปฏิบัติการ</li> <li>- แจ้งรายชื่อ หมายเลขโทรศัพท์ของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เพื่อให้ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ให้ ทราบโดยทั่วกัน</li> <li>- อบรมและให้ความรู้ในภารกิจแต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่อง</li> </ul>	<p>สำนักปลัด</p>



(นางวนิดา ธงหิมะ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองคลัง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>การบริหารพัสดุและการควบคุมทรัพย์สิน</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้การบริหารงานพัสดุมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลป้องกันการสิ้นเปลืองและปกป้องทรัพย์สินของเทศบาล</p>	<p>- การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับงบทรัพย์สิน</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสาเหตุผลต่างดังกล่าวและปรับปรุงทรัพย์สินให้มียอดคงเหลือตรงกัน</p> <p>- ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปีงบประมาณตามระเบียบฯ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับงบทรัพย์สิน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ตรงกับงบทรัพย์สิน</p> <p>- มีการโอน(ย้าย)เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทำให้การดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินไม่ต่อเนื่อง</p>	<p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเคร่งครัด ให้มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p style="text-align: center;">กองคลัง</p>

**กองคลัง เทศบาลตำบลยอด**  
**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีอาชีพเป็นของตนเอง มีรายได้เพิ่มขึ้น โดยให้ประชาชนในแต่ละหมู่บ้านได้ร่วมคิด ร่วมทำร่วมตรวจสอบ อันเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบล และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑</p>	<p>- ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในเขตพื้นที่ตำบลยอด บางกลุ่ม ไม่นำเงินมาชำระหนี้เงินกู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนครบตามจำนวนที่ได้กู้ยืมไป</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ดำเนินการทำหนังสือแจ้งลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ค้างชำระ ให้มาชำระหนี้เงินกู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เพื่อที่จะต้องส่งเงินกู้ยืมทุนโครงการดังกล่าวส่งคืนให้กับทางอำเภอต่อไป</p>	<p>- หลังจากที่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ดำเนินการทำหนังสือแจ้งลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ค้างชำระ ให้มาชำระหนี้เงินกู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนแล้ว มีลูกหนี้เงินทุนโครงการฯ ได้นำเงินมาชำระเป็นบางกลุ่ม แต่ยังไม่ครบตามจำนวนที่ได้กู้ยืมไป</p>	<p>- ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนยังคงค้างชำระหนี้</p>	<p>- ดำเนินการออกหนังสือแจ้งให้มาชำระหนี้เงินกู้ยืมทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ไปยังลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ค้างชำระ</p>	<p>กองคลัง</p>



กองคลัง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานด้านการเงินและบัญชี</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ และนอกงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงินเบิกจ่ายเงินในระบบคอมพิวเตอร์ e-laas มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</li> <li>- เพื่อให้สามารถดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานผู้เบิกขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน การศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการไม่แม่นยำทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยเคร่งครัด</li> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สอบทานปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือ สั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</li> <li>- ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</li> <li>- มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย</li> <li>- เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน</li> </ul>	<p style="text-align: center;">กองคลัง</p>



(นางณัฐชยา พลจร)

ผู้อำนวยการกองคลัง


วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองช่าง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานด้านสำรวจเพื่อการก่อสร้าง</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การปฏิบัติงานสำรวจออกแบบเขียนแบบก่อสร้างให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบและโปร่งใสใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆ</li> <li>- เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น</li> <li>ครุภัณฑ์สำรวจ</li> <li>- ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสำรวจออกแบบได้ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้กับงานในปัจจุบัน</li> <li>- ให้นายช่างไฟฟ้า เป็นผู้ช่วยในการสำรวจออกแบบ เนื่องจากกองช่างมีปริมาณงานจำนวนมากกว่าบุคลากรที่รับผิดชอบ</li> <li>- ขอยืมตัวข้าราชการ อปท.อื่นมาช่วยราชการ ดูแล ควบคุมและตรวจสอบ</li> <li>- จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ล่าช้า และผิดพลาด</li> <li>- เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ</li> <li>- ขาดผู้รับผิดชอบโดยตรง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ</li> <li>- ขอยืมบุคลากรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น มาช่วยในการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ</li> <li>- สรรหาบุคลากรมาบรรจุและแต่งตั้งตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี</li> </ul>	<p style="text-align: center;">กองช่าง</p>

กองช่าง เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>งานด้านการออกแบบและประมาณ ราคากลางงานก่อสร้าง</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การออกแบบประมาณราคา ก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำและเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนา และสามารถตอบสนองความต้องการ ของประชาชนได้อย่างทั่วถึง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานมีปริมาณมากทำให้ บุคลากรไม่เพียงพอ</li> <li>- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและ เชี่ยวชาญในการออกแบบ เขียนแบบและควบคุมงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่ง การจากหน่วยงานต่างๆโดย ใช้สารสนเทศ(IT)</li> <li>- สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ เข้ารับการอบรมด้านงาน ออกแบบและประมาณราคา ตามนโยบายพัฒนาบุคลากร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดแนว ทางและควบคุมการ ปฏิบัติงาน</li> <li>- ปรับปรุงแผนงาน มอบหมายงานอย่าง ชัดเจน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานมีปริมาณมากทำ ให้บุคลากรไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานทั้งสำรวจ งาน ประมาณราคา งานเขียนแบบ และ งานควบคุมการ ก่อสร้าง ไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สรรหาบุคลากรในกองช่างให้ครบทุกอัตราตาม กรอบอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓)</li> <li>- ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภารกิจให้ ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</li> <li>- กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบข้อกฎหมาย และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</li> <li>- ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้</li> </ul>	กองช่าง

  
 (นายจำเนียร สารอภรณ์)  
 ผู้อำนวยการกองช่าง  
 วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองการศึกษา เทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>การจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b></p> <p><i>วัตถุประสงค์</i></p> <p>- เพื่อให้การจัดทำบัญชี การเงินและ การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กถูกต้อง ตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่ กำหนด</p>	<p>- ศูนย์พัฒนา เด็ก เล็ก ได้ จัด ทำ บัญ ชี การเงิน และ พัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ถูกต้อง</p>	<p>- มี การ แต่ง ตั้ง ฐ ร ผู้ ดู แล เต ก เป็ น เจ้าหน้าที่การเงินและ การพัสดุรับผิดชอบใน การจัดทำบัญชี การ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และควบคุมพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดทำ บัญชี จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และควบคุมพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก แต่ยังไม่ เพียงพอต่อวัตถุประสงค์ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ไม่มี ความรู้ ความเข้าใจในหน้าที่ ที่ต้องรับผิดชอบเท่าที่ควร</p>	<p>-กองการศึกษา ได้มีการมอบหมาย ให้ครูผู้ดูแลเด็กปฏิบัติหน้าที่ในการ จัดทำบัญชี จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และควบคุมพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ซึ่งเป็นผู้ที่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง การปฏิบัติงานด้านนี้มาก่อน และยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง ดังกล่าว</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขอคำแนะนำ จากเจ้าหน้าที่ของกองคลังสอนวิธีการ จัดทำบัญชี จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และ ควบคุมพัสดุให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด -ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>กองการศึกษา</p>

(นางสาวจันทร์เพ็ญ ทองสุข)

ครู วิทยฐานะชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลยอด  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>งานด้านงานบริหารการตรวจสอบ ภายใน</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้งานประเมินผลระบบการ ควบคุมภายในและการประเมินความ เสี่ยงขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	<p>- สอบทานผลการ วางระบบการควบคุม ภายในและการ รายงานผล</p> <p>- ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้า ที่งานตรวจสอบ ภายในโดยตรง</p>	<p>- ดำเนินการตาม หลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลัก เกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	<p>- ดำเนินการตาม หลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลัก เกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	<p>- การสอบทานผลการวางระบบการ ควบคุมภายใน ยังตรวจพบความเสี่ยง จากการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>- ผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มี ความชำนาญในการวางแผนปฏิบัติและ การจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน</p>	<p>- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อ พัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ใน ระเบียบ กฎหมาย</p> <p>- สรรหาบุคลากรเพื่อมาดำรงตำแหน่งที่ เกี่ยวข้องในการตรวจสอบภายในเพื่อให้ ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพอย่างแท้จริง</p>	<p>หน่วย ตรวจสอบ ภายใน</p>



(นางวานิดา ชงหิมาะ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓



คำสั่งเทศบาลตำบลยอด

ที่ ๔๓๑/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผล  
ระบบการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลยอด

\* \* \* \* \*

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของ  
รัฐกำหนดไว้ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหาร เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล  
ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย  
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการ  
บริหารจัดการ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลยอด ที่ ๔๙๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้ง  
คณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลยอด และแต่งตั้ง  
คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของ  
เทศบาลตำบลยอด ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลยอด ดังต่อไปนี้

**๑. คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในเทศบาลตำบลยอด ประกอบด้วย**

- |                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| ๑.๑ ปลัดเทศบาล               | ประธานกรรมการ       |
| ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง       | กรรมการ             |
| ๑.๓ ผู้อำนวยการกองช่าง       | กรรมการ             |
| ๑.๔ ผู้อำนวยการกองการศึกษา   | กรรมการ             |
| ๑.๕ หัวหน้าสำนักปลัด         | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑.๖ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | ผู้ช่วยเลขานุการ    |

ให้ปลัดเทศบาลตำบลยอด เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตาม ประเมินผลการ  
ควบคุมภายในของเทศบาลตำบลยอด โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง สำนักรววิเคราะห์ภารกิจตามโครงการของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อนและบริหารความ  
เสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรวบรวมแบบรายงานฯ  
ดังกล่าว รายงานประเมินผลการปฏิบัติการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลยอด ภายในวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

**ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)**

- (๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ (สำนัก/กอง)
- (๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ (สำนัก/กอง)

**ระดับองค์กร (เทศบาลตำบลยอด)**

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑
- (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔
- (๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
- (๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖

**๒. คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน**

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จึงให้มีคณะทำงานในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลยอด ประกอบด้วย

- ๒.๑ ปลัดเทศบาล/หรือผู้รักษาราชการแทน ประธานกรรมการ
- ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ
- ๒.๓ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน และสรุปรายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายในให้นายกเทศมนตรีทราบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน และรายงานผู้กำกับ(อำเภอ) เพื่อให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และนำระบบควบคุมภายในที่กำหนดนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างเป็นรูปธรรมต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายเชิดศักดิ์ ภิมาล)  
นายกเทศมนตรีตำบลยอด