รายงานติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙



เทศบาลตำบลพยุห์

อำเภอพยุห์ จังหวัดศรีสะเกษ

คำนำ

เทศบาลตำบลพยุห์ ได้ดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายใน และรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลพยุห์ เล่มนี้ดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อผู้กำกับดูแล เป็นการรายงานการบริหารความเสี่ยง โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลพยุห์ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

เทศบาลตำบลพยุห์
๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
คำนำ	
<u>ส่วนที่หนึ่ง : ระดับหน่วยงานย่อย</u>	
๑. สำนักปลัด	๑
แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	
๒. กองคลัง	๕
แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	
๓. กองช่าง	๑๒
แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	
๔. กองการศึกษา	๑๘
แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๒๕
แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	
๖. กองการประปา	๓๑
แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	
๗. หน่วยตรวจสอบภายใน	๓๕
แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	

สารบัญ(ต่อ)

หัวข้อ	หน้า
<u>ส่วนที่สอง : ระดับองค์กร</u>	
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๔๐
แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๔๓
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๔๗
<u>ส่วนที่สาม : ผู้ตรวจสอบภายใน</u>	
รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๖๒
๑. สำนักปลัด	
๒. กองคลัง	
๓. กองช่าง	
๔. กองการศึกษา	
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
๖. กองการประปา	
ภาคผนวก	
คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ๖)	
• ระดับองค์กร	
• ระดับหน่วยงานย่อย	
บันทึกข้อความรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	
หนังสือส่งรายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน	

สำนักปลัด

ส่วนที่หนึ่ง

ระดับหน่วยงานย่อย

- แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
- แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕)

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. กองการประปา

๗. หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักปลัด เทศบาลตำบลพยุห์

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนัก มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑๖ งาน ได้แก่งานธุรการ งานบริหารทั่วไป งานการเจ้าหน้าที่ งานนิติการ งานทะเบียน ราษฎรและบัตรฯ งานแผนและงบประมาณ งานพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์ งานพัฒนาคุณภาพชีวิต เด็ก สตรีผู้สูงอายุ และผู้ด้อยโอกาส งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน งานส่งเสริมการเกษตร งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานสวนสาธารณะ งานประชาสัมพันธ์ งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง และงานกิจการสภาเทศบาล โดยมีหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๑ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๒ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. <u>การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักปลัด มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ในกิจกรรมด้านจัดหาพัสดุ
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ เพื่อให้ประชาชนสนใจและเห็นความสำคัญของการจัดการประชาคม
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ จัดให้มีการกำหนดหน้าที่ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ให้ทราบโดยทั่วกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์, ประชาคม, ประชุมให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมในการพิจารณาการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ - จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมการประชุมได้
๕. กิจกรรมติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารมีจุดบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะ หรือไม่ได้รับการเข้าฝึกอบรมทำให้ไม่เข้าใจถึง ระบบ ระเบียบ กฎหมาย และหลักเกณฑ์ต่างๆ การปฏิบัติงานในหน้าที่จึงพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ซึ่งได้กำหนดแผนในการปรับปรุงไว้เรียบร้อยแล้ว

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางรติรส วงษ์สามารถ)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค.๕ ย่อย

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้านจัดหาพัสดุ</u> วัตถุประสงค์ เพื่อให้จัดหาพัสดุให้ทันตามความต้องการ ถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. การจัดหาพัสดุ ต้องใช้เวลาในการสืบค้น ราคากลาง สืบค้นราคาท้องตลาด จัดหาผู้รับจ้าง ทำให้การได้มาซึ่งพัสดุล่าช้า	๑. มีการจัดทำขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระยะเวลาในการจัดซื้อจัดจ้าง และแจ้งเวียนให้หน่วยงานทุกหน่วยงานทราบและ ถือปฏิบัติตามขั้นตอน	๑. การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอเนื่องจากหน่วยงานมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง การจัดหาพัสดุ แต่ยังมีบางรายการที่จัดหา พัสดุไม่ทันต่อความต้องการ	๑. จัดหาพัสดุไม่ทันตาม ความต้องการและไม่ทันตามระยะเวลา	๑. ตรวจเช็คพัสดุที่ต้องการให้ล่วงหน้า ให้มีระยะเวลาในการจัดหาก่อนการใช้พอสมควร ๒. มีรายงานผลการจัดซื้อพัสดุรายไตรมาส (แสดงผลการดำเนินงาน และปัญหาอุปสรรค)	งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางรดิรส วงษ์สามารถ)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ งาน ได้แก่ งานธุรการ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานการเงินและบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการพูดคุยร่วมกันเพื่อหาทางแก้ไขเมื่อเกิดปัญหา ๑.๕.๓ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการเข้าอบรมเพื่อเพิ่มทักษะเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวกองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเนื่องจากตัวเจ้าหน้าที่พนักงานผู้ปฏิบัติงานบนระบบขาดทักษะและความสามารถ แตกต่างกันของแต่ละบุคคล/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากทางกรมฯมีการพัฒนาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) อยู่ตลอดเวลา
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการจัดตั้งไลน์กลุ่มกองคลัง เพื่อให้มีการ สั่งการ พูดคุย และนำความรู้ใหม่ๆ แจ้งให้บุคลากรทราบตลอดเวลา ๓.๓ มีการเข้าร่วมเข้าร่วมติดตามกลุ่มไลน์ อาจารย์วิทยากร เพื่อขอคำแนะนำ และศึกษากฎหมาย ระเบียบที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงไลน์กลุ่มของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ตลอดเวลา
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการสรุปและประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกสิ้นปีงบประมาณ โดยการบันทึกข้อมูลรายงาน พร้อมเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำ

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน/สิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้น จึงทำให้ผู้ปฏิบัติ บันทึกข้อไหม่อาจเกิดความผิดพลาดได้ และระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(New e-LAAS) มีการปรับปรุงและพัฒนาอยู่ตลอดเวลา ซึ่งผู้ปฏิบัติงานยังขาดทักษะและความชำนาญในการปฏิบัติงาน จึงอาจเกิดความผิดพลาดได้

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสุขศรี ศรไชย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค.๕ ย่อย

กองคลัง เทศบาลตำบลพยุห์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนงาน - การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ปิดการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และได้กำหนด ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติงานด้านงบประมาณ รับเงิน จ่ายเงิน บันทึกบัญชี และจัดทำรายงานการเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) -ระหว่างการเปิดใช้งานระบบฯ มีปัญหาในการเข้าใช้งาน เนื่ององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องสลับวันกันเข้าใช้งานในระบบ และต้องทำมือควบคู่กับระบบ และต้องนำเข้าข้อมูลย้อนหลัง ทำให้เพิ่มภาระในการปฏิบัติงาน และเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ของเทศบาลตำบลพยุห์ ๒.ผู้ใช้งานระบบได้ศึกษาและปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติการใช้งานระบบฯ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๓. การเข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ผู้ใช้งานได้มีการเข้าใช้งานในระบบ New e-LAAS และยืนยันตัวตนผ่านระบบ ThaiD และมีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ใช้งานทุก ๖ เดือน	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(New e-LAAS) ของเทศบาลตำบลพยุห์ ๒. ผู้ใช้งานระบบได้ศึกษาและปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติการใช้งานระบบฯ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๓. การเข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ผู้ใช้งานได้มีการเข้าใช้งานในระบบ New e-LAAS และยืนยันตัวตนผ่านระบบ ThaiD และมีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ใช้งานทุก ๖ เดือน	-เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ทำการถ่ายโอนข้อมูลจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ซึ่งยังมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ทำให้บางรายการในระบบฯ ดึงมาไม่ถูกต้อง ทำให้ผู้ใช้งานระบบฯ ต้องตรวจสอบข้อมูลและแก้ไขให้ถูกต้อง	๑.ให้มีการตรวจสอบรายชื่อผู้เข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(New e-LAAS) เป็นประจำทุก ๖ เดือน เพื่อให้แน่ใจว่ารายชื่อและสิทธิ์การเข้าใช้งานเป็นปัจจุบันและเป็นไปตามคำสั่งมอบหมายงาน ๒.ให้มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานมือเทียบกับเอกสารหลักฐานที่นำเข้าระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ด้วยความละเอียดรอบคอบทุกรายการ	กองคลัง - งานการเงินและบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	- เนื่องจากระบบไม่เสถียร ทำให้การบันทึกนำเข้าข้อมูลในระบบฯ ข้อมูลซ้ำ ทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้อง บางรายการไม่สามารถแก้ไขเองได้ต้องแจ้งปัญหาการเข้าใช้งานระบบฯ ผ่าน google form เพื่อให้โปรแกรมเมอร์แก้ไข ซึ่งใช้เวลานาน	๔.ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลและอนุมัติการเข้าใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) โดยจะมีการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งาน, ยกเลิกผู้ใช้งานที่ไม่เกี่ยวข้อง, ตรวจสอบรายชื่อผู้ใช้งานเป็นประจำทุก ๖ เดือน และดำเนินการออกคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ใช้งานในระบบเพื่อให้การบริหารจัดการระบบเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	๔.ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลและอนุมัติการเข้าใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) โดยจะมีการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งาน, ยกเลิกผู้ใช้งานที่ไม่เกี่ยวข้อง, ตรวจสอบรายชื่อผู้ใช้งานเป็นประจำทุก ๖ เดือน และดำเนินการออกคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ใช้งานในระบบเพื่อให้การบริหารจัดการระบบเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ		๓.ให้ผู้ปฏิบัติงานบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น New e-LAAS ดำเนินการด้วยความรอบครอบถูกต้อง ตามระเบียบ ฯ ๔.ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบคู่มือการใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) และส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าอบรมเพิ่มเติม	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนงาน ๓. การพัฒนาเพิ่มทักษะด้านจัดเก็บรายได้ ในหัวข้อการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การประเมินค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๘ ภายในเขตเทศบาลตำบลพยุห์ ถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ประกาศกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑.การออกสำรวจ บันทึกข้อมูลสิ่งปลูกสร้าง เช่น ลักษณะสิ่งปลูกสร้าง และขนาดสิ่งปลูกสร้าง ยังขาดความสมบูรณ์ของข้อมูล ๒.การคำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ สิ่งปลูกสร้าง ในขั้นตอนการวินิจฉัยลักษณะการทำประโยชน์ยังมีความแม่นยำในระดับหนึ่ง จึงทำให้การประเมินค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีความคาดเคลื่อนอยู่ ๓.ผู้ชำระภาษีบางรายมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้เทศบาลทราบจึงเกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒.มีการให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติศึกษากฎหมาย ระเบียบฯ ประกาศกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.ได้ตรวจสอบจากกรมที่ดินตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	๓.การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังเนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ราคาประเมินที่ดินและราคาประเมินสิ่งปลูกสร้างมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงจึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ต้องบันทึกข้อมูลในแบบสำรวจต่างๆใหม่	๑.การบันทึกข้อมูลตามแบบสำรวจต่างๆ และขั้นตอนการคำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินซึ่งต้องมีการปรับปรุงทุกปี จึงเป็นสาเหตุให้เกิดความคาดเคลื่อน	๑.ส่งเจ้าหน้าที่พนักงานผู้ปฏิบัติงานเข้าอบรมทักษะเพิ่มเติม ๒.ศึกษาความรู้เพิ่มเติมในกลุ่มเพื่อนเจ้าหน้าที่จัดเก็บด้วยกัน ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ๓.ออกสำรวจข้อมูลภาคสนามเพิ่มเติม เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	กองคลัง - งานจัดเก็บและพัฒนารายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนงาน -การปฏิบัติงานด้านการสำรวจภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง **วัตถุประสงค์** - เพื่อให้ดำเนินการการออกสำรวจภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในเขตเทศบาลตำบลพยุห์ถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ประกาศกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑.การวัดป้ายมีความสูงต้องขึ้นรถกระเช้าไปวัดบนตัวอาคาร เสี่ยงต่อการตกจากที่สูง ๒.การเข้าไปสำรวจภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เสี่ยงต่อการถูกสุนัขไล่กัด	๑.เห็นควรหาเครื่องช่วยในการวัดแบบอัตโนมัติและมีความแม่นยำในการวัดพื้นที่ ๒.ในกรณีเข้าสำรวจพื้นที่เจ้าของบ้านอยู่ให้การสำรวจข้ามไปก่อน	๑.การปฏิบัติงานจะต้องยึดระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑.ยังไม่ได้ตั้งงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์ คาดว่าถ้าราคาไม่สูงเกินไป จะดำเนินการจัดทำเรื่องจัดซื้อวัสดุ เพื่อนำมาใช้งาน	๑.ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับเจ้าของทรัพย์สินในการเข้าไปสำรวจ วัดพื้นที่ในเขตเทศบาลตำบลพยุห์ทราบ	กองคลัง - งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
กระบวนงาน - การจัดซื้อจัดจ้าง **วัตถุประสงค์** ๑.เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติและระเบียบฯ ก่อเกิดประโยชน์มากที่สุด และถูกต้อง ตรวจสอบได้	๑.การจัดซื้อน้ำมัน ๒.การตรวจสอบการควบคุมการสั่งจ่ายน้ำมัน	๑.ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นหัวหน้าผู้ควบคุมและสั่งจ่ายน้ำมันควบคู่กับสัญญา	-ให้ผู้รับผิดชอบทำตารางควบคุมอัตราการใช้น้ำมันให้เพียงพอกับงบประมาณที่ได้ทำสัญญา	๑.ผู้รับผิดชอบไม่ควบคุมอัตราการใช้น้ำมัน	๑. ผู้อำนวยการกองคลัง สั่งกำชับ และให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการควบคุมน้ำมันก่อนดำเนินการสั่งจ่าย	กองคลัง - งานพัสดุ

ลายมือชื่อ ผู้รายงาน

(นางสุชศรี ศรไชย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของการซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๖ งาน ได้แก่ งานธุรการ งานวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม งานออกแบบและควบคุมงาน งานผังเมือง งานสาธารณูปโภค โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัตผลได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเนื่องจาก ไม่มีความชำนาญงานหรือขาดทักษะในการทำงาน เพื่อมาปฏิบัติงานด้านการออกแบบ คำนวณโครงสร้างและการประมาณราคาค่าก่อสร้างให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การประมาณราคาค่าก่อสร้างต่างๆ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จที่ทันสมัย
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	
๔. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองช่าง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. <u>กิจกรรมการติดตามผล</u> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเป็นทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ดำเนินการยังไม่เสร็จสมบูรณ์โดยปราศจากความเสี่ยง คือ กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า กิจกรรม การประมาณราคาก่อสร้าง กิจกรรม การออกแบบก่อสร้าง ซึ่งต้องดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

ลายมือชื่อ .....

(นายวีระศักดิ์ ตั้งพิทักษ์ไกร)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานไฟฟ้า กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็วและเพื่อให้การเก็บอุปกรณ์เป็นไปอย่างเป็นระบบ	๑. ไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้แยกแต่ละงานที่เพียงพอ ๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์	๑. การกำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ทั้งทางทฤษฎีและปฏิบัติ	- จัดสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น	๑. อุปกรณ์/เครื่องมือในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์	- ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภาระงานให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานก่อสร้าง กิจกรรม การประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณราคาค่าก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาเทศบาลตำบลพยุห์ และประชาชนอย่างแท้จริง	๑. การประมาณราคาถูกต้องตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจในระหว่างจัดซื้อจัดจ้าง	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวกับราคาวัสดุก่อสร้างเช็คข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้างกับหน่วยงานที่สามารถอ้างอิงได้ เพื่อให้ทราบข้อมูลที่แท้จริงและเป็นปัจจุบัน ๒.ให้ศึกษาระเบียบฯ และหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการควบคุมงานก่อสร้างให้ถูกต้องรอบคอบและรัดกุมตามระเบียบฯ	- ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง	- การผันผวนของราคาสินค้าเกี่ยวกับการก่อสร้างในตลาด ที่สูงขึ้น	- กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. งานก่อสร้าง <u>กิจกรรม การออกแบบก่อสร้าง</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง แม่นยำ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน	- การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาด	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวกับราคาวัสดุก่อสร้าง เช็คข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้างกับหน่วยงานที่สามารถอ้างอิงได้ เพื่อให้ทราบข้อมูลที่แท้จริงและเป็นปัจจุบัน ๒.ให้ศึกษาระเบียบฯ และหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการควบคุมงานก่อสร้าง ให้ถูกต้องรอบคอบและรัดกุมตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง	- มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาใช้ดำเนินการ	- ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา	- กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นายวีระศักดิ์ ตั้งพิทักษ์ไกร)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา

สำนัก/กองการศึกษา เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษายึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้การพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นจะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานธุรการ งานการศึกษาปฐมวัย งานส่งเสริมประเพณี ศาสนาและวัฒนธรรม และงานกีฬาและนันทนาการ โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ
	๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ
	๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษาและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองการศึกษา มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน การดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการยังมีความล่าช้า แล้วยังขาดบุคลากรด้านกีฬาและนันทนาการที่ทำหน้าที่ตามกิจกรรมด้านกีฬา และส่วนที่สามคือการดำเนินกิจกรรมตามโครงการอนุรักษ์ประเพณีวัฒนธรรมของท้องถิ่นไม่ได้จัดกิจกรรมบางโครงการเป็นช่วงที่ไม่มีผู้บริหารและงบประมาณที่จำกัด
๒.๓ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๓ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ กองการศึกษา มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตามสมควร โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยได้กำหนดการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ เคร่งครัดต่อการปฏิบัติงานตามระเบียบมากขึ้น โดยการปฏิบัติงานตามระเบียบงานสารบรรณ
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็ปไซต์ของกองการศึกษา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่นให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อการณ์
๕.กิจกรรมติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการยังมีความล่าช้า และการจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีประสิทธิภาพ

ลายมือชื่อ

(นางรติรส วงษ์สามารถ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๑.งานบริหารการศึกษา</u> ๑.๑ งาน การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑.งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงาน	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ จ่ายเงินประจำปีและรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปีสำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ให้หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ ศพต. รายงานความต้องการปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไข	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอแต่อย่างไรก็ตามพบว่างานการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดกองการศึกษาพบว่าการดำเนินการด้านการพัสดุยังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงานที่ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	<u>ความเสี่ยง</u> งานการเบิกจ่ายเงินของศพต. การบันทึกบัญชีและงานพัสดุ พบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน <u>ผลกระทบ</u> อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิดความ คลาดเคลื่อนได้และอาจจะทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง <u>สาเหตุ</u> เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดการทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมิความรู้ไม่ตรงกับสายงาน	- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานศูนย์พัฒนาเด็ก ๒.๑ ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านสิ่งแวดล้อมและด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร วัตถุประสงค์ เพื่อการพัฒนาเด็กวัยวัยสามขวบให้มีความพร้อมด้านร่างกายอารมณ์จิตใจสังคมสติปัญญามีคุณธรรมและจริยธรรมเพื่อศักยภาพในการศึกษาต่อระดับประถมศึกษาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งแต่อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่เพียงพอ	๑.ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปีสำเนาส่งสตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๒.ให้หัวหน้าสถานศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กรายงานความต้องการปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนด แนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงสภาพของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและสนามเด็กเล่นกลางแจ้งต่อไป	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าสภาพแวดล้อมพื้นที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งแต่อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	ความเสี่ยง เด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งที่ไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่อาจเกิดเพิ่มขึ้นต่อไป ผลกระทบ เพื่อพัฒนาสุขภาพร่างกายพัฒนาการด้านต่างๆรวมถึงจิตใจให้กับเด็กอย่างสูงวัย สาเหตุ การจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอ	- จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓.๓ โครงการแข่งขันกีฬาประชาชนต้านยาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนได้เล่นกีฬาออกกำลังกาย มีสุขภาพที่แข็งแรงห่างไกลยาเสพติด เกิดความรักความสามัคคีในชุมชนและเกิดความร่วมมือในการพัฒนาท้องถิ่น	- การรับรู้ข่าวสารและการประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือในการเข้าร่วมโครงการ	๑. มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ๒. มีการประสานความร่วมมือผู้นำชุมชนสมาชิกในการจัดทำ ๓. มีการปรับปรุงชี้แจงแนวทางการจัดทำโครงการ	ผู้นำชุมชนสมาชิกและประชาชนให้ความสนใจและให้ความร่วมมือต่อกิจกรรม/โครงการเป็นอย่างดี	๓. บุคลากรในองค์กรไม่ปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงานให้แล้วเสร็จตลอดระยะการดำเนินงานตามโครงการ	๑.ประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานตามคำสั่งที่ได้รับมอบของผู้บริหารเพื่อให้เข้าใจขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานตามคำสั่ง	กองการศึกษา

ลงชื่อ

(นางรติรส วงษ์สามารถ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำหนักปลัด รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสาธารณสุข
และสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๘ งาน ได้แก่ แผนงานสาธารณสุข งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ งานธุรการ งานรักษาความสะอาด งานเผยแพร่และฝึกอบรม งานส่งเสริมสุขภาพ และงานพัสดุ
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้การคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง ทำให้การจัดเก็บขยะเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนปฏิบัติงานในการจัดขยะในแต่ละวัน และนำข้อมูลปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นมาจัดการแก้ไขปัญหา มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ และคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง ๓.๓.๓ จัดทำแผนการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน ๓.๓.๔ ประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของสำนักงานเทศบาลตำบลพยุห์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดกิจกรรมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ในเรื่อง การส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ การคัดแยกขยะก่อนทิ้ง และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์แผนปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามการประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บขยะตามแผนเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก ประชาชนไม่มีการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง และมีขยะนอกเขตเทศบาลตำบลพยุห์ แอบนำมาทิ้งทำให้ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น ทำให้การจัดเก็บขยะไม่เป็นไปตามแผน นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

ลายมือชื่อ.....

(นางสุพัชณาย์ กล่อมปัญญา)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนงาน การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พนักงานขับรถบรรทุกขยะ และพนักงานประจำรถขยะ ๓. จัดทำแผนการปฏิบัติงานของพนักงานในการจัดเก็บขยะแต่ละวัน เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า ๔. มีการจัดกิจกรรมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเนื่องจากปริมาณขยะมีเพิ่มมากขึ้น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง	ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง	๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ และคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง ๒. จัดทำแผนการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน ๓. ประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองการประปา

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนงาน การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันการเกิดโรคไข้เลือดออกให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อการสร้างสิ่งแวดล้อมให้มีความสะอาดและมีการกำจัดขยะน้ำเสียไม่ให้เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของพาหะนำโรค	การรณรงค์ประชาสัมพันธ์เรื่องการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ความรู้เรื่องโรคไข้เลือดออก และอันตรายของไข้เลือดออก ยังไม่ครอบคลุม ทำให้ประชาชนไม่เกิดความตระหนัก	๑. ปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในบ้านตัวเอง ๓. ประสานงานและดำเนินการร่วมกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ในการพ่นหมอกควันควบคุมโรคกรณีพบผู้ป่วย	๑. รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๒. เครือข่ายมีการประสานงานในการดำเนินการควบคุมโรคตามภารกิจหน้าที่ ๓. การดำเนินงานควบคุมพ่นหมอกควันสามารถดำเนินการได้ทันท่วงที	๑. มีจำนวนงบประมาณไม่เพียงพอ ๒. การปฏิบัติงานยังมีความไม่พร้อมของบุคลากรเนื่องจากต้องใช้ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะซึ่งมีอยู่น้อย	๑. มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนา ๒. จัดทีมในการออกปฏิบัติงานเพิ่ม	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสุพัชฌาย์ กล่อมปัญญา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการประปา เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองการประปายึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้การพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยกองการประปา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ การจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ ได้แก่ งานธุรการ งานผลิตและบริการ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ งานการเงินและบัญชี โดยมีผู้อำนวยการกองการประปา เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม งานผลิตและติดตั้งน้ำประปา เป็นความเสี่ยง คือ ขาดบุคลากรในการผลิตและดูแลระบบน้ำประปา และระบบน้ำประปามีปัญหาบ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถดูแลได้ทั่วถึง	๒.๑.๑ กิจกรรม ด้านการบริหารบุคลากร ในกองการประปามีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองการประปา ตามคำสั่งแบ่งงาน เนื่องจากบุคลากรในการปฏิบัติงาน และบุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งไม่มีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่หลายหน้าที่ อาจทำให้การปฏิบัติงานของกองการประปาล่าช้าได้ และงานที่ออกมาไม่มีประสิทธิภาพ จะต้องมีการวางแผนการควบคุมต่อไป ๒.๑.๒ ผู้อำนวยการกองการประปาและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองการประปา มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เนื่องจากผู้รับการประเมินขาดความเข้าใจในระบบการทำงาน ๒.๑.๓ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการปรึกษา หารือด้านการปฏิบัติงาน เพื่อชี้แจ้งให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ ประชุมเพื่อปรึกษาหารือด้านการปฏิบัติงานเพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานและแก้ไขปัญหาจากการปฏิบัติงาน ๓.๓.๓ กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด

-๓/๒๐-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ มีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้น้ำ และสื่อสารประชาสัมพันธ์ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่นให้แจ้งปัญหาทาง Line OA เป็นต้น เพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนได้ทันท่วงที
<u>๕.กิจกรรมติดตามผล</u> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความพอเพียงเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

สำนัก/กองการประปา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ดำเนินการยังไม่เสร็จสมบูรณ์โดยปราศจากความเสี่ยง คือ งานผลิตและติดตั้งน้ำประปา ซึ่งต้องดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

(ลงชื่อ) จ.ส.อ.
(บุญชู บัวใหญ่)
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานประปา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการประปา
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการประปา เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานผลิตและติดตั้งน้ำประปา วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้เกิดความปลอดภัยต่อเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๒. ประชาชนมีน้ำอุปโภคอย่างทั่วถึง ๓. เพื่อให้การควบคุมการผลิตน้ำประปาถูกต้องตามหลักวิชาการ จัดน้ำสะอาดบริการประชาชน ๔.เพื่อให้มีความพร้อมในการใช้งานของเครื่องมือ - เครื่องจักรกล	๑.เจ้าหน้าที่ฝ่ายผลิตน้ำประปา ยังมีบุคลากรไม่เพียงพอ ๒.ขาดเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมแก้ไขได้ทันทวงที ๓.อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องจักรกล ส่วนมากมีอายุการใช้งานมานานมีการชำรุดขณะปฏิบัติงานเสื่อมสภาพบ่อยครั้งทำให้ต้องมีการซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นประจำ	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำหรับผลิตน้ำประปาและจัดเวรยามเพื่อรักษาความปลอดภัยดูแลระบบการผลิตและการปล่อยน้ำไม่ให้มีอุปสรรคเกิดขึ้นระหว่างกระบวนการผลิต ๒.ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของวัสดุ อุปกรณ์ ผลิตน้ำประปา ให้มีสภาพดีพร้อมใช้งานตลอดเวลา ๓.จัดหาแหล่งน้ำสำรองเพื่อกักน้ำไว้ใช้ยามขาดแคลน ๔.มีการทดสอบคุณภาพน้ำประปา	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่งแต่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากยังพบความเสี่ยงอยู่ - มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานผลิตและด้านงานบริการอื่นโดยเคร่งครัด	๑.เจ้าหน้าที่ฝ่ายผลิตน้ำประปายังมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒.มีตะกอนในท่อส่งน้ำ ๓.น้ำประปาอาจไม่มีคุณภาพในกรณีที่ท่อประปาชำรุด	- ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นการกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิด เพื่อกระตุ้นให้มีการปฏิบัติงานให้รอบคอบ รัดกุม เป็นไปตามระเบียบฯ -ระบายตะกอนในเส้นท่อเพื่อให้น้ำประปาใสสะอาด	กองการประปา เทศบาลตำบลพยุห์

ลงชื่อ จ.ส.อ ผู้รายงาน
(บุญชู บัวใหญ่)
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานประปา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการประปา
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วย
ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติการควบคุมภายในซึ่งทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลพยุห์ ซึ่งเป็นผู้บริหารสูงสุด การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัด เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีตำบลพยุห์ อนุมัติภายในสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลพยุห์ เสนอเรื่องราชการทั่วไปต่อปลัด เพื่อเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลพยุห์
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร ฝึกอบรม และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน โดยส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องด้วยการจัดสรรงบประมาณไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และปรึกษาหารือร่วมกับปลัดให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายในมีการศึกษา กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งหาข้อมูลการตรวจสอบภายในจากเว็บไซต์ต่างๆ ทาง Internet รวมถึงการติดต่อสื่อสารทางสื่อโซเชี่ยลมีเดีย (Social media) กลุ่มไลน์ (Line) เฟสบุค (Facebook) และการเข้าถึงการใช้งานในระบบ e-lass เพื่อเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบและปฏิบัติงานเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และและมีการแจ้งเวียนหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์กรและแจ้งเวียนผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เช่น การเผยแพร่กฎบัตร นโยบายความการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม แผนการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพยุห์มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ ทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำนโยบายความเป็นอิสระและขั้นตอนการปฏิบัติงาน กฎบัตรงานตรวจสอบ กรอบคุณธรรม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี นำข้อมูลลงในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลพยุห์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. <u>การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนหรือมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ มีการรายงานอย่างทันท่วงที และเสนอแนะแนวทางแก้ไขติดตามให้มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารมีจุดบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายในมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือของข้อมูล ตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การใช้ และเก็บรักษาทรัพย์สินในหน่วยงาน รวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> การตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ชัดเจน มีการปฏิบัติงาน เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบได้ครบถ้วนตามแผนที่ได้กำหนดไว้	๑. การตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	๑. มีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒. มีการแจ้งประสานงานการเข้าตรวจ ดำเนินการตรวจสอบและแจ้งการตรวจให้ทราบเพื่อให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๓. ทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เกิดความเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้	๑. การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ เหมาะสม ๒. มีการทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน	๑. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเชี่ยวชาญครอบคลุมในทุกแผนงาน อาจเป็นเหตุให้ผู้บริหาร และบุคลากรในหน่วยงานไม่ยอมรับคำแนะนำเปลี่ยนแปลงในทางที่ถูกต้อง ๒. งานตรวจสอบภายในมีแนวทางการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมที่ยังไม่ชัดเจน ประกอบกับระเบียบมีการแก้ไขเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง	๑. เพิ่มข้อมูลโดยการชี้แจงอธิบายรายละเอียดขอบเขต และวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจทราบ ๒. จัดกิจกรรม หรือจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน หรือทำแผ่นพับความรู้เพื่อสร้างความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจ	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางสาวณัฐชา ปาทาน)
ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ส่วนที่สอง

ระดับองค์กร

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. กองการประปา

๗. หน่วยตรวจสอบภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลพยุห์

เรียน นายอำเภอพยุห์

เทศบาลตำบลพยุห์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลพยุห์ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพยุห์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. <u>ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน</u>

๑.๑ กิจกรรมด้าน การจัดหาพัสดุ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดหาพัสดุไม่ทันตาม ความต้องการและไม่ทัน ตามระยะเวลา

๑.๒ กิจกรรมด้าน การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ทำการถ่ายโอนข้อมูล จากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ซึ่งยังมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ทำให้บางรายการในระบบฯ ดึงมาไม่ถูกต้อง ทำให้ผู้ใช้งานระบบฯ ต้องตรวจสอบข้อมูลและแก้ไขให้ถูกต้อง

๑.๓ กิจกรรมด้าน การพัฒนาเพิ่มทักษะด้านจัดเก็บรายได้ ในหัวข้อการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การบันทึกข้อมูลตามแบบสำรวจต่างๆ และขั้นตอนการคำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินซึ่งต้องมีการปรับปรุงทุกปีจึงเป็นสาเหตุให้เกิดความคาดเคลื่อน

๑.๔ กิจกรรมด้าน การปฏิบัติงานด้านการสำรวจภาษีป้าย ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ยังไม่ได้ตั้งงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์ คาดว่าถ้าราคาไม่สูงเกินไปจะดำเนินการจัดทำเรื่องจัดซื้อวัสดุ เพื่อนำมาใช้งาน

๑.๕ กระบวนงาน การจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้รับผิดชอบไม่ควบคุมอัตราการใช้น้ำมัน

๑.๖ กระบวนงานด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ อุปกรณ์/เครื่องมือในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์

๑.๗ กระบวนงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การผันผวนของราคาสินค้าเกี่ยวกับการก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น

๑.๘ กระบวนงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านการออกแบบก่อสร้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน การดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา

๑.๙ กระบวนงานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ งานการเบิกจ่ายเงินของศพด. การบันทึกบัญชีและงานพัสดุ พบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน

๑.๑๐ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็ก ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านสิ่งแวดล้อมและด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งที่ไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่อาจเกิดเพิ่มขึ้นต่อไป

๑.๑๑ กระบวนงานด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมโครงการแข่งขันกีฬาประชาชนต้านยาเสพติด ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ งานการเบิกจ่ายเงินของศพด. การบันทึกบัญชีและงานพัสดุ พบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน

๑.๑๒ กระบวนงาน การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง

๑.๑๓ กิจกรรมด้าน การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีจำนวนงบประมาณไม่เพียงพอ การปฏิบัติงานยังมีความไม่พร้อมของบุคลากรเนื่องจากต้องใช้ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะซึ่งมีอยู่น้อย

๑.๑๔ กิจกรรมด้าน งานผลิตและติดตั้งน้ำประปา ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ฝ่ายผลิตน้ำประปายังมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน มีตะกอนในท่อส่งน้ำทำให้น้ำประปาอาจไม่มีคุณภาพในกรณีที่ท่อประปาชำรุด

๑.๑๕ กิจกรรมด้าน การตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเชี่ยวชาญครอบคลุมในทุกแผนงาน อาจเป็นเหตุให้ผู้บริหาร และบุคลากรใน หน่วยงานไม่ยอมรับคำแนะนำ เปลี่ยนแปลงในทางที่ถูกต้อง งานตรวจสอบภายในมีแนวทางการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมที่ยังไม่ชัดเจน ประกอบกับระเบียบมีการแก้ไขเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

๒. <u>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</u>

๒.๑ กิจกรรมด้าน การจัดหาพัสดุ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ตรวจเช็คพัสดุที่ต้องการใช้ล่วงหน้า ให้มีระยะเวลาในการจัดหาก่อนการใช้พอสมควร
- มีรายงานผลการจัดซื้อพัสดุรายไตรมาส (แสดงผลการดำเนินงาน และปัญหาอุปสรรค)

๒.๒ กิจกรรมด้าน การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ให้มีการตรวจสอบรายชื่อผู้เข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) เป็นประจำทุก ๖ เดือน เพื่อให้แน่ใจว่ารายชื่อและสิทธิ์การเข้าใช้งานเป็นปัจจุบันและเป็นไปตามคำสั่งมอบหมายงาน เพิ่มความถี่ในการจัดแทงจำหน่าย ครุภัณฑ์ชำรุด เพื่อลดปริมาณของที่ชำรุดจนไม่มีที่จัดเก็บ

- ให้มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานมือเทียบกับเอกสารหลักฐานที่นำเข้าระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ด้วยความละเอียดรอบคอบทุกรายการ

- ให้ผู้ปฏิบัติงานบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น New e-LAAS ดำเนินการด้วยความรอบครอบถูกต้อง ตามระเบียบ ฯ

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบคู่มือการใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) และส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าอบรมเพิ่มเติม

๒.๓ กิจกรรมด้าน การพัฒนาเพิ่มทักษะด้านจัดเก็บรายได้ ในหัวข้อการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ส่งเจ้าหน้าที่พนักงานผู้ปฏิบัติงาน เข้าอบรมทักษะเพิ่มเติม
- ศึกษาความรู้เพิ่มเติมในกลุ่มเพื่อนเจ้าหน้าที่จัดเก็บด้วยกัน ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์
- ออกสำรวจข้อมูลภาคสนามเพิ่มเติม เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒.๔ กิจกรรมด้าน การปฏิบัติงานด้านการสำรวจภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับเจ้าของทรัพย์สินในการเข้าไปสำรวจวัดพื้นที่ในเขตเทศบาลตำบลพยุห์ ทราบ

๒.๕ กิจกรรมด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้อำนวยการกองคลัง สั่งกำชับและให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการควบคุมน้ำมันก่อนดำเนินการสั่งจ่าย

๒.๖ กระบวนงานไฟฟ้า กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภาระงานให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน

๒.๗ กระบวนงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน

๒.๘ กระบวนงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านการออกแบบก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้งานสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน

๒.๙ กิจกรรมด้าน การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กงานการเบิกจ่ายเงินของศพด. การบันทึกบัญชีและงานพัสดุ

๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็ก ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านสิ่งแวดล้อมและด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมโครงการแข่งขันกีฬาประชาชนต้าน ยาเสพติด การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑๒ กระบวนงาน การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ และคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง
- จัดทำแผนการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน
- ประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ประชาชนทราบ

๒.๑๓ กระบวนงานด้าน การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- การเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนา
- จัดทีมในการออกปฏิบัติงานเพิ่ม

๒.๑๔ กิจกรรมด้าน งานผลิตและติดตั้งน้ำประปา การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นการกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิด เพื่อกระตุ้นให้มีการปฏิบัติงานให้รอบคอบ รัดกุม เป็นไปตามระเบียบฯ
- ระบายตะกอนในเส้นท่อเพื่อให้น้ำประปาใสสะอาด

๒.๑๕ กิจกรรมด้าน การตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- เพิ่มข้อมูลโดยการชี้แจงอธิบายรายละเอียดขอบเขต และวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจทราบ
- จัดกิจกรรม หรือจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน หรือทำแผ่นพับความรู้เพื่อสร้างความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจ

ลงชื่อ

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)

นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

วันที่ ๑๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลพยุห์ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้การพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๕ กอง และ ๑ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการประปา และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลพยุห์ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๑ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๒ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. <u>การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เทศบาลตำบลพยุห์ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๓ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๑๒ แห่ง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการปรึกษาหารือด้านการปฏิบัติงาน เพื่อชี้แจ้งให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง โดยจัดตั้งไลน์กลุ่มบุคลากรเทศบาลตำบลพยุห์เพื่อที่ให้ง่ายต่อการประสานงานและทันเวลา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ ประชาสัมพันธ์แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ในการควบคุมให้หน่วยงานต่างๆ ทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๓ มีการประชุมประชาคมเพื่อ รับฟังปัญหาความต้องการ และนำมาจัดลำดับความสำคัญ ตามความจำเป็นเร่งด่วน และจัดทำเป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลพยุห์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ การประชาสัมพันธ์ และใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม ทำให้เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารมีจุดบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความพอเพียงเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลพยุห์ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจากกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ดำเนินการยังไม่เสร็จสมบูรณ์โดยปราศจากความเสี่ยง คือ กิจกรรมด้านจัดหาพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมีการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน/สิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้น จึงอาจเกิดความผิดพลาดได้ และระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) มีการปรับปรุงและพัฒนาอยู่ตลอดเวลา ซึ่งผู้ปฏิบัติงานยังขาดทักษะและความชำนาญในการปฏิบัติงาน รวมถึงกิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง กิจกรรมด้านการดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการยังมีความล่าช้า กิจกรรมการจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีประสิทธิภาพ กิจกรรมด้านการจัดการขยะ งานผลิตและติดตั้งน้ำประปา และกิจกรรมด้านการตรวจสอบภายในให้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งต้องดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)

นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลพยุห์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้านจัดหาพัสดุ</u> วัตถุประสงค์ เพื่อให้จัดหาพัสดุได้ทันตามความต้องการ ถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-การจัดหาพัสดุ ต้องใช้เวลาในการสืบค้น ราคากลาง สืบค้นราคาท้องตลาด จัดหาผู้รับจ้าง ทำให้การได้มาซึ่งพัสดุล่าช้า	- มีการจัดทำขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระยะเวลาในการจัดซื้อจัดจ้าง และแจ้งเวียนให้หน่วยงานทุกหน่วยงานทราบและ ถือปฏิบัติตามขั้นตอน	-การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอเนื่องจากหน่วยงานมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง การจัดหาพัสดุ แต่ยังมีบางรายการที่จัดหา พัสดุไม่ทันต่อความต้องการ	-จัดหาพัสดุไม่ทันตาม ความต้องการ และไม่ทัน ตามระยะเวลา	-ตรวจเช็คพัสดุที่ต้องการใช้ล่วงหน้า ให้มีระยะเวลาในการจัดหาก่อนการใช้พอสมควร - มีรายงานผลการจัดซื้อพัสดุรายไตรมาส (แสดงผลการดำเนินงาน และปัญหาอุปสรรค)	งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ปิดการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และได้กำหนด ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปฏิบัติงานด้านงบประมาณ รับเงิน จ่ายเงิน บันทึกบัญชี และจัดทำรายงานการเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) -ระหว่างการเปิดใช้งานระบบฯ มีปัญหาในการเข้าใช้งานเนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องสลับวันกันเข้าใช้งานในระบบ และต้องทำมือควบคู่กับระบบ และ	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ของเทศบาลตำบลพยุห์ ๒.ผู้ใช้งานระบบได้ศึกษาและปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติการใช้งานระบบฯ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๓. การเข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ผู้ใช้งานได้มีการเข้าใช้งานในระบบ New e-LAAS และยืนยันตัวตนผ่านระบบ ThaiD และมีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ใช้งานทุก ๖ เดือน	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ของเทศบาลตำบลพยุห์ ๒. ผู้ใช้งานระบบได้ศึกษาและปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติการใช้งานระบบฯ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๓. การเข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ผู้ใช้งานได้มีการเข้าใช้งานในระบบ New e-LAAS และยืนยันตัวตนผ่านระบบ ThaiD และมีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ใช้งานทุก ๖ เดือน	-เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ทำการถ่ายโอนข้อมูลจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ซึ่งยังมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ทำให้บางรายการในระบบฯ ดึงมาไม่ถูกต้อง ทำให้ผู้ใช้งานระบบฯ ต้องตรวจสอบข้อมูลและแก้ไขให้ถูกต้อง	๑.ให้มีการตรวจสอบรายชื่อผู้เข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(New e-LAAS) เป็นประจำทุก ๖ เดือน เพื่อให้แน่ใจว่ารายชื่อและสิทธิ์การเข้าใช้งานเป็นปัจจุบันและเป็นไปตามคำสั่งมอบหมายงาน ๒.ให้มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานมือเทียบกับเอกสารหลักฐานที่นำเข้าระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ด้วยความละเอียดรอบคอบทุกรายการ	กองคลัง - งานการเงินและบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	ต้องนำเข้าข้อมูลย้อนหลัง ทำให้เพิ่มภาระในการปฏิบัติงาน และเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน - เนื่องจากระบบไม่เสถียร ทำให้การบันทึกนำเข้าข้อมูลในระบบฯ ข้อมูลซ้ำ ทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้อง บางรายการไม่สามารถแก้ไขเองได้ต้องแจ้งปัญหาการเข้าใช้งานระบบฯ ผ่าน google form เพื่อให้โปรแกรมเมอร์แก้ไข ซึ่งใช้เวลานาน	๔.ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลและอนุมัติการเข้าใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) โดยจะมีการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งาน, ยกเลิกผู้ใช้งานที่ไม่เกี่ยวข้อง, ตรวจสอบรายชื่อผู้ใช้งานเป็นประจำทุก ๖ เดือน และดำเนินการออกคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ใช้งานในระบบ เพื่อให้การบริหารจัดการระบบเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	๔.ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลและอนุมัติการเข้าใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) โดยจะมีการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งาน, ยกเลิกผู้ใช้งานที่ไม่เกี่ยวข้อง, ตรวจสอบรายชื่อผู้ใช้งานเป็นประจำทุก ๖ เดือน และดำเนินการออกคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ใช้งานในระบบเพื่อให้การบริหารจัดการระบบเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ		๓. ให้ผู้ปฏิบัติงานบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น New e-LAAS ดำเนินการด้วยความรอบครอบถูกต้อง ตามระเบียบฯ ๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบคู่มือการใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) และส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าอบรมเพิ่มเติม	กองคลัง - งานการเงินและบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> การพัฒนาเพิ่มทักษะด้านจัดเก็บรายได้ ในหัวข้อการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การประเมินค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๘ ภายในเขตเทศบาลตำบลพยุห์ ถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ประกาศกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑.การออกสำรวจ บันทึกข้อมูลสิ่งปลูกสร้าง เช่น ลักษณะสิ่งปลูกสร้าง และขนาดสิ่งปลูกสร้าง ยังขาดความสมบูรณ์ของข้อมูล ๒.การคำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ สิ่งปลูกสร้าง ในขั้นตอนการวินิจฉัยลักษณะการทำประโยชน์ยังมีความแม่นยำในระดับหนึ่ง จึงทำให้การประเมินค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีความคาดเคลื่อนอยู่ ๓.ผู้ชำระภาษีบางรายมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้เทศบาลทราบจึงเกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒.มีการให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติศึกษากฎหมาย ระเบียบฯ ประกาศกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.ได้ตรวจสอบจากกรมที่ดินตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑.การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังเนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ราคาประเมินที่ดินและราคาประเมินสิ่งปลูกสร้างมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงจึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ต้องบันทึกข้อมูลในแบบสำรวจต่างๆใหม่	๑.การบันทึกข้อมูลตามแบบสำรวจต่างๆ และขั้นตอนการคำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินซึ่งต้องมีการปรับปรุงทุกปี จึงเป็นสาเหตุให้เกิดความคาดเคลื่อน	๑.ส่งเจ้าหน้าที่พนักงานผู้ปฏิบัติงานเข้าอบรมทักษะเพิ่มเติม ๒.ศึกษาความรู้เพิ่มเติมในกลุ่มเพื่อนเจ้าหน้าที่จัดเก็บด้วยกัน ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ๓.ออกสำรวจข้อมูลภาคสนามเพิ่มเติม เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	กองคลัง - งานจัดเก็บและพัฒนารายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> -การปฏิบัติงานด้านการสำรวจภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง **วัตถุประสงค์** - เพื่อให้ดำเนินการการออกสำรวจภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในเขตเทศบาลตำบลพยุห์ถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ประกาศกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑.การวัดป้ายมีความสูงต้องขึ้นรถกระเช้าไปวัดบนตัวอาคาร เสี่ยงต่อการตกจากที่สูง ๒.การเข้าไปสำรวจภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เสี่ยงต่อการถูกสุนัขไล่กัด	๑.เห็นควรหาเครื่องช่วยในการวัดแบบอัตโนมัติและมีความแม่นยำในการวัดพื้นที่ ๒.ในกรณีเข้าสำรวจพื้นที่เจ้าของบ้านอยู่ให้การสำรวจข้ามไปก่อน	๑.การปฏิบัติงานจะต้องยึดระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑.ยังไม่ได้ตั้งงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์ คาดว่าถ้าราคาไม่สูงเกินไปจะดำเนินการจัดทำเรื่องจัดซื้อวัสดุเพื่อนำมาใช้งาน	๑. ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับเจ้าของทรัพย์สินในการเข้าไปสำรวจวัดพื้นที่ในเขตเทศบาลตำบลพยุห์ทราบ	กองคลัง งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
<u>กิจกรรมด้าน</u> - การจัดซื้อจัดจ้าง **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติและระเบียบฯ ก่อเกิดประโยชน์มากที่สุดและถูกต้อง ตรวจสอบได้	๑.การจัดซื้อน้ำมัน ๒.การตรวจสอบการควบคุมการสั่งจ่ายน้ำมัน	๑.ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นหัวหน้าผู้ควบคุมและสั่งจ่ายน้ำมันควบคู่กับสัญญา	๑.ให้ผู้รับผิดชอบทำตารางควบคุมอัตราการใช้น้ำมันให้เพียงพอกับงบประมาณที่ได้ทำสัญญา	๑.ผู้รับผิดชอบไม่ควบคุมอัตราการใช้น้ำมัน	๑. ผู้อำนวยการกองคลัง สั่งกำชับ และให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการควบคุมน้ำมันก่อนดำเนินการสั่งจ่าย	กองคลัง งานพัสดุ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> งานซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็วและเพื่อให้การเก็บอุปกรณ์เป็นไปอย่างเป็นระบบ	๑. ไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้แยกแต่ละงานที่เพียงพอ ๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์	๑. การกำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ทั้งทางทฤษฎีและปฏิบัติ	- จัดสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น	๑. อุปกรณ์ / เครื่องมือในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์	- ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภาระงานให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> การประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณราคาค่าก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาเทศบาลตำบลพยุห์ และประชาชนอย่างแท้จริง	๑. การประมาณราคาถูกต้องตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจในระหว่างจัดซื้อจัดจ้าง	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวกับราคาวัสดุก่อสร้างเช็คข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้างกับหน่วยงานที่สามารถอ้างอิงได้ เพื่อให้ทราบข้อมูลที่แท้จริงและเป็นปัจจุบัน ๒.ให้ศึกษาระเบียบฯ และหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการควบคุมงานก่อสร้างให้ถูกต้องรอบคอบและรัดกุมตามระเบียบฯ	- ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง	- การผันผวนของราคาสินค้าเกี่ยวกับการก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น	- กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> การออกแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องแม่นยำ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน	- การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาด	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวกับราคาวัสดุก่อสร้าง เช็คข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้างกับหน่วยงานที่สามารถอ้างอิงได้ เพื่อให้ทราบข้อมูลที่แท้จริงและเป็นปัจจุบัน ๒.ให้ศึกษาระเบียบฯ และหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการควบคุมงานก่อสร้าง ให้ถูกต้องรอบคอบและรัดกุมตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง	- มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาใช้ดำเนินการ	- ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา	- กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑.งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงาน	๑. ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ จ่ายเงินประจำปีและรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปีสำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๒. ให้หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ ศพด. รายงานความต้องการปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไข	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอ	<u>ความเสี่ยง</u> งานการเบิกจ่ายเงินของศพด. การบันทึกบัญชีและงานพัสดุพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน <u>ผลกระทบ</u> อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิดความ คลาดเคลื่อนได้ และอาจจะทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง <u>สาเหตุ</u> เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดการทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน	- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กงานการเบิกจ่ายเงินของศพด. การบันทึกบัญชีและงานพัสดุพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็ก</u> ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านสิ่งแวดล้อมและด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร **วัตถุประสงค์** เพื่อการพัฒนาเด็กวัยวัยสามขวบให้มีความพร้อมด้านร่างกายอารมณ์จิตใจสังคมสติปัญญามีคุณธรรมและจริยธรรมเพื่อศักยภาพในการศึกษาต่อระดับประถมศึกษาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งแต่อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่เพียงพอ	๑.ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปีสำเนาส่งสตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๒.ให้หัวหน้าสถานศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กรายงานความต้องการปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนด แนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงสภาพของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและสนามเด็กเล่นกลางแจ้งต่อไป	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าสภาพแวดล้อมพื้นที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งแต่อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	<u>ความเสี่ยง</u> ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งที่ไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่อาจเกิดเพิ่มขึ้นต่อไป <u>ผลกระทบ</u> เพื่อพัฒนาสุขภาพร่างกายพัฒนาการด้านต่างๆรวมถึงจิตใจให้กับเด็กอย่างสูงวัย <u>สาเหตุ</u> การจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอ	-จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โครงการแข่งขันกีฬาประชาชนต้านยาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนได้เล่นกีฬา ออกกำลังกาย มีสุขภาพที่แข็งแรง ห่างไกลยาเสพติด เกิดความรักความสามัคคีในชุมชนและเกิดความร่วมมือในการพัฒนาท้องถิ่น	๑.งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงาน	๑. ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีและรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปีสำเนาส่ง สตง. ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๒. ให้หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ ศพด. รายงานความต้องการปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไข	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอ	ความเสี่ยง งานการเบิกจ่ายเงินของศพด. การบันทึกบัญชีและงานพัสดุพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ผลกระทบ อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิดความคลาดเคลื่อนได้ และอาจจะทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง สาเหตุ เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดการทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน	- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรรมด้าน</u> กระบวนงาน การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การดำเนินการจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พนักงานขับรถบรรทุกขยะ และพนักงานประจำรถขยะ ๓. จัดทำแผนการปฏิบัติงานของพนักงานในการจัดเก็บขยะแต่ละวัน เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า ๔. มีการจัดกิจกรรมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเนื่องจากปริมาณขยะมีเพิ่มมากขึ้น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง	ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง	๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ และคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง ๒. จัดทำแผนการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน ๓. ประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> กระบวนงาน การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันการเกิดโรคไข้เลือดลดลงให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อการสร้างสิ่งแวดล้อมให้มีความสะอาดและมีการกำจัดขยะน้ำเสียไม่ให้เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของพาหะนำโรค	การรณรงค์ประชาสัมพันธ์เรื่องการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายความรู้เรื่องโรคไข้เลือดออก และอันตรายของไข้เลือดออกยังไม่ครอบคลุมทำให้ประชาชนไม่เกิดความตระหนัก	๑. ปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในบ้านตัวเอง ๓. ประสานงานและดำเนินการร่วมกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ในการพ่นหมอกควันควบคุมโรคกรณีพบผู้ป่วย	๑. รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๒. เครือข่ายมีการประสานงานในการดำเนินการควบคุมโรคตามภารกิจหน้าที่ ๓. การดำเนินงานควบคุมพ่นหมอกควันสามารถดำเนินการได้ทันท่วงที	๑. มีจำนวนงบประมาณไม่เพียงพอ ๒. การปฏิบัติงานยังมีความไม่พร้อมของบุคลากรเนื่องจากต้องใช้ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะซึ่งมีอยู่น้อย	๑. มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนา ๒. จัดทีมในการออกปฏิบัติงานเพิ่ม	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> งานผลิตและติดตั้งน้ำประปา วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้เกิดความปลอดภัยต่อเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๒. ประชาชนมีน้ำอุปโภคอย่างทั่วถึง ๓. เพื่อให้การควบคุมการผลิตน้ำประปาถูกต้องตามหลักวิชาการ จัดน้ำสะอาดบริการประชาชน ๔.เพื่อให้มีความพร้อมในการใช้งานของเครื่องมือ - เครื่องจักรกล	๑.เจ้าหน้าที่ฝ่ายผลิตน้ำประปา ยังมีบุคลากรไม่เพียงพอ ๒.ขาดเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมแก้ไขได้ทันทวงที ๓.อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องจักรกล ส่วนมากมีอายุการใช้งานมานานมีการชำรุดขณะปฏิบัติงาน เสื่อมสภาพบ่อยครั้งทำให้ต้องมีการซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นประจำ	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำหรับผลิตน้ำประปาและจัดเวรยามเพื่อรักษาความปลอดภัย ดูแลระบบการผลิตและการปล่อยน้ำไม่ให้มีอุปสรรคเกิดขึ้นระหว่างกระบวนการผลิต ๒.ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของวัสดุ อุปกรณ์ผลิตน้ำประปา ให้มีสภาพดีพร้อมใช้งานตลอดเวลา ๓.จัดหาแหล่งน้ำสำรองเพื่อกักน้ำไว้ใช้ยามขาดแคลน ๔.มีการทดสอบคุณภาพน้ำประปา	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่งแต่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์เนื่องจากยังพบความเสี่ยงอยู่ - มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานผลิตและด้านงานบริการอื่นโดยเคร่งครัด	๑.เจ้าหน้าที่ฝ่ายผลิตน้ำประปายังมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒.มีตะกอนในท่อส่งน้ำ ๓.น้ำประปาอาจไม่มีคุณภาพในกรณีที่ท่อประปาชำรุด	- ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นการกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิด เพื่อกระตุ้นให้มีการปฏิบัติงานให้รอบคอบ รัดกุม เป็นไปตามระเบียบฯ -ระบายตะกอนในเส้นท่อเพื่อให้น้ำประปาใสสะอาด	กองการประปา เทศบาลตำบลพยุห์

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้าน</u> การตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ชัดเจน มีการปฏิบัติงาน เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบได้ครบถ้วนตามแผนที่ได้กำหนดไว้	๑. การตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	๑. มีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒. มีการแจ้งประสานงาน การเข้าตรวจ ดำเนินการตรวจสอบ และแจ้งการตรวจให้ทราบเพื่อให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๓. ทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เกิดความเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้	๑. การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสม ๒. มีการทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน	๑. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเชี่ยวชาญครอบคลุมในทุกแผนงาน อาจเป็นเหตุให้ผู้บริหาร และบุคลากรใน หน่วยงานไม่ยอมรับคำแนะนำเปลี่ยนแปลงในทางที่ถูกต้อง ๒. งานตรวจสอบภายในมีแนวทางการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรมที่ยังไม่ชัดเจน ประกอบกับระเบียบมีการแก้ไขเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง	๑. เพิ่มข้อมูลโดยการชี้แจงอธิบายรายละเอียดขอบเขต และวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจทราบ ๒. จัดกิจกรรม หรือจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน หรือทำแผ่นพับความรู้เพื่อสร้างความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจ	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์
๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ส่วนที่สาม
ผู้ตรวจสอบภายใน

- รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพยุห์

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์ (ผ่านปลัดเทศบาลตำบลพยุห์)

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลพยุห์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพยุห์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดกิจกรรมการควบคุม และมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสมไว้ครบถ้วนแล้ว เพื่อนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงต่างๆ ของแต่ละส่วนราชการ ในระยะเวลาตลอดทั้งปีงบประมาณในรอบสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านต่างๆของส่วนราชการ ด้วยการติดตามประเมินผลต่อไป สามารถสรุปได้ดังนี้

๑. <u>ความเสี่ยง</u>

๑.๑ ตรวจพบว่า กิจกรรมด้านการจัดหาพัสดุของสำนักปลัด ความเสี่ยง คือ การจัดหาพัสดุ ต้องใช้เวลาในการสืบค้นราคากลาง สืบค้นราคาท้องตลาด จัดหาผู้รับจ้าง-ทำให้การได้มาซึ่งพัสดุล่าช้า

๑.๒ ตรวจพบว่า การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(New e-LAAS) ความเสี่ยง คือ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ปิดการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ระหว่างการเปิดใช้งานระบบฯ มีปัญหาในการเข้าใช้งาน เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องสลับวันกันเข้าใช้งานในระบบ และต้องทำมือควบคู่กับระบบ และต้องนำเข้าข้อมูลย้อนหลัง ทำให้เพิ่มภาระในการปฏิบัติงาน และเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ระบบไม่เสถียร ทำให้การบันทึกนำเข้าข้อมูลในระบบฯ ข้อมูลซ้ำ ทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้องบางรายการไม่สามารถแก้ไขเองได้ต้องแจ้งปัญหาการเข้าใช้งานระบบฯ ผ่าน google form เพื่อให้โปรแกรมเมอร์แก้ไข ซึ่งใช้เวลานาน

๑.๓ ตรวจพบว่าด้านการพัฒนาเพิ่มทักษะด้านจัดเก็บรายได้ ในหัวข้อการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ความเสี่ยง คือ การออกสำรวจ บันทึกข้อมูลสิ่งปลูกสร้าง เช่นลักษณะสิ่งปลูกสร้าง และขนาดสิ่งปลูกสร้าง ยังขาดความสมบูรณ์ของข้อมูล การประเมินค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีความคาดเคลื่อนอยู่

๑.๔ ตรวจพบว่า กระบวนงาน การจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยง คือ ไม่มีการควบคุมการจัดซื้อน้ำมัน และการควบคุมการสั่งจ่ายน้ำมัน

๑.๕ ตรวจพบว่า กระบวนงานไฟฟ้า กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า ความเสี่ยง คือ ไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้แยกแต่ละส่วนงานที่เพียงพอ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์

๑.๖ ตรวจพบว่า กระบวนงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง ความเสี่ยง คือ การประมาณราคาถูกต้องตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจในระหว่างจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๗ ตรวจพบว่า การออกแบบก่อสร้าง ความเสี่ยง คือ การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาด

๑.๘ ตรวจพบว่า งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านสิ่งแวดล้อมและด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร ความเสี่ยง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งแต่อุปกรณ์เด็กเล่นไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็ก

๑.๙ ตรวจพบว่า การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์ ความเสี่ยง คือ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงาน

๑.๑๐ ตรวจพบว่า ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านสิ่งแวดล้อมและด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร ความเสี่ยง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งแต่อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่เพียงพอ

๑.๑๑ ตรวจพบว่า งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โครงการแข่งขันกีฬาประชาชนต้านยาเสพติด ความเสี่ยง คือ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงาน

๑.๑๒ ตรวจพบว่า กระบวนงาน การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด ความเสี่ยง คือ ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง

๑.๑๓ ตรวจพบว่า กระบวนงาน การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก ความเสี่ยง คือ การรณรงค์ประชาสัมพันธ์เรื่องการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายความรู้เรื่องโรคไข้เลือดออก และอันตรายของไข้เลือดออกยังไม่ครอบคลุมทำให้ประชาชนไม่เกิดความตระหนัก

๑.๑๔ ตรวจพบว่า กิจกรรมด้าน งานผลิตและติดตั้งน้ำประปา ความเสี่ยงที่ คือ เจ้าหน้าที่ฝ่ายผลิตน้ำประปายังมีบุคลากรไม่เพียงพอ ขาดเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมแก้ไขได้ทันท่วงที อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องจักรกล ส่วนมากมีอายุการใช้งานมานานมีการชำรุดขณะปฏิบัติงาน เสื่อมสภาพบ่อยครั้งทำให้ต้องมีการซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นประจำ

๑.๑๕ ตรวจพบว่า กิจกรรมด้าน การตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี ความเสี่ยง คือ การตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด

๒. <u>การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน</u>

๒.๑ กิจกรรมด้าน การจัดหาพัสดุ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ตรวจเช็คพัสดุที่ต้องการใช้ล่วงหน้า ให้มีระยะเวลาในการจัดหาก่อนการใช้พอสมควร มีรายงานผลการจัดซื้อพัสดุรายไตรมาส (แสดงผลการดำเนินงาน และปัญหาอุปสรรค)

๒.๒ กิจกรรมด้าน การปฏิบัติงานไม่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) กรปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ให้มีการตรวจสอบรายชื่อผู้เข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) เป็นประจำทุก ๖ เดือน เพื่อให้แน่ใจว่ารายชื่อและสิทธิ์การเข้าใช้งานเป็นปัจจุบันและเป็นไปตามคำสั่งมอบหมายงาน เพิ่มความถี่ในการจัดแทงจำหน่าย ครุภัณฑ์ชำรุด เพื่อลดปริมาณของที่ชำรุดจนไม่มีที่จัดเก็บ ให้มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานมือเทียบกับเอกสารหลักฐานที่นำเข้าระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ด้วยความละเอียดรอบคอบทุกรายการ

- ให้ผู้ปฏิบัติงานบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น New e-LAAS ดำเนินการด้วยความรอบครอบถูกต้อง ตามระเบียบ ฯ

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบคู่มือการใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) และส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าอบรมเพิ่มเติม

๒.๓ กิจกรรมด้าน การพัฒนาเพิ่มทักษะด้านจัดเก็บรายได้ ในหัวข้อการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- สั่งเจ้าหน้าที่พนักงานผู้ปฏิบัติงาน เข้าอบรมทักษะเพิ่มเติม

- ศึกษาความรู้เพิ่มเติมในกลุ่มเพื่อนเจ้าหน้าที่จัดเก็บด้วยกัน ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์

- ออกสำรวจข้อมูลภาคสนามเพิ่มเติม เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒.๔ กิจกรรมด้าน การปฏิบัติงานด้านการสำรวจภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับเจ้าของทรัพย์สินในการเข้าไปสำรวจวัดพื้นที่ในเขตเทศบาลตำบลพยุห์ ทราบ

๒.๕ กิจกรรมด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้อำนวยการกองคลังสั่งกำชับและให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการควบคุมน้ำมันก่อนดำเนินการสั่งจ่าย

๒.๖ กระบวนงานไฟฟ้า กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภาระงานให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน

๒.๗ กระบวนงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน

๒.๘ กระบวนงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านการออกแบบก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้งานสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน

๒.๙ กิจกรรมด้าน การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพยุห์ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กงานการเบิกจ่ายเงินของศพด. การบันทึกบัญชีและงานพัสดุ

๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็ก ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านสิ่งแวดล้อมและด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมโครงการแข่งขันกีฬาประชาชนต้านยาเสพติด การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑๒ กระบวนงาน การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ และคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง

- จัดทำแผนการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน

- ประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ประชาชนทราบ

๒.๑๓ กระบวนงานด้าน การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- การเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนา
- จัดทีมในการออกปฏิบัติงานเพิ่ม

๒.๑๔ กิจกรรมด้าน งานผลิตและติดตั้งน้ำประปา การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นการกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิด เพื่อกระตุ้นให้มีการปฏิบัติงานให้รอบคอบ รัดกุม เป็นไปตามระเบียบฯ
- ระบายตะกอนในเส้นท่อเพื่อให้น้ำประปาใสสะอาด

๒.๑๕ กิจกรรมด้าน การตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี การปรับปรุงการควบคุมภายในคือ

- เพิ่มข้อมูลโดยการชี้แจงอธิบายรายละเอียดขอบเขต และวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจทราบ
- จัดกิจกรรม หรือจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน หรือทำแผ่นพับความรู้เพื่อสร้างความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจ

ลงชื่อ

(นางสาวณัฐชา ปาทาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๗ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

- ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลพยุห์

เห็นควรให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

(นางอรุณรัตน์ วิมลสุข)

ปลัดเทศบาลตำบลพยุห์

วันที่ ๗ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

- ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

ทราบและสั่งการ

(นายพิเชษฐ ศรีตราม)

นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

วันที่ ๗ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ๖)
    - ระดับองค์กร
    - ระดับหน่วยงานย่อย
- บันทึกข้อความรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- หนังสือนำส่งอำเภอพยุห์



คำสั่งเทศบาลตำบลพยุห์

ที่ ๒๙๕/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลพยุห์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้การควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลพยุห์ ดังนี้

๑. ปลัดเทศบาลตำบลพยุห์	ประธานคณะทำงาน
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๓. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะทำงาน
๕. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	คณะทำงาน
๖. ผู้อำนวยการกองการประปา	คณะทำงาน
๗. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะทำงานและเลขานุการ
๘. นิติกร	ผู้ช่วยเลขานุการ
๙. นักจัดการงานทั่วไป	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานมีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของเทศบาลตำบลพยุห์

๒. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของเทศบาลตำบลพยุห์

๓. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ โดยให้คณะกรรมการของเทศบาลตำบลพยุห์ เสนอรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลพยุห์ เพื่อพิจารณาลงนามส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณโดยใช้แบบดังนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบปค.๔)

๓. รายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๔. รายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๔. ให้คณะทำงาน เป็นผู้ประสานการดำเนินการ เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะ และรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่ส่วนราชการสังกัดเทศบาลตำบลพยุห์ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์



คำสั่งเทศบาลตำบลพยุห์

ที่ ๒๗๗/๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัดเทศบาลตำบลพยุห์ ดังนี้

๑. หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานคณะทำงาน
๒. นิติกร	คณะทำงาน
๓. นักทรัพยากรบุคคล	คณะทำงาน
๔. นักจัดการงานทะเบียนและบัตร	คณะทำงาน
๕. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงาน
๖. นักพัฒนาชุมชน	คณะทำงาน
๗. นักวิชาการเกษตร	คณะทำงาน
๘. นักจัดการงานทั่วไป	คณะทำงานและเลขานุการ
๙. เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด ตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ ย่อย และแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๕ ย่อย แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพยุห์ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบความคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลพยุห์ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์



คำสั่งเทศบาลตำบลพยุห์
ที่ ๒๖๖ /๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
กองการประปา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการประปา เทศบาลตำบลพยุห์ ดังนี้

๑. จ่าสิบเอกบุญชู บัวใหญ่	เจ้าพนักงานประปาชำนาญงาน รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการประปา	ประธานคณะทำงาน
๒. นายอนุสิทธิ์ ทัศราช	พนักงานผลิตน้ำประปา	คณะทำงาน
๓. นางสาวนันทิดา หอมจำปา	พนักงานเก็บเงิน	คณะทำงานและเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการประปา รายงานผลติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการประปา แล้วจัดส่งรายงานให้สำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพยุห์ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์



คำสั่งเทศบาลตำบลพยุห์
ที่ ๒๗๒ / ๒๕๖๘
เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

****

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง เทศบาลตำบลพยุห์ ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานคณะทำงาน
๒. วิศวกรโยธา	คณะทำงาน
๓. นายช่างโยธา	คณะทำงาน
๔. เจ้าพนักงานธุรการ	คณะทำงานและเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองช่าง ตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ ย่อย และแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๕ ย่อย แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพยุห์ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบความคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลพยุห์ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายชิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์



คำสั่งเทศบาลตำบลพยุห์

ที่ ๒๓๔ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองคลัง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สุงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง เทศบาลตำบลพยุห์ ดังนี้

๑. นางสุขศรี ศรไชย	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานคณะทำงาน
๒. นายอำนาจ คำตี	นักวิชาการคลัง	คณะทำงาน
๓. นางปณิตา นรนาถ	นักวิชาการพัสดุ	คณะทำงาน
๔. นางณัฏฐา มาเห็ม	นักวิชาการจัดเก็บรายได้	คณะทำงาน
๕. นางสาวเนตรณทิพย์ อภัยศิลา	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	คณะทำงาน
๖. นางสาวกมลทิพย์ ทองคำ	เจ้าพนักงานพัสดุ	คณะทำงาน
๗. นายกวี นันคะ	เจ้าพนักงานธุรการ	คณะทำงาน/เลขานุการ

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง ตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ ย่อย และแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๕ ย่อย แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพยุห์ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบความคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลพยุห์ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์



คำสั่งเทศบาลตำบลพยุห์
ที่ ๓๐๒ / ๒๕๖๘
เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
กองการศึกษา เทศบาลตำบลพยุห์

ตามที่ เทศบาลตำบลพยุห์ ได้มีคำสั่งที่ ๒๗๕ /๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษา เทศบาลตำบลพยุห์ และตามคำสั่งเทศบาลตำบลพยุห์ ที่ ๒๘๑ /๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รับโอนพนักงานส่วนท้องถิ่น ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา นั้น จึงยกเลิกคำสั่ง ๒๗๕ /๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ และให้ใช้คำสั่งนี้แทน

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา เทศบาลตำบลพยุห์ ดังต่อไปนี้

๑.	นายสุวิทย์ จันทะสอน	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	ประธานคณะทำงาน
๒.	นางอัญชุลีกร โสตาลี	นักวิชาการศึกษาชำนาญการ	คณะทำงาน
๓.	นางรัศมี กิจสะกะ	ครูผู้ดูแลเด็ก	คณะทำงาน
๔.	จ่าสิบเอกศราวุธ แสงสว่าง	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	เลขานุการ

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ ย่อย และแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๕ ย่อย แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพยุห์ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลตำบลพยุห์ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์



คำสั่ง เทศบาลตำบลพยุห์

ที่ ๒๖๘ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

****

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลพยุห์ ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ประธานคณะทำงาน
๒. พนักงานขับรถยนต์	คณะทำงาน
๓. พนักงานประจำรถขยะ	คณะทำงาน
๔. คนงานทั่วไป	คณะทำงาน
๕. นักวิชาการสาธารณสุข	คณะทำงานและเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ ย่อย และแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๕ ย่อย แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพยุห์ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจของเทศบาลตำบลพยุห์ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)

นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์



คำสั่งเทศบาลตำบลพยุห์

ที่ ๒๕๗ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพยุห์

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. นางสาวณัฐชา ปาหาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประธานคณะทำงาน

โดยมีหน้าที่

๑. ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน
๒. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
๓. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
๔. รวบรวม พิจารณากลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
๕. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการระดับองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๘. รวบรวม คำสั่ง/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๙. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เก็บไว้กับรายงานประเมินผลการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินการควบคุมใหม่ ในงวดปีถัดไป

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

โดยให้รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน และดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง รายงานผลต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลพยุห์

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพยุห์

ที่ ศก ๕๒๘๐๗/- **วันที่** ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) หลังสิ้นสุดงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

ตามที่เทศบาลตำบลพยุห์ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่/คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า "หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑" ไว้แล้ว นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เทศบาลตำบลพยุห์ดำเนินการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว มีความเพียงพอ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและแจ้งเลขาองค์การดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวณัฐชา ปาหาน)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นางอรุณรัตน์ วิมลสุข)
ปลัดเทศบาลตำบลพยุห์

ข้อสั่งการ.....

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลพยุห์

ที่ ศก ๕๒๘๐๑/๓๓๒ **วันที่** ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับและรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ๘ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งและจัดส่งผู้กำกับดูแลหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในได้รวบรวม พิจารณากลั่นกรองและสรุปผลการประเมินควบคุมภายใน ในภาพรวมของเทศบาลตำบลพยุห์ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสร็จเรียบร้อยแล้วจึงเสนอรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลพยุห์เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางณัฐกานต์ ชัยชาญ)
นักจัดการงานทั่วไป

ความเห็น เพื่อโปรดพิจารณาลงนาม

(นางรติรส วงษ์สามารถ)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็น.....

(นางอรุณรัตน์ วิมลสุข)
ปลัดเทศบาลตำบลพยุห์

ความเห็น/ข้อสั่งการ.....

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์



ที่ ศก ๕๒๘๐๑/ว ๕๑๕

สำนักงานเทศบาลตำบลพยุห์
๙๙/๙ ถนนศรีสะเกษ - กันทรลักษ์
ตำบลพยุห์ อำเภอพยุห์
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๒๓๐

๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอพยุห์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖) จำนวน ๑ เล่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน (๓๑ ธันวาคม ของทุกปี) นั้น

เทศบาลตำบลพยุห์ ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖) มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ ต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิเชษฐ ศรีคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลพยุห์

สำนักปลัดเทศบาล
งานบริหารงานทั่วไป
โทร ๐ ๔๕๙๖ ๐๓๗๗
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์: saraban@phayu.go.th

