



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลภูวง
อำเภอหนองสูง จังหวัดมุกดาหาร

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อ ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลภูวง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริต และเที่ยงธรรม ต่อไป

เทศบาลตำบลภูวง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลภูวง

เรียน นายอำเภอหนองสูง

เทศบาลตำบลภูวง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้าน การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลภูวง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอหนองสูง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความ เสี่ยง คือ

กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา งานวิเคราะห์นโยบายและแผน เนื่องจากพนักงาน เจ้าหน้าที่ในองค์กรหลายคน หรือคณะผู้บริหารไม่ทราบระเบียบฯ ในการจัดทำแผนอย่างแท้จริงและขาด ความร่วมมือจากพนักงานเจ้าหน้าที่เนื่องจากเข้าใจว่าไม่ใช่หน้าที่ของตนเอง หรือกระทั่งประชาชนในพื้นที่ ไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนา ซึ่งอาจนำไปสู่การจัดทำแผนพัฒนาได้ไม่ตรงตามความต้องการหรือ ความเดือดร้อนของประชาชนอย่างแท้จริง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. งานการเงินการบัญชี การเบิกจ่ายตามแผนการเบิกจ่ายเงิน สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัย ภายในคือแต่ละกองส่งแผนล่าช้า สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระยะเวลา การจัดทำโครงการ อาจมีการ เปลี่ยนแปลงจึงทำให้ไม่เป็นไปตามแผน

๒. งานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัย ภายใน คือเป็นภาษีรูปแบบใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลาศึกษาการจัดเก็บรายได้อย่างละเอียดซึ่งก่อให้เกิด ความล่าช้าในการจัดเก็บภาษีของประชาชนในพื้นที่ สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกคือ ประชาชนไม่ ค่อยทราบในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองการศึกษา จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ งานการศึกษาปฐมวัย การแก้ไขปัญหาจำนวนเด็กนักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลภูวง

๑. ปัญหาจำนวนเด็กนักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนาเด็กเทศบาลตำบลภูวง
๒. มีเขตพื้นที่มีโรงเรียนของเอกชนหลายแห่ง
๓. อัตราการเกิดของเด็กในพื้นที่มีจำนวนน้อยลง อีกทั้งปัจจุบันรูปแบบการใช้ชีวิตของคนเปลี่ยนไป ทำให้มีบุตรน้อยลง


ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม เพิ่มการประชาสัมพันธ์และชี้แจงในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้ปกครองและเด็กนักเรียน เพื่อเป็นการปฏิบัติงานเชิงรุกชักชวนให้ผู้ปกครองนำนักเรียนเข้ามาเรียนที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ งานด้านออกแบบและประมาณการราคากลางงานก่อสร้าง

๑. การเขียนแบบแปลนและประมาณการราคากลางงานก่อสร้างไม่คงที่ เปลี่ยนแปลงตามราคาน้ำมัน
๒. การออกแบบประมาณการต้องมีการรับรองจากผู้ที่มีใบประกอบวิชาชีพ ทำให้อาจมีการแก้ไขแบบแปลนหรืองบประมาณงานก่อสร้าง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม กองช่างเทศบาลตำบลภูวง จึงต้องมีการติดตามข่าวสาร กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกแบบประมาณการงานก่อสร้างอยู่เสมอ ถ้ามีข้อบกพร่องให้รีบรายงานแก้ไขโดยเร่งด่วน และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบ ข้อสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและเข้าอบรมเพื่อเพิ่มทักษะต่าง ๆ และจะต้องติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม ภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ).....


(นายประยูร จันปุม)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในมีการยอมรับข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน การพัฒนาทำให้เกิดประสิทธิภาพ โดยใช้แผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ จึงทำให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสม และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ตามจรรยาบรรณของเทศบาลตำบลภูวงที่กำหนดไว้ควบคุมการประพฤติปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ทำให้สามารถควบคุมการปฏิบัติงานไปในแนวทางที่โปร่งใส</p> <p>๑.๓ วิสัยทัศน์ นโยบาย ทิศนคติ และรูปแบบการบริหารงานของผู้บริหารเอื้อต่อการพัฒนาการควบคุมภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ มีผลต่อการจัดคนเข้ารับการปฏิบัติงานในส่วนต่าง ๆ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม และการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานที่เอื้อต่อการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส มีความเป็นธรรม และมีประสิทธิภาพมาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทอนขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมกับสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้น</p> <p>๑.๔ ความรู้ความสามารถในการพัฒนา ปรับปรุงงานของผู้บริหารและบุคลากรมีประสิทธิภาพสูงในการพัฒนาการควบคุมภายในให้เป็นระบบระเบียบตามแผนการปรับปรุง</p> <p>๑.๕ โครงสร้างองค์กรเอื้อต่อการตรวจสอบควบคุม ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และปรับปรุงความเสี่ยงให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p>	<p>มาตรฐานการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลภูวงขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนการปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมกับสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้น ๆ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและระดับกิจกรรมอย่างชัดเจน สอดคล้องกับเป้าหมายการควบคุมภายใน และเป้าหมายความสำเร็จของงานในแต่ละส่วนขององค์กร</p> <p>๒.๒ การกำหนดกิจกรรมความเสี่ยงเกี่ยวกับงบประมาณ และทรัพยากรอย่างเหมาะสม เนื่องจากงบประมาณและทรัพยากรเป็นองค์ประกอบของความเสี่ยงที่สำคัญของส่วนการคลัง</p> <p>๒.๓ ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงภายในองค์กร ที่ถูกแสดงออกมาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของเจ้าหน้าที่ และความเสี่ยงภายนอกองค์กรที่เอื้อต่อประสิทธิภาพของการทำงาน เมื่อมีการวิเคราะห์กำหนดความเสี่ยงอย่างชัดเจน และครอบคลุมกับการปฏิบัติงานทำให้การควบคุมความเสี่ยง หรือการวางแผนการปรับปรุงมีความเหมาะสมต่อการควบคุม</p> <p>๒.๔ ความเสี่ยงที่อาจมีการควบคุมได้ยากจะถูวิเคราะห์ และวินิจฉัยการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องของการควบคุม ให้สามารถควบคุมได้ทุกความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและพิจารณา ไม่ให้เกิดผลเสียน้อยที่สุด</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลภูวง ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงโดยยึดการประเมิน ความเสี่ยงการปฏิบัติงานของส่วนราชการของเทศบาล ตำบลภูวง ๔ ส่วน คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจาก จุดอ่อนของการปฏิบัติงานของแต่ละงาน แต่ละส่วนที่กำหนดไว้ตามความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการ ปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจนการระบุความเสี่ยง กระทำโดยพนักงานส่วนตำบลระดับปฏิบัติงาน ระดับ ปฏิบัติการ ระดับชำนาญงาน ระดับชำนาญการ การระบุ ความเสี่ยงจึงไม่ได้เกิดจากผู้บริหารเพียงผู้เดียว</p>


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ นโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารที่เอื้อต่อการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ที่สร้างความมั่นใจว่าจะทำให้การควบคุมนั้น ประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี</p> <p>๓.๒ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง ซึ่งสามารถเป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมอย่างมีทิศทางอย่างประสบความสำเร็จได้</p> <p>๓.๓ การกำกับดูแลและติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชาในแต่ละส่วน</p> <p>๓.๔ กิจกรรมการควบคุม เกิดจากองค์ประกอบภายในองค์กรมากกว่าภายนอกองค์กร เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมภายในองค์กรมีอยู่แล้ว และดำเนินการมาโดยตลอด ทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การติดต่อสื่อสารภายในองค์กรเกิดการประสานงานอย่างรวดเร็วและมีความสัมพันธ์ที่ดีในการสื่อสาร ทำให้ประสิทธิภาพของการสื่อสารข้อมูลข่าวสารมีประสิทธิภาพและมักเกิดผลด้านลบน้อย</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร ประสานงานกองคลัง ในเรื่องการเบิก – จ่าย งบประมาณ เป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว</p> <p>๔.๓ การรายงานผลทางการเงินและการดำเนินการตามนโยบายและระเบียบต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมของแต่ละส่วน มีการเชื่อมโยงให้ทุกส่วนรับทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๔ ผู้บริหารสื่อสารไปยังผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติสื่อสารสู่ผู้ปฏิบัติด้วยกันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จากองค์ประกอบของความสัมพันธ์ที่ดีในองค์กร มีผลทำให้องค์กรพัฒนาปรับปรุง ไปสู่เป้าหมายความสำเร็จของภารกิจได้</p> <p>๔.๕ การสื่อสารในองค์กรสู่องค์กรภายนอก และประชาชนภายนอก มีองค์ประกอบของการประชาสัมพันธ์เป็นกลไกเชื่อมโยงข้อมูลข่าวสาร โดยใช้เครื่องมือทางคอมพิวเตอร์ Internet วิทยุชุมชนแผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ ที่อ่านหนังสือพิมพ์หมู่บ้าน เป็นต้น</p>	<p>ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลภูวง ส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมการควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุด คือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารเทศบาลตำบลภูวง ดำเนินการควบคุมความเสี่ยง โดยการให้หัวหน้าส่วนทั้ง ๔ ส่วน คือ หัวหน้าสำนักงาน ปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้อำนวยการกองการศึกษา กำกับ ดูแล และติดตาม พร้อมแก้ไขความเสี่ยงโดยทันที ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลภูวง สามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลสำเร็จมากกว่าผลด้านลบ การสื่อสารมีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้เกิดความเข้าใจในนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติงานที่ตรงกันได้อย่างดี เนื่องจากงานหลักในการประชาสัมพันธ์ขององค์กรมีการพัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องส่วนการควบคุมการสื่อสารของกองคลัง มีกิจกรรมการตรวจสอบรายงานผลทางการเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานผลให้สภารับทราบงบประมาณรายจ่าย และรายได้อย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ องค์การมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยใช้วิธีการประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสมกับกิจกรรมควบคุมและมีกระบวนการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของวิธีการประเมินผลนั้น</p> <p>๕.๒ ในกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องขององค์กรในแต่ละส่วนจะกำหนดวิธีการประเมินผลโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงก่อนแล้วจึงกำหนดการเลือกวิธีการประเมินผลที่เหมาะสมกับการประเมินกาปรับปรุง</p> <p>๕.๓ การประเมินผลส่วนใหญ่จะยึดกลไกของกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ เป็นหลัก เนื่องจากป้องกันความไม่ถูกต้องและให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง</p> <p>๕.๔ วิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานจำเป็นต้องใช้การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชาเนื่องจากมีผลต่อการพัฒนางานของแต่ละส่วนเป็น สำคัญ</p>	<p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลภูวง ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>

ผลการประเมินโดยรวม

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ ขาดการควบคุมอย่างจริงจัง แต่หน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนภายในองค์กร โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงทุกงาน ทุกกอง ซึ่งจะทำการควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามแต่ความเหมาะสม และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และช่วยเหลือในการแก้ไขข้อบกพร่องเป็นขั้นแรก เพื่อป้องกันการลุกลามของปัญหา และจะเน้นสำคัญในกองคลัง กรณีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)..... 

(นายประยูร จันทน์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม การจัดทำ แผนพัฒนา วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้สามารถแก้ปัญหา ความเดือดร้อนของ ประชาชนในพื้นที่ได้ตรง ตามความต้องการอย่าง แท้จริง และสามารถ ดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนาได้อย่าง ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ตาม ขั้นตอนและวิธีการที่ ระเบียบที่กำหนด</p>	<p>๑.การ เปลี่ยนแปลง นโยบายของ ผู้บริหารที่มีการ เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา</p> <p>๒.การขาดการ ประสานงานที่ดี ในการจัดทำแผน</p> <p>๓.ขาดการ ประเมินผล และ ขาดติดตามผล การดำเนินงาน ตามแผน</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่ง มอบหมายงานเพื่อ แบ่งหน้าที่รับผิดชอบ ในการจัดทำแผน</p> <p>๒. มีการจัดทำ หนังสือคู่มือการ จัดทำแผนตามวิธีการ ที่ระเบียบกำหนด</p> <p>๓. มีการจัดทำปฏิทิน กำหนดหัว ระยะเวลาในการ จัดทำแผน</p>	<p>๑. พนักงานเจ้าหน้าที่ใน องค์กรหลายๆ คนและ คณะผู้บริหาร ไม่ทราบ ถึงระเบียบฯ ในการ จัดทำแผนอย่างแท้จริง</p> <p>๒. ขาดความร่วมมือจาก พนักงานเจ้าหน้าที่ เนื่องจากเข้าใจว่าไม่ใช่ หน้าที่รับผิดชอบของ ตนเอง</p> <p>๓. การประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนในพื้นที่ ได้รับทราบไม่ทั่วถึง และ ไม่เข้าใจว่าการจัดทำ แผนพัฒนา มีความ จำเป็น และสำคัญ อย่างไร</p>	<p>๑. ไม่สามารถ จัดทำแผนพัฒนา ได้ตรงตามความ ต้องการหรือ ความเดือดร้อน ของประชาชน อย่างแท้จริง</p> <p>๒. ประชาชนใน พื้นที่ไม่ให้ความสำคัญใน การจัดทำ แผนพัฒนา</p> <p>๓. ไม่มีการ ติดตามประเมิน ผลการดำเนินงาน ตามแผน</p>	<p>๑. จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่คณะ ผู้บริหารและพนักงานเจ้าหน้าที่ทุกคนใน องค์กร เรื่องระเบียบ และวิธีการจัดทำ แผนพัฒนา</p> <p>๒. กำหนดวิธีการ กำหนดเทคนิค และขั้นตอน ในการติดต่อประสานงานและประชาสัมพันธ์ให้ ทั่วถึง ก่อนดำเนินการจัดทำแผนพัฒนา</p> <p>๓. จัดทำคู่มือหรือแผ่นพับ แจกให้ประชาชนใน พื้นที่ เพื่อให้ได้รับทราบและเข้าใจว่าการจัดทำ แผนมีความจำเป็นและสำคัญหรือไม่ และ ประชาชนได้ประโยชน์อย่างไร</p> <p>๔. ปรับปรุงแผนพัฒนาให้ถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน</p>	<p>งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน</p> <p>กำหนดแล้ว เสร็จ</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p>

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลภูวง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
กองคลัง ๑.งานการเงินการบัญชี การเบิกจ่ายเงินตาม แผนการเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไป ตามแผนการเบิกจ่ายเงิน	๑. แต่ละกองส่งแผน ลำช้า	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาด ไทยว่าด้วยการรับ เงินการเบิก จ่ายเงินการฝาก เงินการเก็บรักษา เงินและการตรวจ เงินขององค์กร ปกครองสวน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๒ มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็น ลายลักษณ์อักษร	๑. ตรวจสอบ งบประมาณก่อนการ ดำเนินการตาม ระเบียบ ๒. สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ระเบียบ หนังสือสั่ง การและมติ ครม. และ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑. การบริหารการเบิกจ่ายเงิน ไม่เป็นไปตามแผน	๑. ให้หัวหน้า หน่วยงานคลัง ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนการรายงาน ทุกครั้ง	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓ ๑. นวช.การเงินฯ ๒. ผอ.กองคลัง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒.งานจัดเก็บรายได้ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ ค่าธรรมเนียมต่างๆที่ จัดเก็บเองเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบสร้าง รายได้ให้กับเทศบาล	๒.ประชาชนไม่ค่อย ทราบในการจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๒.ในช่วงระยะเวลา ที่จัดเก็บภาษีได้มี การประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษี	๒.ตรวจสอบรายชื่อผู้ เสียภาษีจากแบบ กค.ต่างๆ	๒.ประชาชนผู้เสียภาษีบางราย ยังไม่เข้าใจการเสียภาษีอากร และค่าธรรมเนียมต่างๆและไม่ ทราบกำหนดระยะเวลาในการ เสียภาษี	๒..กำชับเจ้าหน้าที่ หมั่นตรวจตรา ติดตาม ผู้เสียภาษี การเกิดขึ้น ของป้ายร้านค้าต่างๆ เพื่อทำหนังสือแจ้งการ เสียภาษี	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓ ๑. นวก.จัดเก็บ รายได้ ๒.ผอ.กองคลัง

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลภูวง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองช่าง ๑.งานด้านออกแบบและ ประมาณการราคากลางงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเขียนแบบแปลน และประมาณการราคากลาง โครงการ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ และการปฏิบัติงานเสร็จทันเวลา ถูกต้องมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. การเขียนแบบแปลนและ ประมาณการราคากลางงาน ก่อสร้างไม่คงที่เปลี่ยนแปลง ตามราคาน้ำมัน ๒.การออกแบบประมาณ การต้องมีการรับรองจากผู้ที่มี ใบประกอบวิชาชีพ ทำให้ อาจมีการแก้ไขแบบแปลน หรือบประมาณงาน ก่อสร้าง</p>	<p>๑. การประมาณการ มีการใช้ราคากลาง จากสำนักงาน พาณิชยจังหวัดใน รายการที่ไม่มีจะใช้ ราคาท้องถิ่น โดย พิจารณาถึงความ เหมาะสม ๒. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ กำหนดราคากลาง เพื่อพิจารณาราคาที่ เหมาะสม</p>	<p>๑. การควบคุมการ ออกแบบและ ประมาณการราคา กลางยังต้องมีการ ปรับปรุง เนื่องจาก ราคาไม่คงที่</p>	<p>๑. การเขียนแบบแปลนและ ประมาณการราคากลางงาน ก่อสร้างไม่คงที่เปลี่ยนแปลง ตามราคาน้ำมัน ๒. การออกแบบประมาณ การต้องมีการรับรองจากผู้ที่มี ใบประกอบวิชาชีพ ทำให้ อาจมีการแก้ไขแบบแปลน หรือบประมาณงาน ก่อสร้าง</p>	<p>๑. มีการติดตามข่าวสาร กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการ ออกแบบประมาณการงานก่อสร้าง อยู่เสมอ ถ้ามีข้อบกพร่องให้รีบ รายงานแก้ไข โดยเร่งด่วน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษา ระเบียบ ข้อสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง และเข้าอบรมเพื่อเพิ่มทักษะและ เทคนิค</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ผู้อำนวยการ กองช่าง</p>

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วย งาน ที่ได้รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา งานการศึกษาปฐมวัย ๑. กิจกรรม</p> <p>การแก้ไขปัญหาจำนวน เด็กนักเรียนที่ลดลงของศูนย์ พัฒนาเด็กเทศบาลตำบลภูวง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้ผู้ปกครองมีความ เชื่อมั่นในระบบการเรียนการสอน และนำบุตรหลานเข้ามา เรียนในสังกัดศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเพิ่มมากขึ้นและต่อเนื่อง</p>	<p>จำนวนเด็กนักเรียน ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี จำนวนน้อยลงจาก ปีงบประมาณที่ผ่านมา</p> <p>สาเหตุ</p> <p>มีเขตพื้นที่มีโรงเรียน ของเอกชนหลายแห่ง</p>	<p>ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กได้มีการลงพื้นที่ เพื่อพบปะผู้ปกครอง และเด็กนักเรียนเป็น รายครัวเรือน ทั้งที่เป็น นักเรียนในสังกัดและ ได้สำรวจเด็กนักเรียนที่ ถึงเกณฑ์เข้าเรียนและ ชี้แจงนโยบายการเรียน การสอน วิธีการสมัคร เรียน ให้ผู้ปกครอง ทราบ</p>	<p>เพิ่มการประชาสัมพันธ์และ ชี้แจงในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ ผู้ปกครองและเด็กนักเรียน ถือเป็นโครงการที่ดี เป็นการ ปฏิบัติงานเชิงรุกเพื่อชักชวน ให้ผู้ปกครองนำเด็กมาเข้า เรียนที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เพื่อชี้แจงหลักสูตรการเรียน การสอน อีกทั้งยังสร้างความ มั่นใจให้ผู้ปกครองที่มีบุตร หลานที่เรียนกับศูนย์พัฒนา เด็กเล็กฯ อยู่แล้วไม่ย้ายไป เรียนที่อื่น และนำบุตรหลานที่ ถึงเกณฑ์มาเข้าเรียนเพิ่ม</p>	<p>อัตราการ เกิดของเด็กใน พื้นที่มีจำนวน น้อยลง อีกทั้ง ปัจจุบันรูปแบบ การใช้ชีวิตของ คนเปลี่ยนไป ทำให้ มี บุ ตร น้อยลง</p>	<p>๑. เทศบาลควรมีการอบรมให้ความรู้ แก่ประชาชนในท้องถิ่นเกี่ยวกับทิศ ทางการพัฒนา แนวทางการปฏิบัติ งานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ</p> <p>๒. หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ครู ผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กควรมีการ ประชุมวางแผนร่วมกันในการจัด กิจกรรมการเรียนรู้ให้กับเด็ก ให้มี หลักสูตรที่ตัดเทียบกับโรงเรียนเอกชน</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ควรช่วยกัน จัดสภาพห้องเรียน และจัด บรรยากาศภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯให้สวยงาม ร่มรื่น และมีความ ปลอดภัย</p>	<p>กอง การศึกษา</p>

(ลงชื่อ).....

(นายประยูร จันปุม)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลภูวง อำเภอหนองสูง มห.

ที่ มท ๗๕๓๐๑/

วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

เรื่องเดิม

ด้วยเทศบาลตำบลภูวง เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๔(๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กร และภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๓) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกคนในกองคลังจัดวางระบบตามคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังให้ชัดเจน รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย ตามแบบฟอร์ม ปค.๔,ปค.๕ และจัดส่งรายงานต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค.๔,ปค.๕) และเก็บไว้เพื่อรอรับการตรวจ

ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

สำนักปลัดเทศบาลตำบลภูวงจะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

๑. รายงานผลการประเมินองค์กรประกอบของการควบคุมภายใน -แบบ ปค.๔
๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินการ จึงขอแจ้งให้แต่ละงาน ดำเนินการวางระบบควบคุมภายใน

(ลงชื่อ) สิบเอก

(รัชชานนท์ แสนสุข)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด.....เพื่อ/มคททท. นนิตวงแหรัแต่ละองงน วิทยาทบตตตตตตตตตต

(ลงชื่อ) พันจ่าเอก *[Signature]*
(ยุทธพงษ์ อุดำพันธ์)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลภูวง.....*นิตวงแหรัแต่ละองงน*

(ลงชื่อ) *[Signature]*
(นายธีรพงษ์ เพียรภูเขา)
ปลัดเทศบาลตำบลภูวง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลภูวง.....*[Signature]*

(ลงชื่อ) *[Signature]*
(นายประยูร จันปุม)
นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

สำนักปลัดเทศบาลตำบลภูวง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน โดยยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม จัดให้มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม สร้างแรงจูงใจ ส่งเสริม พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ บุคลากรเข้าใจหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น รวมถึงการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักปลัดในภาพรวมเหมาะสม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความซื่อตรง และจริยธรรม โดยมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร แจ้งเวียนให้ทุกคนทราบ มีแผนการฝึกอบรมและส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่สำคัญและจำเป็นในการปฏิบัติงาน มีการกำหนดโครงสร้าง และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคล ที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ รวมถึงมีการแต่งตั้งคณะทำงานในการติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ สำนักปลัดมีการประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง อย่างไรก็ตามจากผลการประเมินความเสี่ยงพบว่า มีกิจกรรม/โครงการของสำนักปลัดที่ยังมีความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน เช่น กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยกำหนด กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหารกำหนดนโยบายให้บุคลากรทุกคน ทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม และแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานจริงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายใน และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น นอกจากนี้ยังได้นำเทคโนโลยีมาใช้งานของ สำนักปลัดในการควบคุมความเสี่ยงต่าง ๆ</p>

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด และมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน และมีการประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้ว่ากับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารภายในสำนักปลัด มีความเหมาะสม โดยได้นำระบบสารสนเทศที่มีอยู่มาใช้ในการ สนับสนุนการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่กำหนด เช่น การใช้ระบบสารสนเทศการบริหารจัดการเพื่อวางแผนและ ประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-Plan) เป็นข้อมูลในการวางแผนและติดตาม ประเมินผลการบริหารงาน และเป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารท้องถิ่น สามารถใช้ในการบริหารงานและตัดสินใจได้อย่างทันเวลา รวมถึงยังเป็นสื่อเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างบุคลากรภายในองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และประชาชนผู้สนใจอีกด้วย นอกจากนี้สำนักปลัดได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่เรื่องที่สำคัญ หรือ น่าสนใจทั้งภายในและภายนอกองค์กร

สำนักปลัดมีระบบการติดตามผลที่เหมาะสมโดยผู้บริหาร ได้กำหนดระยะเวลาการประเมินติดตามผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเป็นรายไตรมาส โดยมีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน กำหนดให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขทันทีและมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลภูวง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ) พันจ่าเอก



(ยุทธพงษ์ อุดมพันธ์)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

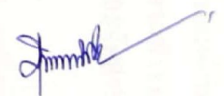
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ....๒๕๖๓

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม การจัดทำ แผนพัฒนา วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถแก้ปัญหา ความเดือดร้อนของ ประชาชนในพื้นที่ได้ตรง ตามความต้องการอย่าง แท้จริง และสามารถ ดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนาได้อย่าง ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ตาม ขั้นตอนและวิธีการที่ ระเบียบที่กำหนด</p>	<p>๑.การเปลี่ยนแปลง นโยบายของผู้บริหาร ที่มีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา ๒.การขาดการ ประสานงานที่ดีใน การจัดทำแผน ๓.ขาดการ ประเมินผล และขาด ติดตามผล การดำเนินงานตาม แผน</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่งมอบหมาย งานเพื่อแบ่งหน้าที่ รับผิดชอบในการจัดทำ แผน ๒. มีการจัดทำหนังสือคู่มือ การจัดทำแผนตามวิธีการ ที่ระเบียบกำหนด ๓. มีการจัดทำปฏิทิน กำหนดหัว่งระยะเวลาใน การจัดทำแผน</p>	<p>๑. พนักงาน เจ้าหน้าที่ในองค์กร หลายๆ คนและ คณะผู้บริหาร ไม่ ทราบถึงระเบียบฯ ในการจัดทำแผน อย่างแท้จริง ๒. ขาดความร่วมมือ จากพนักงาน เจ้าหน้าที่ เนื่องจาก เข้าใจว่าไม่ใช่หน้าที่ รับผิดชอบของตนเอง</p>	<p>๑. ไม่สามารถจัดทำแผนพัฒนา ได้ตรงตามความต้องการหรือ ความเดือดร้อนของประชาชน อย่างแท้จริง ๒. ประชาชนในพื้นที่ไม่ให้ ความสำคัญในการจัดทำ แผนพัฒนา ๓. ไม่มีการติดตามประเมิน ผล การดำเนินงานตามแผน</p>	<p>๑. จัดโครงการ ฝึกอบรมให้ความรู้แก่ คณะผู้บริหารและ พนักงานเจ้าหน้าที่ทุก คนในองค์กร เรื่อง ระเบียบ และวิธีการ จัดทำแผนพัฒนา ๒. กำหนดวิธีการ กำหนดเทคนิค และ ขั้นตอนในการติดต่อ ประสานงานและ ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึง ก่อนดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนา</p>	<p>งานวิเคราะห์นโยบาย และแผน กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p>

<p>๔.โครงการที่อนุมัติไว้ในรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ไม่มีปรากฏอยู่ในแผนพัฒนา</p>		<p>๓.การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบไม่ทั่วถึงและไม่เข้าใจว่าการจัดทำแผนพัฒนา มีความจำเป็น และสำคัญอย่างไร</p>	<p>๔. โครงการที่อนุมัติให้ดำเนินการ ไม่ถูกต้องตรงกับโครงการที่ปรากฏอยู่ในแผนพัฒนา</p> <p>๕.เสี่ยงต่อการถูกตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง.</p>	<p>๓. จัดทำคู่มือหรือแผนพับ แจกให้ประชาชนในพื้นที่ เพื่อให้ได้รับทราบและเข้าใจว่าการจัดทำแผนมีความจำเป็นและสำคัญหรือไม่ และประชาชนได้ประโยชน์อย่างไร</p> <p>๔. ปรับปรุงแผนพัฒนาให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>	
--	--	--	--	--	--

(ลงชื่อ) พันจ่าเอก



(ยุทธพงษ์ อุคำพันธ์)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๓



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเงินและบัญชี กองคลังเทศบาลตำบลภูวง โทร.๐๔๒-๖๖๔๙๖๐

ที่ มท ๓๕๓๐๒/๒๕๖๓

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

เรื่องเดิม ด้วยเทศบาลตำบลภูวง เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๔(๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๒) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกคนในกองคลังจัดวางระบบตามคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังให้ชัดเจน รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย ตามแบบฟอร์ม ปค.๔,ปค.๕ และจัดส่งรายงานต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค.๔,ปค.๕) และเก็บไว้เพื่อรอรับการตรวจ

ระเบียบ ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา กองคลังเทศบาลตำบลภูวงจะต้องดำเนินการจัดทำผลการประเมินผลการควบคุมภายในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

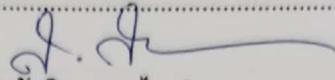
๑. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน -แบบ ปค.๔
๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินการจึงขอแจ้งให้แต่ละงาน ดำเนินการวางระบบควบคุมภายใน


(นางเบญญาภา เสียงเย็น)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

/ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง...

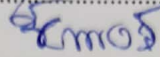
ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง..... - เพื่อไม่กระทบ



(นางสาวสุภัทรีน สุวะไกร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

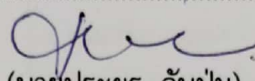
ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลภูวง..... - หนังสือที่ ๑๑๖ / ๑๑๖ / ๑๑๖



(นายธีรพงษ์ เพียรภูเขา)

ปลัดเทศบาลตำบลภูวง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลภูวง..... - หนังสือที่ ๑๑๖ / ๑๑๖ / ๑๑๖



(นายประยูร จันปุม)

นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

กองคลังเทศบาลตำบลภูวง

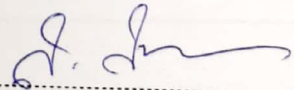
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน.
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2563

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 สภาพแวดล้อมภายใน กองคลัง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงาน</p> <p>1.2 สภาพแวดล้อมภายนอก สภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินจากอุปสรรคภายนอกที่มีผลกระทบ หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การเบิกจ่ายตามแผนการเบิกจ่ายเงิน สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในคือแต่ละกองส่งแผนล่าช้า สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระยะเวลา การจัดทำโครงการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงจึงทำให้ไม่เป็นไปตามแผน 2. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายใน คือเป็นภาษีรูปแบบใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลาศึกษาการจัดเก็บรายได้ อย่างละเอียดซึ่งก่อให้เกิดความล่าช้าในการจัดเก็บภาษีของประชาชนในพื้นที่ สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกคือ ประชาชนไม่ค่อยทราบในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. บริหารการเบิกจ่าย ไม่เป็นไปตามแผน 2. การประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีไม่ครบทุกรูปแบบ <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ดำเนินการบริหารการเบิกจ่ายให้ได้รับร้อยละ 85 2. ตรวจสอบการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ครบทุกรูปแบบ เร่งรัดการจัดเก็บภาษีให้ได้ตามเป้าหมาย 	<p>1. ผลการประเมิน พบว่า กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานของกองคลัง ที่ 354/2561 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ในภารกิจของกองคลัง มีภารกิจตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน 4 งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.งานการเงินและบัญชี 2.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 3.งานพัสดุและทรัพย์สิน 4.งานควบคุมงบประมาณ <p>คือ งานกองคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกงานภายในกองคลัง โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ โดยในส่วนงานการเงินและบัญชีเป็นงานที่ละเอียด ซึ่งเกี่ยวกับการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องระเบียบ และกฎหมายต่างๆ ซึ่งต้องพิจารณาอย่างรอบคอบ ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป ส่วนงานจัดเก็บรายได้เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลาศึกษาการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่อย่างละเอียดเพื่อความถูกต้องในการคำนวณภาษี</p> <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนในการปฏิบัติงานและเสริมสร้าง ระเบียบกฎหมายแนวทางปฏิบัติงานให้ชัดเจน และรวบรวมการวิเคราะห์ข้อมูลในความเสี่ยงที่มีอยู่ให้หมดไป</p> <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีการมอบหมายในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับด้านการเงิน - บัญชี งานจัดเก็บรายได้ ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่ โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ เทศบาลตำบลภูวง มีระบบ อินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารงานคล่อง แม้อยู่ในที่ห่างไกลแต่ก็สามารถรับข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจเช็คข้อมูลจากระบบ อินเทอร์เน็ต เช่นมีระเบียบหนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการ สามารถเตรียมรายละเอียดไว้ก่อนได้เมื่อได้รับหนังสือก็สามารถดำเนินการได้อย่างรวดเร็ว</p>	<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติด้านการเงิน - บัญชี และงานจัดเก็บรายได้ เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการแบ่งหน้าที่การปฏิบัติงานให้มีความรับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>กองคลังมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>5. ระบบการติดตามประเมินผล</p> <p>มีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง เทศบาลตำบลภูวง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และ เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน 
 (นางสาวสุภัทรีน สุวะไกร)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ 30 กันยายน 2563

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลภูวง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2563

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
1.งานการเงินการบัญชี การเบิกจ่ายตามแผนการ เบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไป ตามแผนการเบิกจ่าย	1. แต่ละกองส่ง แผนล่าช้า	1. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงินการเบิก จ่ายเงินการฝากเงิน การรักษาเงินและ การตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2547 ข้อ 22 2. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็น ลายลักษณ์อักษร	1.ตรวจสอบ งบประมาณก่อนการ ดำเนินการตาม ระเบียบ 2.สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ระเบียบ หนังสือสั่ง การและมติ ครม. และ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	1.การบริหารการ เบิกจ่ายไม่ เป็นไป ตามแผน	1. ให้ หัวหน้า หน่วยงานคลัง ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนการรายงาน ทุกครั้ง	(365 วัน) 30 ก.ย. 2563 1.น.ว.การเงินฯ 2.ผอ.กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
2.งานจัดเก็บรายได้ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ จัดเก็บ ภาษีที่ดิน และ สิ่งก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ สร้างรายได้ให้กับเทศบาล	2.ประชาชนไม่ ค่อยทราบในการ จัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	2.ในช่วงระยะเวลาที่ จัดเก็บภาษีได้มีการ ประชาสัมพันธ์การ จัดเก็บภาษี	2.ตรวจสอบรายชื่อผู้ เสียภาษีจากแบบ กค.ต่างๆ	2.ประชาชนผู้เสียภาษีบางราย ยังไม่เข้าใจการเสียภาษีที่ดิน และสิ่งก่อสร้างและไม่ทราบ กำหนดระยะเวลาในการเสีย ภาษี	2.กำชับเจ้าหน้าที่หมั้น ตรวจตรา ติดตาม ผู้ เสียภาษี เพื่อทำ หนังสือแจ้งการเสีย ภาษี	(365 วัน) 30 ก.ย. 2563 1. นว.ก.จัดเก็บ รายได้ 2.ผอ.กองคลัง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวสุภัทรีน สุวะไกร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 30 กันยายน 2563



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่างเทศบาลตำบลม่วง อำเภอนองสูง จังหวัดมุกดาหาร โทร.๐๔๒-๖๖๔๔๕๘
ที่ มท ๗๕๓๐๓ /๒๕๖๓ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลม่วง

เรื่องเดิม

อ้างถึงบันทึกข้อความ เรื่อง ขอความร่วมมือจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ของส่วนงานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาลตำบลม่วง อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

กองช่างเทศบาลตำบลม่วง จึงดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

๑. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน -แบบ ปค.๔
๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลม่วง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย กองช่างเทศบาลตำบลม่วง จึงจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

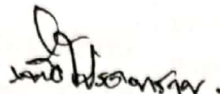
/จึงเรียน...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาววัชรภรณ์ เพ็ชรฉกรรจ์)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

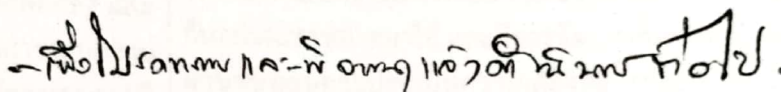
ความเห็นผู้อำนวยการกองช่าง


.....

(ลงชื่อ)

(นายปณิธาน สุพรรณโมก)
ผู้อำนวยการกองช่าง

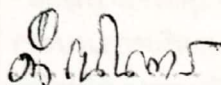
ความเห็นปลัดเทศบาลตำบล


.....

(ลงชื่อ)

(นายธีรพงษ์ เพียรภูเขา)
ปลัดเทศบาลตำบลภูวง

ความเห็นของนายกเทศมนตรี


.....

(ลงชื่อ)

(นายประยูร จันปุ่ม)
นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

กองช่างเทศบาลตำบลภูวง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - กองช่างมีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ และสภาพแวดล้อมภายนอกจากระเบียบต่าง ๆ ราคาวาสตต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติการกิจ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่าง ๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม - มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ เช่น ราคาวาสตที่ปรับขึ้นลง จึงต้องติดตามข่าวสารให้ทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เช่น การสำรวจราคาวาสต ราคาน้ำมันจากอินเทอร์เน็ต มีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร ผ่านระบบเครือข่ายออนไลน์</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ดังนี้</p> <p>- กิจกรรมการออกแบบประมาณการราคามีการอ้างอิงราคากลางจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดและราคาท้องถิ่น / ราคาน้ำมัน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามข่าวสาร ระเบียบ ข้อสั่งการต่างๆ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์</p> <p>- มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอยู่อย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>- มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม ครอบคลุมทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน ระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายปณิธาน สุพรรณโมก)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน กองช่างเทศบาลตำบลภูวง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑.งานด้านออกแบบและ ประมาณการราคากลางงาน ก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การเขียนแบบแปลน และประมาณการราคากลาง โครงการ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ และการปฏิบัติงานเสร็จทันเวลา ถูกต้องมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. การเขียนแบบแปลนและ ประมาณการราคากลางงาน ก่อสร้างไม่คงที่เปลี่ยนแปลง ตามราคาน้ำมัน ๒.การออกแบบประมาณ การต้องมีการรับรองจากผู้ที่มี ใบประกอบวิชาชีพ ทำให้ อาจมีการแก้ไขแบบแปลน หรืองบประมาณงาน ก่อสร้าง</p>	<p>๑. การประมาณการ มีการใช้ราคากลาง จากสำนักงาน พาณิชย์จังหวัดใน รายการที่ไม่มีมิจะใช้ ราคาท้องถิ่น โดย พิจารณาถึงความ เหมาะสม ๒. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ กำหนดราคากลาง เพื่อพิจารณาราคาที่ เหมาะสม</p>	<p>๑. การควบคุมการ ออกแบบและ ประมาณการราคา กลางยังต้องมีการ ปรับปรุง เนื่องจาก ราคาไม่คงที่</p>	<p>๑. การเขียนแบบแปลนและ ประมาณการราคากลางงาน ก่อสร้างไม่คงที่เปลี่ยนแปลง ตามราคาน้ำมัน ๒. การออกแบบประมาณ การต้องมีการรับรองจากผู้ที่มี ใบประกอบวิชาชีพ ทำให้ อาจมีการแก้ไขแบบแปลน หรืองบประมาณงาน ก่อสร้าง</p>	<p>๑. มีการติดตามข่าวสาร กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการ ออกแบบประมาณการงานก่อสร้าง อยู่เสมอ ถ้ามีข้อบกพร่องให้รีบ รายงานแก้ไข โดยเร่งด่วน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษา ระเบียบ ข้อสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง และเข้าอบรมเพื่อเพิ่มทักษะและ เทคนิค</p>	<p>๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ ผู้อำนวยการ กองช่าง</p>

ชื่อผู้รายงาน



(นายปณิธาน สุพรรณโมก)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลภูวง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การปรับปรุง การควบคุม (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่ได้รับผิดชอบ (๗)
<p>กองการศึกษา</p> <p>งานการศึกษาปฐมวัย</p> <p>๑. กิจกรรม</p> <p>การแก้ไขปัญหาจำนวนเด็ก นักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนา เด็กเทศบาลตำบลภูวง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้ผู้ปกครองมีความ เชื่อมั่นในระบบการเรียนการสอน และนำบุตรหลานเข้ามาเรียนใน สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพิ่มมา ขึ้นและต่อเนื่อง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>จำนวนเด็กนักเรียนในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนน้อยลง จากปีงบประมาณที่ผ่านมา</p> <p>สาเหตุ</p> <p>๑. มีเขตพื้นที่มีโรงเรียนของ เอกชนหลายแห่ง</p>	<p>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้มี การลงพื้นที่เพื่อพบปะ ผู้ปกครองและเด็กนักเรียน เป็นรายครัวเรือน ทั้งที่เป็น นักเรียนในสังกัดและได้ สำรวจเด็กนักเรียนที่ถึง เกณฑ์เข้าเรียนและชี้แจง นโยบายการเรียนการสอน วิธีการสมัครเรียน ให้ ผู้ปกครองทราบ</p>	<p>เพิ่มการประชาสัมพันธ์ และชี้แจงในส่วนที่เกี่ยวข้อง กับผู้ปกครองและเด็ก นักเรียน ถือเป็นโครงการที่ ดี เป็นการปฏิบัติงานเชิงรุก เพื่อชักชวนให้ผู้ปกครองนำ เด็กมาเข้าเรียนที่ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กฯ เพื่อชี้แจงหลักสูตร การเรียนการสอน อีกทั้งยัง สร้างความมั่นใจให้ ผู้ปกครองที่มีบุตรหลานที่ เรียนกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๆ อยู่แล้วไม่ย้ายไปเรียนที่ อื่น และนำบุตรหลานที่ถึง เกณฑ์มาเข้าเรียนเพิ่ม</p>	<p>อัตราการเกิดของ เด็กในพื้นที่มีจำนวน น้อยลง อีกทั้งปัจจุบัน รูปแบบการใช้ชีวิตของ คนเปลี่ยนไป ทำให้มี บุตรน้อยลง</p>	<p>๑. เทศบาลควรมีการอบรมให้ความรู้แก่ ประชาชนในท้องถิ่นเกี่ยวกับทิศทางการ พัฒนา แนวทางการปฏิบัติ งานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ</p> <p>๒. หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ครูผู้ดูแล เด็กและผู้ดูแลเด็กควรมีการประชุม วางแผนร่วมกันในการจัดกิจกรรมการ เรียนรู้ให้กับเด็ก ให้มีหลักสูตรทัดเทียม กับโรงเรียนเอกชน</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ควรช่วยกันจัด สภาพห้องเรียน และจัดบรรยากาศ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ให้สวยงาม ร่มรื่น และมีความปลอดภัย</p>	<p>กองการศึกษา</p>

ลายมือชื่อ.....

(นางอ้อมทิพย์ จิตมานะ)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาศำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลภูวง โทร.๐๔๒-๖๖๔๙๕๘
ที่ มห ๗๕๓๐๔/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

เรื่องเดิม ด้วยเทศบาลตำบลภูวง เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๔(๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๒) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกคนในกองการศึกษา จัดวางระบบ ตามคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาให้ชัดเจน รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย ตามแบบฟอร์ม ปค.๔,ปค.๕ และจัดส่งรายงานต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค.๔,ปค.๕)และเก็บไว้เพื่อรอรับการตรวจ

ระเบียบ ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา กองการศึกษาฯ เทศบาลตำบลภูวงจะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

๑. รายงานผลการประเมินองค์กรประกอบของการควบคุมภายใน -แบบ ปค.๔
๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินการจึงขอแจ้งให้แต่ละงาน ดำเนินการวางระบบควบคุมภายใน

(นางอ้อมทิพย์ จิตมานะ)

นักวิชาการศึกษานาฎการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลภูวง.....

— พันตรี (ต) ธีระพงษ์

ธีระพงษ์

(นายธีระพงษ์ เพียรภูเขา)

ปลัดเทศบาลตำบลภูวง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลภูวง.....

ประยูร

ประยูร

(นายประยูร จันทน์ป้อม)

นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

กองการศึกษา เทศบาลตำบลภูวง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน.

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2563

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษา มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามคำสั่ง การแบ่งงานและมีหน้าที่ความรับผิดชอบดูแลศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลภูวง ซึ่งผู้บริหารได้มอบ นโยบายและปลูกฝังทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยมีการแบ่งงานให้ตรงกับความรู้ความสามารถของ บุคคลให้เป็นไปตามระเบียบของหน่วยงานและ หลักธรรมาภิบาล พร้อมทั้งสนับสนุนให้มีการพัฒนา พัฒนาประสิทธิภาพสูงสุด</p>	<p>กองการศึกษา ได้ทำการประเมินระบบการควบคุมภายใน สภาพแวดล้อมควบคุมภายในของกองการศึกษาช่วยทำ การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพดีและมุ่งมั่นที่จะใช้การ บริหารงานแบบมุ่งมั่นเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน จากภารกิจ งานประจำ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลภูวง ที่ 503/2563 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 ในภารกิจกองศึกษามี ภารกิจตามโครงสร้าง และคำสั่งแบ่งงาน 5 งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.งานการศึกษาปฐมวัย 2.งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน 3.งานกีฬาและนันทนาการ 4.งานส่งเสริมประเพณี ศิลปวัฒนธรรม 5.งานธุรการ <p>คือ งานกองการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอ และ หน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยจะ กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกกองภายในเทศบาล ตำบลภูวง โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอ ข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อ กำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำการควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองอย่าง ชัดเจนรวมถึงเป้าหมายในการควบคุมความเสี่ยงของแต่ละ ส่วนงานอย่างชัดเจน โดยผู้บริหารมุ่งเห็นเรื่องศักยภาพ ในการปฏิบัติงานของบุคลากรและประสิทธิภาพของเด็ก นักเรียน</p>	<p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ โดยมีการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษาห้าปีของกองการศึกษาและมีการ จัดทำแผนต่างๆของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รวมทั้งแผนการ ดำเนินงานพร้อมทั้งกำหนดแนวทางการป้องกันและแก้ไข ความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม กองการศึกษามีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ เป็นมาตรฐานของการประเมินตามองค์ประกอบ ควบคุมภายในซึ่งสามารถชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็น องค์ประกอบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ในการ</p>	<p>มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในด้านต่างๆทั้งในด้าน แผนงาน โครงสร้างองค์กร การติดตามผล และการ กำหนดระเบียบการปฏิบัติต่างๆเพื่อให้การดำเนินงาน บรรลุวัตถุประสงค์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กองการศึกษา ได้มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในให้พนักงานทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติ</p>	<p>กองการศึกษา ได้นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและปฏิบัติราชการเพื่อช่วยในการรับส่งข้อมูลการรายงานต่างๆ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการตามระบบธุรการ</p>
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>กองการศึกษา มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง มีการประชุมเพื่อรับทราบแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งจัดทำรายงานคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในส่วนที่รับผิดชอบอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา เทศบาลตำบลภูวง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นางอ้อมทิพย์ จิตมานะ)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษานาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2563

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลภูวง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลภูวง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กองช่าง การเขียนแบบแปลนและประมาณการราคาก่อสร้างไม่คงที่และเปลี่ยนแปลงตามราคาน้ำมัน

๑.๒ การออกแบบต้องมีการรับรองจากผู้มีใบประกอบวิชาชีพ ทำให้อาจมีการแก้ไขแบบแปลนหรืองบประมาณงานก่อสร้าง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เห็นควรดำเนินการจัดหาบุคลากรตามกรอบอัตราตำแหน่งที่ว่างให้มีความสอดคล้องกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น

สืบทอด

(รัชชานนท์ แสนสุข)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาลตำบลภูวง อำเภอหนองสูง จังหวัดมุกดาหาร

ที่ มท ๗๕๗๐๑/

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอความร่วมมือจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล/ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง, ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๘ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จึงขอความร่วมมือทุกกอง/ฝ่าย ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พร้อมทั้งจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มดังนี้

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละกอง/ฝ่าย
๒. คำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละ กอง/ฝ่าย
๓. แบบติดตาม แบบ ปค.๑, แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕

สำหรับกอง/ฝ่าย ไตที่มีกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓ ให้จัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติมจากกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้ว พร้อมทั้งนำส่งงานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายธีรพงษ์ เพียรภูเขา)
ปลัดเทศบาลตำบลภูวง

๗ พย ๖๓

- 3 ม.ว ๖๓.
นางสาว...



คำสั่งเทศบาลตำบลภูวง
ที่ ๕๐๐ /๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลภูวง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของเทศบาลตำบลภูวง ดังต่อไปนี้

- | | |
|---|-------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาลตำบลภูวง | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. นักวิชาการศึกษา รักษาราชการ
ผู้อำนวยการกองศึกษา | กรรมการ |
| ๖. นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลภูวง
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม

ของเทศบาลตำบลภูวง

- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (เทศบาล)
ให้คณะกรรมการฯ ของเทศบาลตำบลภูวงเสนอรายงานการประเมินผล การควบคุม
ภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลภูวงเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอหนอง
สูงภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/การจัดทำ...

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลภูวง ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลภูวงทราบ โดยด่วน
๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายประยูร จินตุม)

นายกเทศมนตรีตำบลภูวง



คำสั่งเทศบาลตำบลภูวง
ที่ ๕๐๑ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัดเทศบาล
เทศบาลตำบลภูวง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น
เพื่อให้ ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลภูวง ดังต่อไปนี้

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| ๑. หัวหน้าสำนักงานปลัดเทศบาล | ประธานกรรมการ |
| ๒. นิติกรชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ |
| ๔. นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ | กรรมการ |
| ๕. นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ | กรรมการ |
| ๖. เจ้าพนักงานป้องกันฯชำนาญงาน | กรรมการ |
| ๗. นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบ
การควบคุมภายในของสำนักงานปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักงานปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ
ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลภูวง และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบ
การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของ
เทศบาลตำบลภูวง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(Signature)

(นายประยูร จันทน์)

นายกเทศมนตรีตำบลภูวง



คำสั่งเทศบาลตำบลภูวง
ที่ ๕๐๒/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลัง
เทศบาลตำบลภูวง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ของคลัง เทศบาลตำบลภูวง ดังต่อไปนี้

- | | |
|------------------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ | กรรมการ |
| ๔. นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบ
การควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ
ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลภูวง และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาล
ตำบลภูวง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายประยูร จันทน์)

นายกเทศมนตรีตำบลภูวง



คำสั่งเทศบาลตำบลภูวง
ที่ ๕๐๗ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา
เทศบาลตำบลภูวง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น
เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
กองการศึกษา เทศบาลตำบลภูวง ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|-------------------|
| ๑. นักวิชาการศึกษำ รักษาราชการ
ผู้อำนวยการกองการศึกษา | ประธานกรรมการ |
| ๒. ครู | กรรมการ |
| ๓. ครู | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบ
การควบคุมภายในของกองการศึกษา แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองการศึกษาทราบ เพื่อรายงาน
คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลภูวง และให้ดำเนินการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และ
ภารกิจของเทศบาลตำบลภูวง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

Jee

(นายประยูร จันทุม)

นายกเทศมนตรีตำบลภูวง



คำสั่งเทศบาลตำบลภูวง

ที่ ๕๐๕ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง
เทศบาลตำบลภูวง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
กองช่าง เทศบาลตำบลภูวง ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองช่าง ประธานกรรมการ
๒. เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบ
การควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการ
ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลภูวง และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาล
ตำบลภูวง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายประยูร จันปุม)
นายกเทศมนตรีตำบลภูวง



คำสั่งเทศบาลตำบลภูวง
ที่ ๕๐๕ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลภูวง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ตามที่เทศบาลตำบลภูวง ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้นำหน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ” ไว้แล้วนั้น ให้สำนัก/กอง ติดตามความพอเพียงของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจและนโยบายของรัฐ กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาของเทศบาลตำบลภูวง เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผล ให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลภูวง

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ราย ส.อ.รัชชานนท์ แสนสุข ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป ปฏิบัติหน้าที่ นักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

โดยให้เจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินการควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลภูวง ต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายประยูร จันทน์)
นายกเทศมนตรีตำบลภูวง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลภูวง อำเภอหนองสูง จังหวัดมุกดาหาร
ที่ มท ๗๕๓๐๑/

วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
เรียน นายเทศมนตรีตำบลภูวง

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลภูวง ที่ ๕๐๐/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลภูวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานตามคำสั่งดังกล่าว ได้ดำเนินการตามโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจได้
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจมีความถูกต้องและต้องสอดคล้องกับกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เทศบาลตำบลภูวงกำหนด
๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการให้บริการจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานรับตรวจมีเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
กองคลัง ตรวจสอบงานการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านดังนี้

สำนักปลัด

- กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา งานวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ

กองคลัง

- การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายเงิน งานการเงินและบัญชีฯ
- งานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ

/กองช่าง...

กองช่าง

ประมาณการราคาก่อสร้างไม่คงที่เปลี่ยนแปลงตามราคาน้ำมัน และการออกแบบประมาณการต้องมีการรับรองจากผู้ที่มีใบประกอบวิชาชีพ


กองการศึกษา

- กิจกรรมบริหารการศึกษา ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น

ข้อเสนอแนะ

1. ส่วนราชการควรมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจนและเหมาะสม
2. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการแต่ละส่วนงานต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงาน พร้อมกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานติดตามสถานการณ์ต่างๆ ผ่านทางเว็บไซต์ ของกรมส่งเสริมฯและหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. คณะทำงานจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เพื่อค้นคว้าหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับจากการจัดทำควบคุมภายใน
4. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้ได้มีการนำไปปฏิบัติจริง
5. จัดสรรอัตรากำลังในตำแหน่งที่ขาดแคลน เพื่อปฏิบัติงานตามหน้าที่เฉพาะให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ และจัดสรรอัตรากำลัง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความเป็นอิสระในการทำงาน
6. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงานเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

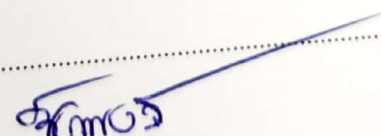
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) สิบเอก 
(รัชชานนท์ แสนสุข)

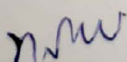
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล.....

(ลงชื่อ)


(นายธีรพงษ์ เพียรภูเขา)
ปลัดเทศบาลตำบลภูวง

ความเห็นนายอำนวยการ.....





ที่ มท ๓๕๓๐๑/ ๕๐๖

สำนักงานเทศบาลตำบลภูวง
๑๓๙ หมู่ ๑ ตำบลภูวง
อำเภอหนองสูง มท ๕๙๑๖๐

จันทวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน
เรียน นายอำเภอหนองสูง
อ้างถึง หนังสือ ที่ มท ๐๓๑๘/ ว ๒๖๐๔ ลว. ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ปีประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑ เล่ม
ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดให้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติซึ่งควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามข้อ ๘ และข้อ ๙ และจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ เทศบาลตำบลภูวงจึงขอจัดส่งรายงานติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประยูร จันทวาคม)
นายกเทศมนตรีตำบลภูวง

รับทราบ
ทพอ. ๕๓๖๒
๕๓๖๒

งานบริหารงานทั่วไป
โทรศัพท์ ๐๔๒-๖๖๔๙-๕๙
๐๔๓-๓๓๒๖