

ที่ กส ๗๖๐๑/กท๕

สำเนาฉบับ

สำนักงานเทศบาลตำบลภูดิน
อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์
๕๖๐๐๐

๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

เรียน นายอำเภอเมืองกาฬสินธุ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. ๑)	จำนวน ๑ ฉบับ
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค. ๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. ๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๕. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ (ปค. ๖)	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ อ้างถึงพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ ข้อ ๙ วรรค ๓ กรณีเทศบาลตำบล เมื่อหัวหน้าหน่วยงานพิจารณาผลงานผลการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานแล้ว ให้จัดส่งอำเภอเพื่อรวบรวมสรุปผลการควบคุมภายในระดับอำเภอต่อไป นั้น

เทศบาลตำบลภูดิน อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ แล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มาเพื่อพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายศราวุธ สำราญมล)
นายกเทศมนตรีตำบลภูดิน

๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๔

สำนักปลัด ทต. ภูดิน

โทร./โทรสาร ๐ ๔๓๐๑ ๐๔๙๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : Phudin2563@gmail.com

(นางสาววิภาสนา อรรถเสนา)
เจ้าพนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔



รายงานผลการประเมินควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลภูดิน
อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลภูดิน โทรศัพท์ ๐๔๓๐๑๐๔๙๔

คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ว่าการบริหารงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ด้ายการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ เทศบาลตำบลภูดินจึงได้จัดทำรายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

เทศบาลตำบลภูดิน
พฤษภาคม ๒๕๖๔

สารบัญ

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

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองกาฬสินธุ์

เทศบาลตำบลภูดิน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลภูดิน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของอำเภอเมืองกาฬสินธุ์

(ลงชื่อ)



(นายศราวุธ สำราญมล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลภูดิน

วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
สำนักปลัดเทศบาล ๑. สภาพแวดล้อมในการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑. บุคลากรสำนักปลัดเทศบาลมีความยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัดเทศบาล มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๗ งานคือ ๑. งานธุรการ ๒. งานการเจ้าหน้าที่ ๓. งานแผนและงบประมาณ ๔. งานพัฒนาชุมชน ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. งานนิติการ และ ๗. งานสังคมสงเคราะห์ ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักปลัดเทศบาล พบจุดอ่อนหรือมีความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ดังนี้ - งานด้านสังคมสงเคราะห์ ผู้รับเบี้ยยังชีพแฉ่งของมูลเป็นเท็จ เช่น กรณีย้ายแล้วไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ให้รับทราบ, การจ่ายเงินสดมีความเสี่ยงอาจเกิดการสูญหาย รวมถึงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ - งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ชาวบ้านจุดไฟเผาพื้นที่หลังฤดูเก็บเกี่ยวเสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัย เส้นทางที่จะเข้าไประงับเหตุไม่สามารถนำรถฉีดน้ำเข้าไปได้ รวมถึงอุปกรณ์ครุภัณฑ์ยังไม่เพียงพอต่อการใช้งาน - งานด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาฯ ทำให้มีการจัดสรรงบประมาณเพิ่มมากขึ้น ซึ่งไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ตั้งไว้ จึงไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง รวมทั้งประชาชนไม่สนใจและมีส่วนร่วมเท่าที่ควร

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อบรรลุมัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	- งานด้านสารบรรณ การเก็บและแยกประเภทของหนังสือยังไม่เป็นระบบ การค้นหาหนังสือจึงใช้เวลานาน รวมถึงเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจและตระหนักคิดในการปฏิบัติงาน - งานด้านนิติการ การคับใช้กฎหมายในบางกรณียังขาดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจน เช่น การบังคับยึดอายัดทรัพย์สินเพื่อชำระภาษีฯ - งานด้านบริหารงานบุคคล ระเบียบหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้งจึงอาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจในการปฏิบัติ ๒.๓ การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้มีกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้ว ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการแนวปฏิบัติในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ เช่น การจัดโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการประชาสัมพันธ์ทางสื่อต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์, face book ของเทศบาล และมีการประชุมชี้แจงให้บุคลากรในหน่วยงานทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ๓.๓.๓ มีการกำหนดกรอบระยะเวลา และขั้นตอนปฏิบัติในการดำเนินการในแต่ละกิจกรรมอย่างชัดเจน ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการบริหารต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน สามารถดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกระยะของการดำเนินงาน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างไร ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการงาน กิจกรรม เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงการสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองคลัง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดทำโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความรู้สามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงานตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบถ้วนทุกราย ๓.๓.๓ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓.๓.๔ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลภูดิน เพื่อให้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบถ้วนทุกราย ๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานวิศวกรรม งานสาธารณูปโภค งานผลิตและวิเคราะห์คุณภาพน้ำ และ งานจัดสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒.๑ ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก และไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด ๒.๓.๑ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากร ทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติงานจริง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดทำแผนการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือรายงานการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะหมู่บ้าน ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลา ๕.๒.๑ มีการติดตามผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินการกองช่างเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษายึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งานกีฬาและนันทนาการ และงานศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธี การจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง (๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (๓) ครู และ ผช.ผดต. ยังขาดความรู้ด้านการจัดทำแผนงานต่างๆ โครงการ และการจัดเก็บรวบรวมเอกสารด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๔) การประเมินคุณภาพภายในยังไม่ครบทุกชั้นตอนและจัดทำรายงานการประเมินตนเองประจำปี

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๓.๒.๒ กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจาก กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มี การปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้ง หน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกไตรมาส เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานภายในกอง การศึกษา เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมในการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีความยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ ภารกิจ - งานบริการสาธารณสุข - งานสุขาภิบาล - งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว ๒.๒.๑ งานบริการสาธารณสุข ภารกิจของงานมีมาก การขาดบุคลากรทำให้ประสิทธิภาพของงานที่ดำเนินการไม่ได้ตามวัตถุประสงค์เท่าที่ควร กิจกรรมการควบคุมภายในเทศบาลได้มีคำสั่งมอบหมายงานภายในกองสาธารณสุขฯ สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ส่วนกิจกรรมที่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ งานภารกิจถ่ายโอนมีหลายหน่วยงานที่ต้องรายงานและปฏิบัติ ๒.๒.๒ งานสุขาภิบาลและอนามัย ภารกิจของงานมีมาก การขาดบุคลากรทำให้ประสิทธิภาพของงานที่ดำเนินการไม่ได้ตามวัตถุประสงค์เท่าที่ควร กิจกรรมการควบคุมภายในได้มีคำสั่งมอบหมายงานภายในกองสาธารณสุขฯ และสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มี การปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	๒.๒.๓ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในเทศบาลไม่มีเจ้าหน้าที่เพียงพอในการดำเนินงาน แต่ได้มีคำสั่งมอบหมายงานในกองสาธารณสุขฯ ให้รับผิดชอบติดตามและรายงานผลอย่างเป็นปัจจุบัน วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกพบว่าผู้นำหมู่บ้าน ประชาชนบางส่วนยังไม่ให้ความร่วมมืออย่างเต็มที่ในการควบคุมโรค โดยคิดว่าเป็นงานของเทศบาลที่ต้องดำเนินการ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการแนวปฏิบัติในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การควบคุมโรคในพื้นที่ มีการประชาสัมพันธ์ทางสื่อต่าง ๆ เช่น ผ่านระบบเสียงโสตของเทศบาล ทางเว็บไซต์ Facebook ของเทศบาล และมีการประชุมชี้แจงให้บุคลากรในหน่วยงานทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

หน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกไตรมาส เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานภายในกองการศึกษา เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้

สำนักงานปลัดเทศบาล

สำนักปลัดเทศบาล มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ แต่อย่างไรก็ตามสำนักปลัดเทศบาลยังมีการกิจที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์, กิจกรรมด้านการป้องกันและระงับอัคคีภัย, งานด้านการจัดทำประชาคมและแผนพัฒนาท้องถิ่น, งานด้านสารบรรณ, งานด้านการบริหารงานบุคคล และการใช้รถยนต์ส่วนกลาง จากผลการประเมิน สำนักปลัดเทศบาล มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ สามารถบริหารความเสี่ยงบรรลุมิติวัตถุประสงค์ของการควบคุม

กองคลัง

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลภูดิน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน กองช่าง มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว สามารถบริหารความเสี่ยงได้ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

กองการศึกษา

จากการวิเคราะห์สำรวจ ผลการประเมิน กองกองการศึกษา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๔ องค์ประกอบ ได้แก่ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งานกีฬาและนันทนาการ และงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษางานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งานกีฬาและนันทนาการ งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว

ข้อสรุป งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษางานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งานกีฬาและนันทนาการ งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมและเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญ แต่ยังคงติดตามในงวดต่อไป

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

จากการวิเคราะห์สำรวจผลการประเมิน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานตามแผนดำเนินงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ



(นายศราวุธ สำราญมล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลภูดิน

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบเจอ (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
สำนักปลัด กิจกรรม งานด้านสวัสดิการสังคม - การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการ สวัสดิการสังคม เงินสังคมสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปอย่างรวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ผู้สูงอายุมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นเป็นจำนวนมาก และมีการย้ายที่อยู่ อาจเกิดปัญหาในการรับลงทะเบียน และรับเงินขึ้นชื่อ - การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยงในการนำเงินสดไปจ่ายอาจเกิดการสูญหายได้	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓-๒๕๖๔	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้ความละเอียดรอบคอบ - สรรหาเจ้าหน้าที่เพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๖๕ - นักพัฒนาชุมชน	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กิจกรรม งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - การป้องกันและระงับอัคคีภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกันและระงับอัคคีภัย - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการช่วยเหลือประชาชนเป็นไปด้วยความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	- ประชาชนพื้นที่ส่วนใหญ่ทำนา ทำไร่้อยู่เสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัยในพื้นที่ได้ง่าย - รถบรรทุกน้ำมันสามารถเข้าไประงับเหตุได้	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	- แจ้งรายชื่อ หมายเลขโทรศัพท์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้กำนันผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน และปิดประกาศไว้ ๖ ที่ทำการกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน - จัดหาอุปกรณ์ในการป้องกันและระงับเหตุที่สะดวกในการระงับเหตุ - จัดฝึกอบรมบุคลากรในการเข้าระงับเหตุและช่วยเหลืองานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างสม่ำเสมอ	๓๐ กันยายน ๖๕ - หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล - เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูหิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กิจกรรม งานด้านการจัดทำประชาคมและแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการประชาคมได้ร่วมคิดร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	- แผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการจำนวนมากและไม่ สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรง ตามความต้องการของ ประชาชน - การตั้งงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ไม่ สามารถจัดสรรงบประมาณ ตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้ ทั้งหมด - ประชาชนไม่ให้ความ สำคัญในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓- ๒๕๖๔	- ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนา โดยทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน - ให้คำปรึกษา เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่าง ๆ ให้ ประชาชนทราบ - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้และ ข้อมูลแก่ประชาชนรวมทั้ง รายงานผลการดำเนินงานตาม แผนอย่างสม่ำเสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ - นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กิจกรรมงานด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานสารบรรณและธุรการเกิดความเป็นระบบสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	- เจ้าหน้าที่ขาดความตระหนักคิดในการรับส่งหนังสือราชการทำให้การจัดเก็บและส่งหนังสือราชการผิดพลาด - อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานราชการล่าช้า - การเก็บหนังสือไม่เป็นระเบียบจนอาจเกิดการพลัดหลงหรือสูญหาย	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	- ลงทะเบียนรับหนังสือทุกฉบับและนำไปจ่ายให้ผู้รับผิดชอบทันที - ตรวจสอบเอกสารข้อมูลข่าวสารการจากระบบอินเทอร์เน็ตทุกวัน - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ ตลอดจนตระหนักคิดในการปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ - หัวหน้าสำนักงานปลัด - เจ้าพนักงานธุรการ	-

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	จุด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กิจกรรม งานด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ - เพื่อพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรในหน่วยงานให้มีคุณภาพ	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติกิจ ปฏิบัติการล่าช้า ไม่ทันเวลา - เจ้าหน้าที่อาจไม่ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมให้ทันตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการอย่างสม่ำเสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ - นักทรัพยากรบุคคล	
กิจกรรม การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้ปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ปละเหมาะสม ประหยัด คุ่มค่า และได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ดียิ่งขึ้น	- พนักงานขับรถยนต์มี หน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียงคน เดียว บางครั้งมีเหตุไม่ สามารถปฏิบัติงานหน้าที่ได้ทำ ให้การติดต่อไปราชการ จำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่ หรือความรับผิดชอบของ บุคคลนั้น	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	- ผู้บริหารกำกับเจ้าหน้าที่/ พนักงานขับรถที่นำรถส่วนบุคคล ไปใช้ทุกคน ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด - ทำบันทึกแจ้งเวียนการใช้ รถยนต์ส่วนบุคคลให้ทุกกองทราบ และถือปฏิบัติตามระเบียบ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ - หัวหน้าสำนักงาน - พนักงานขับรถ ส่วนกลาง	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กองคลัง ๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์e-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	- การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบก่อน - ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ตามระบบบัญชีที่ต้อง ปรับปรุงแก้ไขการทำงานให้ รวดเร็วและถูกต้อง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละ กองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อม รับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้า กองคลัง มีการสอบทานการ เบิกจ่ายตาม ขั้นตอน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ - ผู้อำนวยการกองคลัง - เจ้าหน้าที่การเงิน	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๒. ฝ่ายพัฒนารายได้ ๒.๑ กิจกรรมงานแผนที่ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและเงินนอก งบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม - เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บ รายได้เพิ่มมากขึ้น	- ขาดเจ้าหน้าที่มา รับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับ โปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึง การออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็น ผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากร น้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณ งาน - ยังไม่มีการทำทะเบียน ทรัพย์สินและทะเบียนคุม ผู้ชำระภาษี เนื่องจาก รอแผนที่ภาษี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	- ออกคำสั่งมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการ จัดทำแผนที่ภาษีให้ชัดเจน - จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อจ้างเหมา บุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้ว เสร็จตามภารกิจ - อยู่ระหว่างการจัดดำเนินการจัดทำ แผนที่แบบที่ ซึ่งต้องมีเจ้าหน้าที่ มีความรู้ความสามารถในด้านนี้ มาช่วยดำเนินการให้เสร็จสิ้น โดยเร็ว	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ - ผู้อำนวยการกองคลัง - เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บ รายได้	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บ รายละเอียดครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์ สูงสุดเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ - เพื่อให้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้ เสียภาษี และเป็นข้อมูลพื้นฐานในการ จัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ - เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี วิธีการและหลักเกณฑ์การจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนา และจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้องครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้เงินรายได้ที่ จัดเก็บ	- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสีย ภาษี - ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ยื่นใน พื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมา เสียภาษี จึงทำให้ยอดภาษีค้าง ชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔	- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระ ภาษีประจำปี - ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถาม ตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่ เสียภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้ การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็น ปัจจุบัน - กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและ วางแผน การสรรหาบุคลากรที่ตรง ตามตำแหน่งตามมาตรฐานการ กำหนดตำแหน่งที่ชัดเจน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ - ผู้อำนวยการกองคลัง - เจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
มาลงบัญชีคริรับถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างนาน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตาม เป้าหมาย ๓. กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้ จัดทำ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสม คู้ค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	- เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วนการควบคุมพัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึก รับ-จ่าย ชำ - มีระเบียบกฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ - พัสดุบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ยังมีการจำหน่าย	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	จัดให้มีการจัดเก็บภาษีนอกเวลา ราชการ ตั้งแต่ 16.30 – 18.00 น.	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ - ผู้อำนวยการกองคลัง - เจ้าหน้าที่พัสดุ	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กองช่าง ๑. กิจกรรมด้านการสำรวจ ออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานสำรวจได้ ข้อมูลการสำรวจที่ถูกต้องชัดเจน สามารถนำข้อมูลการสำรวจมา ออกแบบงานโครงการต่างๆ ให้ เป็นไปตามมาตรฐานการออกแบบ โครงการและเป็นไปด้วยความ ถูกต้อง มีรายละเอียดในรูปแบบ รายการที่มีความรวดเร็วทันต่อ ระยะเวลาในการจัดทำร่างเทศ บัญญัติงบประมาณรายจ่าย	- การควบคุมงานยังมีความ เสี่ยงหรือจุดอ่อนเกิดจาก ความละเอียดรอบคอบของ ผู้ควบคุมงาน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	- การควบคุมโครงการก่อสร้าง ต้องขอความอนุเคราะห์ด้าน วิชาการก่อสร้างตลอดทั้ง เครื่องมืออุปกรณ์การทดสอบจาก หน่วยงานราชการ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองช่าง	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(๑) กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	(๒) ความเสี่ยงที่ ยังมิอยู่	(๓) งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	(๔) การปรับปรุงการควบคุม	(๖) กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	(๗) หมายเหตุ
- เพื่อให้การปฏิบัติงานควบคุมงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ เป็นไปตามรูปแบบรายการ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลตอบสนองความต้องการของประชาชนในระดับภูดิน ๒. กิจกรรม ด้านประสานสาธารณูปโภค	- การปฏิบัติ งานด้านสาธารณูปโภค บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้การบริการประชาชนไม่ทันเวลา	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ได้มีการจัดทำตารางเวลาการปฏิบัติงาน โดยกำหนดเป็นภารกิจร่วมกัน ของพนักงานสูบน้ำผู้ช่วยช่างประปา และผู้ช่วยช่างไฟฟ้า ในการทำงานด้านประสานสาธารณูปโภค ทั้ง ๒ กิจกรรม สามารถปฏิบัติงานไปด้วยความเรียบร้อยหน้าที่	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองช่าง	
วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานดูแลติดตั้งซ่อมแซมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะให้เป็นไปตามมาตรฐานงานไฟฟ้าสาธารณะมีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์แก่ประชาชน อีกทั้งมีความปลอดภัยในการปฏิบัติงานดูแลติดตั้งซ่อมแซมและบำรุงรักษาไฟฟ้า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานดูแลเปิด - ปิดน้ำ และบำรุงรักษาน้ำ					

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
เพื่อการเกษตรโครงการอื่น เนื่องมาจากพระราชดำริตลอดทั้ง ระบบประปาหมู่บ้านที่มีอยู่ใน ความดูแลและรับผิดชอบเกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตอบสนองความต้องการของ สมาชิกผู้ใช้น้ำ		ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ประสานสาธารณสุขอำเภอ สามารถ ควบคุมความเสี่ยงได้	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองช่าง	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนงาน พ.ศ. ๒๕๖๔
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	จุด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
กองการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การดำเนินงานด้านกิจการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามระเบียบ,กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	(๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นความเสี่ยงที่จะเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๑. มีคำสั่งมอบหมายผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รักษาการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา และหัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานด้านการบริหารงานด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทำให้การดำเนินงานด้านการศึกษาลำบากได้ดำเนินการตามแผนงานและเวลาตามที่กำหนด ๒. พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของตนโดยส่งครูผู้ดูแลเด็ก และ ผอ. ผดต. เข้ารับการฝึกอบรม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองการศึกษา	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ ยังมียู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
	(๒) กิจกรรมงานด้าน บริหารและวิชาการ ในการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา และ บุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการ อบรมเรื่องการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๓. แจ้งให้ครูผู้ดูแลเด็ก และ ผช. ผดต. ให้ศึกษาและเรียนรู้ เกี่ยวกับการจัดทำแผนงานต่างๆ โครงการ และการจัดเก็บรวบรวม เอกสารด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากโรงเรียนในสังกัด สพฐ. ที่ ผ่านการประเมิน สมศ. แล้ว และ นำมาใช้กับ สพด. ต่อไป ๔. ส่งหัวหน้าฝ่ายบริหาร การศึกษา,ครู และ ผช.ผดต. เข้า รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษา	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองการศึกษา	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
	(๓) ครู และ ผช.ผดด. ยังขาดความรู้ด้านการจัดทำแผนงานต่างๆ โครงการและการจัดเก็บรวบรวมเอกสารต้นศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๔) การประเมินคุณภาพภายในยังไม่ครบทุกขั้นตอน และการจัดทำรายงานการประเมินตนเองประจำปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ พร้อมทั้งศึกษาเรียนรู้ร่วมกับกองคลังเทศบาลตำบลภูดิน ๕. แจ้งให้ครู และ ผช.ผดด. ให้ศึกษาและเรียนรู้เกี่ยวกับการจัดทำ การประเมินควบคุมภายใน และการจัดทำรายงานประเมินตนเองประจำปีจากโรงเรียนในสังกัด สพฐ. ที่ผ่านการประเมินสมศ. แล้วและนำมาใช้กับ ศพด. ต่อไป	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองการศึกษา	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
			๖. แจ้งให้หัวหน้าฝ่ายบริหาร การศึกษา ครู และ ผช.ผดด. ให้ ศึกษาและเรียนรู้เกี่ยวกับการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของ อปท. และแผนการศึกษาของ สถานศึกษา		

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลภูดิน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดแล้วเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านสาธารณสุข และให้บริการประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ	๑. ขาดบุคลากรที่จะปฏิบัติงานที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ ๒. ผู้นำชุมชน ประชาชน ภายนอกยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบท้องถิ่น ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๓. ขาดความร่วมมือของกลุ่มผู้นำ ประชาชนในการดำเนินกิจกรรม	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๑. สรรหาบุคลากรตามตำแหน่งที่ว่าง เพื่อดำเนินงานตามภาระหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานที่ชัดเจน ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ถึงระเบียบการบริหารงานของเทศบาล ขั้นตอนการดำเนินงานของเทศบาล ๓. ประสานขอความร่วมมือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ลงพื้นที่เพื่อเพิ่มความสัมพันธ์ กับผู้นำหมู่บ้านให้มากขึ้น	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	

ลงชื่อ

(นายศราวุธ สารบุญมล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลภูดิน

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลภูดิน

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลภูดิน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลภูดิน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)



(นางทัศนีย์ ปาระภา)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔