



คำสั่งเทศบาลตำบลอำเภอยะนง

ที่ ๔๔๘/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลอำเภอยะนง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลอำเภอยะนง ดังต่อไปนี้

- | | |
|-----------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาล | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของเทศบาลตำบลอำเภอยะนง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ

เทศบาลตำบลอำเภอยะนง

/๔. ประธานงาน....

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (เทศบาล)

ให้คณะกรรมการฯ ของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูนเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ต่อนายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูนเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอปากพะยูน ภายใน ๕๐ วัน นับแต่
วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของ
เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)
เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงาน
การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)
เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯตามกำหนดโดย
เคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูนทราบ โดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯเป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการ
ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๓ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นางอติติ เมฆสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน โทร. ๐-๗๕๖๙-๕๓๕๓

ที่ พท ๕๓๔๐๑/

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญประชุมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ที่ ๔๘๘/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การบริหารงานด้านการปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุด การปฏิบัติงานทุกส่วนราชการได้ทบทวนผลปฏิบัติงานทุกส่วนราชการได้ทบทวนผลปฏิบัติงานในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้ดำเนินการแก้ไขและมีให้เกิดอุปสรรคและความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงาน โดยให้มีการวางแผนให้มีการติดตามการควบคุมภายในของงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเพื่อเป็นการจัดการความเสี่ยงที่ปรากฏขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา จึงขอเชิญประชุมในเรื่องการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในวันพฤหัสบดี ที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ณ ห้องประชุมสภาเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เวลา ๑๐.๐๐ น. เป็นต้นไป

๓. ระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือสั่งการที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอแนะและข้อพิจารณา

เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและเป็นไปตามคำสั่งที่กล่าวข้างต้นของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน จึงขอเรียนมาเพื่อให้เข้าร่วมประชุมในวัน เวลา ดังกล่าว โดยพร้อมเพรียงกันและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเข้าร่วมประชุมในวัน และเวลาดังกล่าว

(ลงชื่อ)

(นางพนิดา เมฆเฉลิม)

ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายใน

รายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
วันพฤหัสบดี ที่ ๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมสภาเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน

ผู้เข้าร่วมประชุม

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นางพนิดา เมฆเฉลิม	ประธานกรรมการ	
๒	นางสาวสุภาวดี ทองนุ่น	กรรมการ	
๓	นางสาวมณีนทร ชุมณี	กรรมการ	
๔	นายพิรม ชูแจ่ม	กรรมการ	
๕	นายอรรถสิทธิ์ เพชรรัตน์	กรรมการ	
๖	นายวิสุทธิ์ เศรษฐรักษา	กรรมการ/เลขานุการ	

เริ่มประชุม เวลา ๑๐.๐๐ น.

เมื่อคณะกรรมการมาครบองค์ประชุมแล้ว นางพนิดา เมฆเฉลิม ปลัดเทศบาล ในฐานะประธาน
คณะกรรมการฯ กล่าวเปิดประชุมและดำเนินการประชุม ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑

ประธานกรรมการฯ

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ที่ ๔๘๘/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน
การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการ
ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุม
ภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุ
วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
ที่กระทรวงการคลังกำหนด และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน และให้คณะกรรมการฯ ปฏิบัติหน้าที่ (ดังสำเนาคำสั่งที่
แจกให้ที่ประชุมด้วยแล้ว)

ที่ประชุม

- รับทราบ -

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๓
ประธานกรรมการฯ

เรื่องการรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขอให้กรรมการทุกท่านใช้หลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการที่ กค ๐๔๐๔.๓/ว๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

แบบ ปค. ๑ (หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน)

ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๔ (รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน และ ผลการประเมิน/ข้อสรุป

ประกอบด้วย

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. วิธีการติดตามประเมินผล

แบบ ปค. ๕ (รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน)

ประกอบด้วย

- ๑.ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์
- ๒.ความเสี่ยง
- ๓.การควบคุมภายในที่มีอยู่
- ๔.การประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๕.ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่
- ๖.การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ๗.หน่วยงานที่รับผิดชอบ

แบบ ปค. ๖ (รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้

ตรวจสอบภายใน

ประกอบด้วย

- ๑.ความเสี่ยง
- ๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เลขานุการฯ

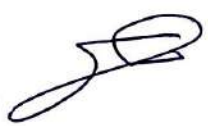
สำหรับการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร จะทำตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเสนอรายงาน

- เลขานุการฯ การประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน เพื่อพิจารณา
ลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอปากพะยูน ภายใน ๔๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- ประธานกรรมการฯ เมื่อสำนัก/กอง ได้ดำเนินการระบุและจัดการความเสี่ยงครบทุกสำนัก/กองแล้ว
ทางเลขานุการจะนำไปจัดทำและรวบรวมในระดับองค์กรเพื่อให้หัวหน้าหน่วยงาน
(นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน) รับทราบ และร่วมกันจัดการความเสี่ยงที่(อาจ)เกิดขึ้น
ในหน่วยงานและพื้นที่ที่รับผิดชอบ อาจมีงบประมาณที่ต้องดำเนินการด้วย
- ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องการเสนอความเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผล
ประธานกรรมการฯ เรื่องงบประมาณในการดำเนินงานของสำนัก/กอง ที่ต้องใช้งบประมาณ อาจต้องตั้งไว้ใน
เทศบัญญัติหรือของบประมาณจากกรมฯ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะนำมาใช้ให้เกิด
ประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร
- ระเบียบวาระที่ ๕ การกำหนดการติดตามและประเมินผล
ปลัดเทศบาลฯ เพื่อให้การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงขอให้
คณะกรรมการเสนอแนวทาง และวิธีการในการติดตามและประเมินผลว่าจะกำหนด
อย่างไร
- เลขานุการฯ เสนอให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลและบุคลากรในแต่ละสำนัก/กอง ควรมี
ส่วนร่วมในการรายงานและติดตามประเมินผล เพื่อการปรับปรุงงานองค์กรให้มี
ประสิทธิภาพ
- มติที่ประชุม เห็นชอบตามที่เลขานุการฯเสนอ
- ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่น ๆ
- ไม่มี -
- ปลัดเทศบาลฯ วันนี้หมดระเบียบวาระการประชุมแล้ว
จึงขอปิดการประชุม

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๓๐ น.

(ลงชื่อ)  ผู้บันทึกรายงานการประชุม
(นายวิสุท ศรีสุรรักษา)

เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นางพนิดา แมฆเฉลิม)

ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน โทร (๐๗๔) ๖๔๔๓๔๓

ที่ พท ๕๓๔๐๑/

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ด้วยคำสั่งเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ที่ ๔๘๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง
คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน มาให้สำนัก/กอง จัดวางระบบ
ควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เรียนมาเพื่อทราบ และถือ
ปฏิบัติและให้รายงานผลการดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด โดยใช้แนวทางและถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดย
แต่ละสำนัก/กอง ต้องจัดส่ง แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ (ตามเอกสารที่แนบท้าย) หากมีปัญหาข้อขัดข้องมีอาจ
ดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุผลปัญหาข้อขัดข้องดังกล่าวก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงาน เพื่อจักได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไข
ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นางอติเมธ เมฆสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

หมายเหตุ สำนัก/กอง จัดส่ง แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ภายในวันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

(๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ

(๑)

แบบ ปค. ๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๒) ระบุ วัตถุประสงค์ สั้นรอบระยะเวลาดำเนินงาน
ประจำปีที่จะประเมิน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ประเมินว่าระบบการควบคุมภายใน แต่ละองค์ประกอบและหลักการ ที่เกี่ยวข้องมีปรากฏและทำหน้าที่อยู่
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

(๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมว่าแต่ละองค์ประกอบและหลักการที่เกี่ยวข้องนั้นมี
ปรากฏและทำหน้าที่อยู่ และองค์ประกอบเหล่านั้นมีการทำงานร่วมกันแบบบูรณาการ
หรือไม่ รวมทั้งระบุความรุนแรงของข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน

(๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ลายมือชื่อ(๖).....

ตำแหน่ง(๗).....

(๘) ระบุ ว ค ป ที่รายงาน

วันที่(๘).... เดือน พ.ศ.

(๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ

.....(๑).....

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).

(๒) ระบุ วัตถุประสงค์ สั้นรอบระยะเวลาดำเนินงาน
ประจำปีที่จะประเมิน

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ได้รับมอบหมาย/ กำหนดเสร็จ
1. ระบุภารกิจตาม กม หรือ การ ดำเนินการ หรืออื่นที่สำคัญของ หน่วยงาน 2. ระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่ ประเมิน	ระบุความ เสี่ยงสำคัญ ของแต่ละ ภารกิจ ↓ ระบุเหตุการณ์ การที่เป็น อุปสรรคต่อ การบรรลุ วัตถุประสงค์	ระบุการ ควบคุมภายใน เพื่อลดความ เสี่ยงของ (๔) เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎหมาย เป็นต้น	ระบุผลการประเมินการ ควบคุมภายใน (๖) ว่ามี ความสอดคล้องและปฏิบัติ ตามอย่างเพียงพอเพื่อลด ความเสี่ยง (๕) → การมีไม่เพียงพอ → การมีเพียงพอ	ระบุความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ซึ่ง กระทบต่อการ บรรลุ วัตถุประสงค์	ระบุการ ปรับปรุงการ ควบคุมภายใน เพื่อป้องกัน หรือลดความ เสี่ยงตาม (๗) ในปี งบประมาณ /ปี ปฏิทินถัดไป	1. ระบุชื่อ หน่วยงานที่ รับผิดชอบการ ปรับปรุงการ ควบคุม ภายใน 2. ระบุ ว ค ป ที่จะปรับปรุง แล้วเสร็จ
ช่องที่ (๗) - (๙) ไม่ต้องระบุ						

(๑๐) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

.....(๑๐).....

(๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง

วันที่

(๑๒) ระบุ ว ค ป ที่รายงาน

.....(๑๒).....
วันที่(๑๒).... เดือน พ.ศ.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน

ที่ พท ๕๓๔๐๑/

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ที่ ๔๘๘/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน จึงขอรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

๓. ระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๔
๒. หนังสือสั่งการที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เพื่อให้การบริหารของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเห็นควรพิจารณาแจ้งส่วนงานที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการรวบรวมจัดส่งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาวดี ทองนุ่น)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑ สำนัก/๓ กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยระบุผลกระทบของความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และนำข้อมูลแผนที่ภาษี มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลายมือชื่อ)



(นางสาวสุภาวดี ทองนุ่น)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้ปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเกิดความรวดเร็วในการช่วยเหลือประชาชนได้อย่างทันท่วงที รวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ และเป็นไปตามระเบียบฯ	- ยังขาดวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน - อปพร. ขาดความรู้ ความสามารถและการเตรียมความพร้อม ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัย	- จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัดเทศบาล - ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ กระบวนการ ทห - ตรวจสอบควบคุมดูแลในการจัดเตรียมและอำนวยความสะดวกในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ	- เจ้าหน้าที่และ อปพร. ขาดความรู้ ความสามารถ และการเตรียมความพร้อมในการช่วยเหลือผู้ประสบภัย ทำให้งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	- ยังขาดวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน - อปพร. ขาดความรู้ ความสามารถและการเตรียมความพร้อม ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัย	- อนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ - จัดทำโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดทำโครงการฝึกอบรม อปพร. ประจำปี	สำนัก ปลัดเทศบาล ทด. อ่าวพะยูน

สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม - งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย	- มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน - ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชนด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง - ตรวจสอบสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่ประสบความสำเร็จ เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร	- มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ	- จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง - ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมฝึกอาชีพกลุ่มผู้ติดยาเสพติด เป็นต้น - จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด	สำนัก ปลัดเทศบาล ทต. อ่าวพะยูน

สำนักปลัด เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรม - งานสารบรรณ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้งานสารบรรณเกิดความ เป็นระบบ สามารถสืบค้นได้ สะดวก รวดเร็ว	- มีการติดตาม ตรวจสอบ โดยหัวหน้า สำนักปลัดเทศบาล ใน การกำกับดูแลอย่าง สม่ำเสมอ	- แจ้งในที่ประชุม ผู้บริหาร พนักงาน เกี่ยวกับการลงเลข หนังสือรับ - ส่ง ประกาศ คำสั่งต่างๆ ให้ธุรการกลางเป็นผู้ ออกเลขส่ง พร้อม เจ้าของเรื่องนำ เอกสารให้ธุรการ กลางจัดเก็บไว้	- มีการติดตาม ตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล ใน การกำกับดูแล อย่างสม่ำเสมอ	- มีการติดตามตรวจสอบ โดย หัวหน้า สำนัก ปลัดเทศบาล ในการกำกับ ดูแลอย่างสม่ำเสมอ	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการ ติดตาม และ นำหนังสือจาก ผู้รับผิดชอบงานนั้นๆมาเก็บไว้ที่ ส่วนกลาง	สำนัก ปลัดเทศบาล ทต. อ่าวพะยูน

(ลายมือชื่อ)



(นางสาวสุภาวดี ทองนุ่น)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน

ที่ พท ๕๓๔๐๒/

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ที่ ๔๘๘/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กองคลัง เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน จึงขอรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

๓. ระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๔
๒. หนังสือสั่งการที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เพื่อให้การบริหารของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเห็นควรพิจารณาแจ้งส่วนงานที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการรวบรวมจัดส่งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวมณีนทร ชุมณี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นกันเองอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ ฝ่าย ได้แก่ ๑.ฝ่ายบริหารงานคลัง ได้แก่ งานธุรการ งานการเงิน และบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน ๒.ฝ่ายพัฒนารายได้ ได้แก่ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยมีผู้อำนวยการกองคลังผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในกอง ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย ๓.๓.๓ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓.๓.๔ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของกองคลังและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยระบุผลกระทบของความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน ดังนี้ ๑.การจัดเก็บภาษีได้ไม่ครบถ้วนเนื่องจากประชาชนบางส่วนอยู่นอกพื้นที่ ๒.การเก็บค่าน้ำประปาได้ไม่ครบถ้วน เนื่องขาดการเร่งรัดหนี้สินอย่างเพียงพอ ทำให้มีหนี้ค้าง ๓.การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนและไม่จัดลำดับความสำคัญเร่งด่วน เนื่องจาก สำนัก/กองไม่ให้ความสำคัญต่อการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนการจัดหาพัสดุ และไม่สอบถามงบประมาณก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลายมือชื่อ)



(นางสาวณินทร ชุมณี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ...๓๐... เดือน...กันยายน..... พ.ศ. ..๒๕๖๔..

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม -ด้านการเงินและ บัญชี" -วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อให้การรับและเบิก จ่ายเงินและการเก็บรักษา เงินเป็นไปด้วยความ ถูกต้อง ๒. เพื่อให้การจัดทำ รายงานการเงินให้เป็นไป ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐในรูปแบบใหม่และ จัดส่งภายในเวลาที่ ระเบียบกำหนดไว้	- การจัดทำบัญชีรูปแบบ ใหม่มีความซับซ้อน หลายขั้นตอน ผังบัญชีมี การเปลี่ยนแปลง และ การวิเคราะห์การบันทึก บัญชีตามผังบัญชีใหม่ยัง ไม่แม่นยำ ทำให้ ผิดพลาด ต้องทำการ แก้ไข ก่อให้เกิดความ ลำบาก -ระบบบัญชี New Laas ยังไม่ค่อยเสถียร	๑.มีการแบ่งมอบหมายงาน ในหน้าที่รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน ๒.จัดทำรายงานด้าน การเงินเป็นประจำทุกเดือน และเสนอต่อผู้บริหาร ภายในเวลาที่กำหนด ๓.ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	-การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ในระดับหนึ่ง	-การบันทึกบัญชี ใบ ผ่านราย การตั้งหนี้ ใบ ผ่านรายการจ่ายยังมี ข้อผิดพลาด ทำให้งาน ลำบาก	-ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรม ศึกษาหาความรู้ แนวทางการบันทึกบัญชี ของภาครัฐให้มีความรู้ ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น	งานการเงินและ บัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. เพื่อให้กระบวนการรับ เงิน การบันทึกบัญชีของ หน่วยงานภายใต้สังกัด ของ อปท. เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง	-ผู้จัดทำบัญชีของ หน่วยงานภายใต้สังกัด ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการจัดทำบัญชี ภาครัฐ	๔.ให้ผู้รับผิดชอบศึกษาหา ความรู้ และหลักการบันทึก บัญชีอย่างสม่ำเสมอ	-การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ในระดับหนึ่ง	-การบันทึกบัญชียังมี ข้อผิดพลาด ทำให้การ จัดทำรายงานล่าช้า	- ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรม ศึกษาหาความรู้ แนวทางการบันทึกบัญชี ของภาครัฐให้มีความรู้ ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น	งานการเงินและ บัญชี และหน่วยงาน ภายใต้สังกัด ของเทศบาล ตำบลอ่าวพะยูน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม ด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ” วัตถุประสงค์การควบคุม -เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านการพัสดุเป็นไปด้วย ความถูกต้องตามพรบ. การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตาม กฎกระทรวงทุกฉบับ และ ตามหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ทุกฉบับ	๑. หน่วยงานผู้มีการ จัดซื้อจัดจ้างยังไม่เข้าใจ ในการปฏิบัติตาม กฎกระทรวงกำหนด พัสดุและวิธีการจัดซื้อจัด จ้างที่รัฐต้องการส่งเสริม หรือสนับสนุน ๒. มีการเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างใหม่ทำให้ เจ้าหน้าที่ มีความสับสน ๓. การจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามแผนการ จัดหาพัสดุทำให้การ ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้างล่าช้า ไม่เป็นไป ตามระยะเวลา ตาม ระเบียบการจัดหาพัสดุ	๑.ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือ ส่งบันทึกขออนุมัติ จัดซื้อจัดจ้างพร้อม รายละเอียดที่ชัดเจน ประกอบในการจัดซื้อจัดจ้าง ทุกครั้ง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ก่อนเพื่อรับทราบก่อนการ จัดซื้อจัดจ้าง ๒.ให้เจ้าหน้าที่ ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัด จ้างตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงหนังสือ สั่งการทุกฉบับ	ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมเป็นความเสี่ยง ที่ต้องปรับปรุงแก้ไข ต่อไป	๑.การจัดหาพัสดุไม่ เป็นไปตามแผนและไม่ จัดลำดับความสำคัญ เร่งด่วน ๒.หน่วยงานแต่ละส่วน ราชการ ไม่ศึกษา ระบบจัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอนในการ จัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้ง ข้ามขั้นตอนในการ จัดซื้อจัดจ้างทำให้งาน ผิดพลาด และล่าช้า	๑.กำกับเจ้าหน้าที่ทำ ส่วน ศึกษาระเบียบ จัดซื้อจัดจ้างตามตาม ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตาม กฎกระทรวงทุกฉบับ และตามหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ทุกฉบับ	งานทะเบียน ทรัพย์สินและ พัสดุ

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรม -ด้านพัฒนาการจัดเก็บ รายได้" -วัตถุประสงค์การควบคุม (การจัดเก็บภาษี) -เพื่อปรับปรุง แก้ไข ฐานข้อมูล ลูกหนี้ ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้ เป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ (การเก็บค่าน้ำประปา)	- มีการเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการ จัดเก็บภาษีใหม่ - การจัดเก็บภาษีได้ไม่ ครบถ้วน -การจัดเก็บค่าน้ำประปา ได้ไม่ครบถ้วน	-ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มีพนักงาน สำรวจ พนักงานประเมิน รวมทั้งการจัดทำแผนที่ แม่บทในการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามขั้นตอนการ จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ -ให้ผู้เก็บค่าน้ำประปา ติดตามทวงถามน้ำประปา อย่างเคร่งครัด -ส่งหนังสือทวงถามและแจ้ง มาตรการต่าง ๆ ในการเก็บ ค่าน้ำประปา	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ในระดับหนึ่ง	-การจัดเก็บภาษีได้ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย -ลูกหนี้ค่าน้ำประปา เยอะ ขาดการเร่งรัด หนี้สินอย่างเพียงพอทำ ให้อยู่มีหนี้ค้าง	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบศึกษา ระเบียบ พระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ เข้าใจ มากยิ่งขึ้น ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม ศึกษาหา ความรู้ อย่างสม่ำเสมอ ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เพื่อ ดำเนินการติดตามวัด น้ำกับผู้ค้างค่าน้ำประปา เกิน ๓ เดือน	๑.งานจัดเก็บ และพัฒนา รายได้ ๒.กองช่างและ กองคลัง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวณินทร ชุมณี)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองคลัง.....

วันที่.....๒๒... เดือน.....ตุลาคม....พ.ศ. ๒๕๖๔.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน

ที่ พท ๕๓๔๐๗/

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

๑. เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ข้อ ๔ ให้คณะกรรมการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุม ต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กองช่าง เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน จึงขอรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดปรากฏ ตามสิ่งที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

๓. ระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๔
๒. หนังสือสั่งการที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เพื่อให้การบริหารของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเห็นควรพิจารณาแจ้งส่วนงาน ที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการรวบรวมจัดส่งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นายพิรม ชูแจ่ม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ ฝ่าย ได้แก่ ๑.ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง ได้แก่ งานวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม งานผังเมือง ๒.ฝ่ายการโยธา ได้แก่ งานธุรการ งานสาธารณูปโภค งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในกอง ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของกองช่างและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยระบุผลกระทบของความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน ดังนี้ ๑.ขาดงบประมาณในการพัฒนาตำบลด้านโครงสร้างพื้นฐาน ๒.ขาดงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์(รถยนต์)เพื่อปฏิบัติงาน ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ งานในกองช่าง มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการทำงาน มีการชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลายมือชื่อ)

(นายพิรม ชูแจ่ม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม - ด้านงบประมาณในการพัฒนา โครงสร้างพื้นฐาน วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อพัฒนาด้านโครงสร้าง พื้นฐานในการให้บริการ ประชาชน	- ขาดงบประมาณในการ พัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน	- จัดทำโครงการตาม งบประมาณที่มีอย่าง จำกัดให้เกิด ประโยชน์สูงสุด - จัดส่งโครงการเพื่อ ขอรับการสนับสนุน งบประมาณจาก หน่วยงานต่างๆ	- สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ ระบุไว้ในระดับ หนึ่ง	- ระบบโครงสร้างพื้นฐาน ต้องใช้งบประมาณในการ ซ่อมสร้างทุกปี	- จัดส่งโครงการเพื่อขอรับการ สนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงาน ต่างๆอย่างต่อเนื่อง	กองช่าง
๒.กิจกรรม - ด้านงบประมาณในการจัดซื้อ ครุภัณฑ์(รถยนต์)เพื่อปฏิบัติงาน	- ขาดงบประมาณในการ จัดซื้อครุภัณฑ์(รถยนต์) เพื่อปฏิบัติงาน	- ใช้อายุพาหนะของ หน่วยงานเท่าที่มีอยู่ หรือใช้อายุพาหนะ ส่วนตัวของพนักงาน	- สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ ระบุไว้ในระดับ หนึ่ง	- ขาดงบประมาณในการ จัดซื้อครุภัณฑ์(รถยนต์) เพื่อปฏิบัติงาน	- จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อ ครุภัณฑ์(รถยนต์)เพื่อปฏิบัติงาน	กองช่าง

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> - เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ รวดเร็ว และ ทันเวลา						



(นายพิรม ชูแจ่ม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน

ที่ พท ๕๓๔๐๔/

วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ที่ ๔๘๘/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการ ที่ กค ๐๔๐๔.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กองการศึกษา เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน จึงขอรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

๓. ระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือสั่งการที่ กค ๐๔๐๔.๓/ว๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เพื่อให้การบริหารของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเห็นควรพิจารณาแจ้งส่วนงานที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการรวบรวมจัดส่งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายอรรถสิทธิ์ เพชรรัตน์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

กองการศึกษา เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป ๑.๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอสำหรับงานธุรการและงานสารบรรณ เพื่อให้การปฏิบัติงานเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง ๑.๒ งานบริหารการศึกษา ๑.๒.๑ งานบริหารการศึกษา มีการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอสำหรับงานบริหารการศึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างถูกต้องและเกิดประสิทธิภาพ ๑.๓ งานโรงเรียน ๑.๓.๑ โรงเรียนอนุบาลอ่าวพะยูน มีการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังคงมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเหมาะสมและถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย ๑.๔ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑.๔.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางเตง มีการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังคงมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเหมาะสมและถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย ๑.๔.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพธิ์ มีการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังคงมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเหมาะสมและถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษา แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานบริหารการศึกษา ๓) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๔) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๕ รายการ ดังนี้ ๑. งานธุรการและงานสารบรรณ ๒. งานบริหารการศึกษา ๓. โรงเรียนอนุบาลอ่าวพะยูน ๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางเตง ๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพธิ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การบริหารงานทั่วไป ๒.๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยงของงานธุรการและงานสารบรรณ คือ ไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง ทำให้การปฏิบัติงานอาจเกิดความผิดพลาดในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจในงานสารบรรณ ทำให้การทำงานเอกสารเกิดความผิดพลาด ๒.๒ งานบริหารการศึกษา ๒.๒.๑ งานบริหารการศึกษา ปัจจัยเสี่ยงของงานบริหารงานการศึกษา คือ ไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง ทำให้การปฏิบัติงานอาจเกิดความผิดพลาดในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.๓ งานโรงเรียน ๒.๓.๑ โรงเรียนอนุบาลอ่าวพะยูน ปัจจัยเสี่ยงของโรงเรียนอนุบาลอ่าวพะยูน คือ บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในด้านการเงินและพัสดุ และการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในระบบงานบ่อยครั้ง ๒.๔ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.๔.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางเตง ปัจจัยเสี่ยงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางเตง คือ บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในด้านการเงินและพัสดุ และการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในระบบงานบ่อยครั้ง ๒.๔.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพธิ์ ปัจจัยเสี่ยงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพธิ์ คือ บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในด้านการเงินและพัสดุ และการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในระบบงานบ่อยครั้ง	ผลการประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงในกองการศึกษา เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษา แต่งตั้งให้ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และพนักงานจ้างการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ มีการแต่งตั้งบุคลากรที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ กำกับดูแล เอกสารที่ออกจากกองการศึกษาให้มีความถูกต้อง ๓.๒ การบริหารการศึกษา ๓.๒.๑ งานบริหารการศึกษา ๑. มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และมีการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการรวบรวมและจัดทำแผน ๒. มีการส่งเจ้าหน้าที่ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรมประจำปีครบทุกคน ๓. การจัดทำแผนการพัฒนาของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ครอบคลุมด้านการเรียนการสอน ๔. จัดหาสื่อการเรียนการสอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน ๓.๓ งานโรงเรียน ๓.๓.๑ โรงเรียนอนุบาลอ่าวพะยูน ๑. มีการกำกับให้บุคลากรตรวจสอบ ควบคุมและดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรโรงเรียนอนุบาลอ่าวพะยูนให้เป็นไปด้วยความเหมาะสม ๒. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓.๔ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.๔.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางเตง ๑. มีการกำกับให้บุคลากรตรวจสอบ ควบคุมและดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางเตงให้เป็นไปด้วยความเหมาะสม ๒. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓.๔.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพธิ์ ๑. มีการกำกับให้บุคลากรตรวจสอบ ควบคุมและดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพธิ์ให้เป็นไปด้วยความเหมาะสม ๒. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	การประเมินผลการควบคุม กองการศึกษา เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารและผู้ได้รับมอบหมายและแต่งตั้งให้กำกับดูแล การปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กิจกรรมควบคุมของกองการศึกษาอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการติดตามและปรับปรุงระบบงาน ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓. ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลายมือชื่อ)

(นายอรรถสิทธิ์ เพชรรัตน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

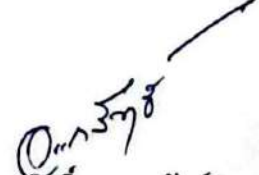
วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

กองการศึกษา เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา ๑. การพัฒนาด้านการบริหาร การศึกษา ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการศึกษา/ โรงเรียน/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ - เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งานนิเทศและประกันคุณภาพการ ศึกษาและงานอื่นๆ ที่รับผิดชอบ เกี่ยวกับงานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลเป็นไปตามกฎหมาย และข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	- โรงเรียน และ ศพด. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน การศึกษาปฐมวัย - ระเบียบ หลักเกณฑ์มี การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น มาใหม่	- ให้บุคลากรได้รับการ พัฒนาความรู้ความเข้าใจ ในตำแหน่งเพื่อพัฒนามาตร ฐานการศึกษาอย่างต่อเนื่อง -ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการ บริหารงานการศึกษา ปฐมวัยเพื่อให้การปฏิบัติ งานเป็นไปอย่างถูกต้องและ ไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด	- การประเมินผลจากผู้ บังคับบัญชา - กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มีการแก้ไขปรับปรุงหรือ เปลี่ยนแปลง - การปฏิบัติหน้าที่ราชการ ตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับยังเป็นความเสี่ยงที่ ต้องควบคุมต่อไป	- เจ้าหน้าที่ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยัง ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยว กับ การปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ	- จัดส่งพนักงานเทศบาล รวมทั้งเจ้าหน้าที่ของ โรงเรียนและ ศพด. ทั้ง ๒ ศูนย์เข้ารับการอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน	กอง การศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒ การพัฒนาโรงเรียนและ ศพด. สังกัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน การพัฒนาอาคารสถานที่ วัตถุประสงค์ - เพื่อซ่อมแซม ปรับปรุง อาคาร เรียนของโรงเรียน และ ศพด. ทั้ง ภายในอาคารและนอกอาคารเรียน	- ด้วยระยะเวลาในการใช้ งานทำให้อาคารสถานที่ทั้ง ภายในอาคารเรียน และ นอกอาคารเรียน ชำรุด มี สภาพเสื่อมโทรม จาก การใช้งานที่นาน	- จัดทำโครงการตาม งบประมาณที่มีอย่างจำกัด ให้เกิดประโยชน์สูงสุด - รั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ ศูนย์ที่แตกหัก พนักงานเทศบาลนำไม้มา กั้นไว้ก่อนเพื่อความ ปลอดภัย	-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงที่มี อยู่ได้ในระดับหนึ่ง	- ระบบความปลอดภัยของ นักเรียน ครู และบุคลากร ทางการศึกษา รวมถึง ทรัพย์สินของทางราชการ ต้องใช้งบประมาณในการ ซ่อมแซม ปรับปรุงทุกปี	- ตั้งงบประมาณในการ ซ่อมแซมปรับปรุงอาคาร เรียน โรงเรียนและ ศพด. ในสังกัดเทศบาลตำบล อ่าวพะยูน ให้เพียงพอ	กอง การศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓ การพัฒนาโรงเรียนอนุบาล อ่าวพะยูน - ด้านงบประมาณในการจัดซื้อ ครุภัณฑ์สำนักงานต่างๆ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อใช้การจัดกิจกรรมการเรียน การสอน และการทำกิจกรรมต่างๆ	-ขาดงบประมาณในการ จัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	- ครู ผู้ปฏิบัติหน้าที่ใน การสอนให้นักเรียนแบ่ง ช่วงเวลาในการเรียนหรือ ทำกิจกรรมต่างๆ ให้เวลา ไม่ตรงกัน	- การแบ่งช่วงเวลาทำให้ การจัดการเรียนการสอน การทำกิจกรรมต่างๆ ได้ ในระดับหนึ่ง	-ขาดงบประมาณในการ จัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	- จัดสรรงบประมาณใน การจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	กอง การศึกษา


(นายอรรถสิทธิ์ เพชรรัตน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอปากพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่ เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลอ่าวพะยูนเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอปากพะยูน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๑.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
- ๑.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมด้านพัฒนาการจัดเก็บรายได้
- ๑.๗ กิจกรรมด้านงบประมาณในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ (รถยนต์) เพื่อปฏิบัติงาน
- ๑.๙ กิจกรรมด้านการพัฒนาด้านการบริหารการศึกษา (กิจกรรมด้านงานการศึกษา/โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)
- ๑.๑๐ กิจกรรมด้านการพัฒนาโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน (การพัฒนาอาคารสถานที่ และงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานต่างๆ)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑) อนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้
- ๒) จัดทำโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๓) จัดทำโครงการฝึกอบรม อปพร. ประจำปี

๒.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ๑) จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
- ๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาด้านยาเสพติด กิจกรรมฝึกอาชีพกลุ่มผู้ติดยาเสพติด เป็นต้น
- ๓) จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

- ๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง

๒.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม ศึกษาหาความรู้แนวทางการบันทึกบัญชีของภาครัฐให้มีความรู้ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น

๒.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ๑) กำชับเจ้าหน้าที่ทุกส่วนศึกษาระเบียบจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามกฎกระทรวงทุกฉบับและตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างทุกฉบับ

๒.๖ กิจกรรมด้านพัฒนาการจัดเก็บรายได้

(การจัดเก็บภาษี)

- ๑) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เข้าใจมากยิ่งขึ้น

- ๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ศึกษาหาความรู้ อย่างสม่ำเสมอ

(การเก็บค่าน้ำประปา)

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่เพื่อดำเนินการตัดมาตรวัดน้ำกับผู้ค้างค่าน้ำประปาเกิน ๓ เดือน

๒.๗ กิจกรรมด้านงบประมาณในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

- ๑) จัดทำโครงการตามงบประมาณที่มีอย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- ๒) จัดส่งโครงการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานต่างๆอย่างต่อเนื่อง

๒.๘ กิจกรรมด้านงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ (รถยนต์) สำหรับกองช่าง

- ๑) จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ (รถยนต์) เพื่อปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านการพัฒนาด้านการบริหารการศึกษา (กิจกรรมด้านงานการศึกษา/
โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

- ๑) จัดส่งพนักงานเทศบาล รวมทั้งเจ้าหน้าที่ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
ทั้ง ๒ ศูนย์ เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการพัฒนาโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบล

อ่าวพะยูน (การพัฒนาอาคารสถานที่ และงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์
สำนักงานต่างๆ)

(การพัฒนาอาคารสถานที่)

- ๑) ตั้งงบประมาณในการซ่อมแซม ปรับปรุงอาคารเรียน โรงเรียนและศูนย์พัฒนา
เด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูนให้เพียงพอ

(การจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานต่างๆ)

- ๑) จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน



(นางอติติ เมฆสุวรรณ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑ สำนัก/ ๓ กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยระบุผลกระทบของความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วน-ร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นางอติติ เมฆสุวรรณ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภopakพะยูน จังหวัดพัทลุง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม - งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้ปฏิบัติงานด้านการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เกิดความรวดเร็วในการ ช่วยเหลือประชาชน ได้อย่าง ทันทีทันใด รวดเร็วและทันต่อ เหตุการณ์ และเป็นไปตาม ระเบียบฯ	- ยังขาดวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ ในการปฏิบัติงาน - อปพร. ขาดความรู้ ความสามารถและการ เตรียมความพร้อม ใน การ ช่วย เหลือ ผู้ประสบภัย	- จัดทำคำสั่งแบ่ง งานและมอบหมาย หน้าที่ภายในสำนัก ปลัดเทศบาล - ระเบียบฯ หนังสือ สั่งการ กระทรวง มหาดไทย - ตรวจสอบควบคุม ดูแลในการจัดเตรียม และอำนวยความสะดวก ในการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยต่างๆ	- เจ้าหน้าที่และ อ ป พ ร . ขาด ค ว า ม ร ู้ ความสามารถ และการเตรียม ความพร้อมใน การช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย ทำ ให้งานป้องกัน และบรรเทาสา ธา ร ณ ภัย ไม่ เป็ น ไป ต าม วัตถุประสงค์และ เป้าหมาย	- ยังขาดวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ในการ ปฏิบัติงาน - อปพร. ขาดความรู้ ความสามารถและการ เตรียมความพร้อม ในการ ช่วยเหลือผู้ประสบภัย	- อนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ - จัดทำโครงการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย - จัดทำโครงการฝึกอบรม อปพร. ประจำปี	สำนัก ปลัดเทศบาล ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภopakพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม - งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย	- มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน - ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชนด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง - ตรวจสอบสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ประสบความสำเร็จเนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร	- มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ	- จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง - ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมฝึกอาชีพกลุ่มผู้ติดยาเสพติด เป็นต้น - จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับยาเสพติด	สำนัก ปลัดเทศบาล ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรม - งานสารบรรณ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้งานสารบรรณเกิดความ เป็นระบบ สามารถสืบค้นได้ สะดวก รวดเร็ว	- มี ก า ร ตี ต อ ม ตรวจสอบ โดยหัวหน้า สำนักปลัดเทศบาล ใน การกำกับดูแลอย่าง สม่ำเสมอ	- แจ้งในที่ประชุม ผู้บริหาร พนักงาน เกี่ยวกับการลงเลข หนังสือรับ - ส่ง ประกาศ คำสั่งต่างๆ ให้ธุรการกลางเป็นผู้ ออกเลขส่ง พร้อม เจ้าของเรื่องนำ เอกสารให้ธุรการ กลางจัดเก็บไว้	- มีการติดตาม ตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล ใน การกำกับดูแล อย่างสม่ำเสมอ	- มีการติดตามตรวจสอบ โดย หั ว ห นั ง สำนั ก ปลัดเทศบาล ในการกำกับ ดูแลอย่างสม่ำเสมอ	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการ ติดตาม และ นำ ห นั ง สื่ อ จ า ก ผู้รับผิดชอบงานนั้นๆมาเก็บไว้ที่ ส่วนกลาง	สำนัก ปลัดเทศบาล ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภopakพะยูน จังหวัดพัทลุง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรม - ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การรับและเบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินเป็นไปด้วย ความถูกต้อง - เพื่อให้การจัดทำรายงาน การเงินให้เป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐในรูปแบบใหม่ และจัดส่งภายในเวลาที่ระเบียบ กำหนดไว้ - เพื่อให้กระบวนการรับเงิน การ บันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้ สังกัดของ อบท. เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง	- การจัด ทำบัญชี รูปแบบใหม่มีความ ซับซ้อน หลายขั้นตอน ผัง บัญชี มี ก ร เปลี่ยนแปลง และการ วิเคราะห์การบันทึก บัญชีตามผังบัญชีใหม่ ยังไม่แม่นยำ ทำให้ ผิดพลาด ต้องทำการ แก้ไข ก่อให้เกิดความ ล่าช้า - ระบบ บัญชี New Laas ยังไม่ค่อยเสถียร - ผู้จัดทำบัญชี ของ หน่วยงานภายใต้สังกัด ยังขาดความรู้ความ	- มี ก ร แ บ ง มอบหมายงานใน หน้าที่รับผิดชอบ อย่างชัดเจน - จัดทำรายงานด้าน การเงินเป็นประจำ ทุกเดือนและเสนอ ต่อผู้บริหารภายใน เวลาที่กำหนด - ให้เจ้าหน้าที่ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการ	- การควบคุมที่มี อยู่ เพื่ ย ง พ อ สามารถลดความ เสี่ยงตามที่ระบุไว้ ในระดับหนึ่ง	- การบันทึกบัญชี ใ้ผ่าน รายการตั้งหนี้ ใ้ผ่าน รายการจ่าย ยังมี ข้อผิดพลาด ทำให้งาน ล่าช้า - การบันทึกบัญชียังมี ข้อผิดพลาด ทำให้การ จัดทำรายงานล่าช้า	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรม ศึกษาหาความรู้แนวทางการ บันทึกบัญชีของภาครัฐให้มีความรู้ ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น	กองคลัง ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	เข้าใจในการจัดทำบัญชี ภาครัฐ	ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - ให้ผู้รับผิดชอบ ศึกษาหาความรู้ และ หลักการบันทึกบัญชี อย่างสม่ำเสมอ				
๕.กิจกรรม - ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ พัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่า	- หน่วยงานผู้มีการ จัดซื้อจัดจ้างยังไม่เข้าใจ ในการปฏิบัติตาม กฎกระทรวงกำหนด พัสดุและวิธีการจัดซื้อ จัดจ้างที่รัฐต้องการ ส่งเสริมหรือสนับสนุน	- ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือส่งบันทึก ขออนุมัติจัดซื้อจัด จ้าง พร้อม รายละเอียดที่ชัดเจน ประกอบในการ จัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง	- ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การควบคุมเป็น ความเสี่ยงที่ต้อง ปรับปรุงแก้ไข ต่อไป	- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไป ตามแผนและไม่จัดลำดับ ความสำคัญเร่งด่วน - หน่วยงานแต่ละส่วน ราชการ ไม่ศึกษาระบบ จัดซื้อจัดจ้างและขั้นตอน ในการจัดซื้อจัดจ้าง	- กำชับเจ้าหน้าที่ทุกส่วนศึกษา ระเบียบจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตาม กฎกระทรวงทุกฉบับและตามหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างทุก ฉบับ	กองคลัง ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอลำทะเมนชัย จังหวัดบุรีรัมย์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามกฎกระทรวง ทุกฉบับ และตามหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างทุก ฉบับ	- มีการเปลี่ยนระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่มีความสับสน - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามระเบียบการจัดหาพัสดุ	ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ก่อนเพื่อรับทราบ ก่อนการจัดซื้อจัด จ้าง - ให้เจ้าหน้าที่ทุก ส่วนศึกษาระเบียบ การจัดซื้อจัดจ้างตาม ร ะ เ บี ย บ กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงหนังสือสั่งการ ทุกฉบับ		รวมทั้งข้ามขั้นตอนในการ จัดซื้อจัดจ้างทำให้งาน ผิดพลาด และล่าช้า		

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอบางปะอิน จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖.กิจกรรม - ด้านพัฒนาการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์การควบคุม (การจัดเก็บภาษี) - เพื่อปรับปรุง แกไขฐานข้อมูล ลูกหนี้ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ให้เป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	- มีการเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการ จัดเก็บภาษีใหม่ - การจัดเก็บภาษีได้ไม่ ครบถ้วน	- ให้ เจ้า ห นั้ า ที่ ผู้รับผิดชอบแต่งตั้ง คำสั่งให้มีพนักงาน สำรอง พ นั กงาน ประเมิน รวมทั้งการ จัดทำแผนที่แม่บทใน การปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามขั้นตอน การจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	- การควบคุมที่มี อยู่ เพื ย ง พ อ สามารถลดความ เสี่ยงตามที่ระบุไว้ ในระดับหนึ่ง	- การจัดเก็บภาษีได้ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษา ระเบียบ พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ เข้าใจมากยิ่งขึ้น - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ศึกษาหาความรู้ อย่างสม่ำเสมอ	กองคลัง ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอกาบังพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(การเก็บค่าน้ำประปา)	- การจัดเก็บ ค่าน้ำประปาได้ไม่ครบถ้วน	- ให้ ผู้เก็บ ค่าน้ำประปาดิตตามทวงถาม ค่าน้ำประปาอย่างเคร่งครัด - ส่งหนังสือทวงถามและแจ้งมาตรการต่างๆในการเก็บค่าน้ำประปา	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ในระดับหนึ่ง	- ลูกหนี้ค่าน้ำประปาเยอะขาดการเร่งรัดหนี้สินอย่างเพียงพอทำให้ยังมีหนี้ค้าง	- ส่งเจ้าหน้าที่เพื่อดำเนินการตัดมาตรวัดน้ำกับผู้ค้างค่าน้ำประปาเกิน ๓ เดือน	กองคลัง/ กองช่าง ทต. อ่าวพะยูน
๗.กิจกรรม - ด้านงบประมาณในการพัฒนา โครงสร้างพื้นฐาน วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานในการให้บริการประชาชน	- ขาดงบประมาณในการพัฒนาตำบลด้านโครงสร้างพื้นฐาน	- จัดทำโครงการตามงบประมาณที่มีอย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด - จัดส่งโครงการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานต่างๆ	- สามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ในระดับหนึ่ง	- ระบบโครงสร้างพื้นฐานต้องใช้งบประมาณในการซ่อมสร้างทุกปี	- จัดส่งโครงการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานต่างๆอย่างต่อเนื่อง	กองช่าง ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอลำทะเมนชัย จังหวัดบุรีรัมย์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรม - ด้านงบประมาณในการจัดซื้อ ครุภัณฑ์ (รถยนต์) เพื่อ ปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ รวดเร็ว และ ทันเวลา	- ขาดงบประมาณในการ การจัดซื้อครุภัณฑ์ (รถยนต์) เพื่อ ปฏิบัติงาน	- ใช้นโยบายของ หน่วยงานเท่าที่มีอยู่ หรือใช้นโยบายของ ส่วนตัวของพนักงาน	- สามารถลด ความเสี่ยงตาม ที่ระบุไว้ในระดับ หนึ่ง	- ขาดงบประมาณในการ จัดซื้อครุภัณฑ์(รถยนต์) เพื่อปฏิบัติงาน	- จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อ ครุภัณฑ์ (รถยนต์) เพื่อปฏิบัติงาน หรือ	กองช่าง/ สำนักปลัด ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอลำทะเมนชัย จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙.กิจกรรม - การพัฒนาด้านการบริหาร การศึกษา (กิจกรรมด้านงานการศึกษา/ โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของ เจ้าหน้าที่ - เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งานนิเทศและประกันคุณภาพ การศึกษาและงานอื่นๆ ที่ รับผิดชอบเกี่ยวกับงานอื่นๆ ที่ ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อ บังคับ อย่าง มี ประสิทธิภาพมากขึ้น	- โรงเรียน และศูนย์ พัฒ นา เต็ ก เล็ ก เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยว ข้อง กับ งาน การศึกษาปฐมวัย - ระเบียบฯ หลักเกณฑ์ มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่ม ขึ้นมาใหม่	- ให้บุคลากรได้รับ การพัฒนาความรู้ ความ เข้าใจ ใน ตำแหน่ง เพื่อพัฒนา มาตรฐานการศึกษา อย่างต่อเนื่อง - ศึกษาระเบียบฯ เกี่ยว กับ การ บริหารงานการศึกษา ปฐมวัยเพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไป อย่างถูกต้องและ ไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด	- การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา - กฎ ระเบียบฯ ข้อบังคับ มีการ แก้ไขปรับปรุง หรือเปลี่ยนแปลง - การ ปฏิบัติ หน้าที่ราชการ ตามหนังสือสั่ง การ ระเบียบฯ ข้อบังคับยังเป็น ความเสี่ยงที่ต้อง ควบคุมต่อไป	- เจ้าหน้าที่ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ	- จัดส่งพนักงานเทศบาล รวมทั้ง เจ้าหน้าที่ของโรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ ศูนย์ เข้ารับการ อบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน	กอง การศึกษา ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภopakพะยูน จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐.กิจกรรม - การพัฒนาโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน (การพัฒนาอาคารสถานที่) วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อซ่อมแซม ปรับปรุง อาคารเรียนของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้งภายในอาคาร และนอกอาคารเรียน (การจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานต่าง ๆ)	- ด้วยระยะเวลาในการใช้งานทำให้อาคารสถานที่ทั้งภายในอาคารเรียน และนอกอาคารเรียน ชำรุด มีสภาพเสื่อมโทรม จากการใช้งานที่นาน	- จัดทำโครงการตามงบประมาณที่มีอย่างจำกัด ให้เกิดประโยชน์สูงสุด - รั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ ศูนย์ที่แตกหักพนักงานเทศบาลนำไม้มากันไว้ก่อนเพื่อความปลอดภัย	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ในระดับหนึ่ง	- ระบบความปลอดภัยของนักเรียน ครู และบุคลากรทางการศึกษา รวมถึงทรัพย์สินของทางราชการต้องใช้งบประมาณในการซ่อมแซม ปรับปรุงทุกปี	- ตั้งงบประมาณในการซ่อมแซม ปรับปรุงอาคารเรียน โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ให้เพียงพอ	กองการศึกษา ทต. อ่าวพะยูน
	- ขาดงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	- ครู ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการสอนให้นักเรียนแบ่งช่วงเวลาในการเรียนหรือทำกิจกรรม	- การแบ่งช่วงเวลาทำให้การจัดการเรียนการสอน การทำกิจกรรมต่างๆได้ในระดับหนึ่ง	- ขาดงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	- จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	กองการศึกษา ทต. อ่าวพะยูน

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน อำเภอลำทะเมนชัย จังหวัดพัทลุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		ต่างๆ ใช้เวลาไม่ ตรงกัน				



(นางอติติ เมฆสุวรรณ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๑.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
- ๑.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมด้านพัฒนาการจัดเก็บรายได้
- ๑.๗ กิจกรรมด้านงบประมาณในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ (รถยนต์) เพื่อปฏิบัติงาน
- ๑.๙ กิจกรรมด้านการพัฒนาด้านการบริหารการศึกษา (กิจกรรมด้านงานการศึกษา/โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)
- ๑.๑๐ กิจกรรมด้านการพัฒนาโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน (การพัฒนาอาคารสถานที่ และงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานต่างๆ)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑) อนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้
- ๒) จัดทำโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๓) จัดทำโครงการฝึกอบรม อปพร. ประจำปี

๒.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ๑) จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
- ๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาด้านยาเสพติด กิจกรรมฝึกอาชีพกลุ่มผู้ติดยาเสพติด เป็นต้น
- ๓) จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

- ๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง

๒.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม ศึกษาหาความรู้แนวทางการบันทึกบัญชีของภาครัฐให้มีความรู้ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น

๒.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ๑) กำชับเจ้าหน้าที่ทุกส่วนศึกษาระเบียบจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามกฎกระทรวงทุกฉบับและตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างทุกฉบับ

๒.๖ กิจกรรมด้านพัฒนาการจัดเก็บรายได้

(การจัดเก็บภาษี)

- ๑) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เข้าใจมากยิ่งขึ้น

- ๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ศึกษาหาความรู้ อย่างสม่ำเสมอ

(การเก็บค่าน้ำประปา)

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่เพื่อดำเนินการตัดมาตรวัดน้ำกับผู้ค้างค่าน้ำประปาเกิน ๓ เดือน

๒.๗ กิจกรรมด้านงบประมาณในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

- ๑) จัดทำโครงการตามงบประมาณที่มีอย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- ๒) จัดส่งโครงการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานต่างๆอย่างต่อเนื่อง

๒.๘ กิจกรรมด้านงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ (รถยนต์) สำหรับกองช่าง

- ๑) จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ (รถยนต์) เพื่อปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านการพัฒนาด้านการบริหารการศึกษา (กิจกรรมด้านงานการศึกษา/
โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

๑) จัดส่งพนักงานเทศบาล รวมทั้งเจ้าหน้าที่ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
ทั้ง ๒ ศูนย์ เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการพัฒนาโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบล

อ่าวพะยูน (การพัฒนาอาคารสถานที่ และงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์
สำนักงานต่างๆ)

(การพัฒนาอาคารสถานที่)

๑) ตั้งงบประมาณในการซ่อมแซม ปรับปรุงอาคารเรียน โรงเรียนและศูนย์พัฒนา
เด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูนให้เพียงพอ

(การจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานต่างๆ)

๑) จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน



(นางพนิดา เมฆเฉลิม)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

- สำเนาฉบับ -

ที่ พท ๕๓๔๐๑/๕๐๗

สำนักงานเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน

อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง ๙๓๑๒๐

๔ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอปากพะยูน

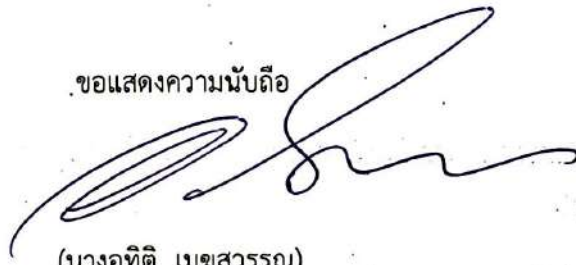
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แล้ว
รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางอติติ เมฆสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลอ่าวพะยูน

สำนักปลัดเทศบาลตำบลอ่าวพะยูน

โทร/โทรสาร ๐-๗๕๖๔-๕๓๕๓

“ซื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

ร่าง.....
พิมพ์.....
ตรวจ.....
ทวน.....



รายงานการติดตามผลการปฏิบัติตาม
แผนการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลอ่าวพะยูน
อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง