

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอวานรนิวาส

เทศบาลตำบลหนองสนม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหนองสนม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอวานรนิวาส

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การปรับปรุงการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงของเทศบาลเทศบาลตำบลหนองสนม มีทั้งหมด ๑๑ กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน ๑๐ กิจกรรม คงเหลือ ๑ กิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ดังนี้

กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม “ครุภัณฑ์ยานพาหนะขนส่งเสื่อมสภาพ (รถบรรทุกน้ำคันใหญ่สีแดง)” มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำแผนดำเนินงานในการออกปฏิบัติงานมอบหมายรถบรรทุกน้ำ (คันใหญ่สีแดง) ออกปฏิบัติงานเฉพาะในเขตพื้นที่และชี้แจงทำความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ผู้ใช้รถบรรทุกน้ำคันสีส้มปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย

๒.๒ กิจกรรม “ด้านการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง” วางแผนกำหนดระยะเวลาการออกสำรวจให้เหมาะสม มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ วางแผนและจัดประชุมเพื่อชี้แจงปัญหาและอุปสรรคในการออกสำรวจภาคสนาม ประสานและติดตามข้อมูลจากสำนักงานที่ดินอยู่เสมอ

๒.๓ กิจกรรม “ด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน” มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการและคู่มือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมพัฒนาศักยภาพ เปรียบเทียบข้อมูลในระบบกับข้อมูลเอกสารงบการเงินแต่ละเดือนกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ตรงกับระบบบัญชี

๒.๔ กิจกรรม “การสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่ทันการณ์ มีคำร้องอยู่บ่อยครั้ง” มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บังคับบัญชากำหนดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติราชการตามแนวทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้และจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ

๒.๕ กิจกรรม “ด้านการซ่อมแซมถนนที่ชำรุดในเขตเทศบาลตำบลหนองสนม” มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บังคับบัญชากำหนดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีตามแนวทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้ และให้มีการรายงานปัญหาและอุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบตลอดถึงการส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ ศักยภาพและเป้าหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ กิจกรรม “การช่วยเหลือค่าทำศพ฼าปนกิจสงเคราะห์โครงการธนาคารขยะ” มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการออกระเบียบที่ชัดเจนและเข้มงวดในการบังคับใช้กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เข้มงวดในการตรวจสอบคุณสมบัติการช่วยเหลือค่าทำศพ฼าปนกิจสงเคราะห์

๒.๗ กิจกรรม “การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” มีการมอบหมายให้บุคลากรในสังกัดดำเนินการและศึกษา ข้อมูล ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลจากคู่มือการกรอกข้อมูลคำขอในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๘ กิจกรรม “ด้านส่งเสริมการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม” มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย ประสานกำลังเจ้าหน้าที่ตำรวจเพื่ออำนวยความสะดวกในการจัดงานแต่ละครั้ง และประสานโรงพยาบาลในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

๒.๙ กิจกรรม “กิจกรรมตรวจสอบผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ” มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การตรวจสอบข้อมูลเพื่อยืนยันสถานการณืมีชีวิตรอยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพ ในระบบสารสนเทศและประสานต้นสังกัดผู้สูงอายุ เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติการได้รับสวัสดิการของรัฐ และการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๑๐ กิจกรรม “อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่” มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

(๑) ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

(๒) เสนอแนะให้พัฒนาองค์ความรู้ของหน่วยรับตรวจ โดยการเสนอให้เข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อลดความผิดพลาดและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ลดน้อยลง

(๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ

๒.๑๑ กิจกรรม “ด้านความปลอดภัยของเด็กนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลหนองสนม” มีการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ให้บุคคลที่มา รับ - ส่ง เด็กลงชื่อ สอบถามข้อมูล การเฝ้าระวังและการป้องกันควบคุมโรคติดต่อ

ลายมือชื่อ.....

(นายเสริมสุข สุปล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหนองสนม

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้กำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลหนองสนม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในเทศบาลตำบลหนองสนม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๔ กอง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๙ ศูนย์ โดยมีปลัดเทศบาลตำบลหนองสนม เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>


ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานที่มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ เทศบาลตำบลหนองสนม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เทศบาลตำบลหนองสนม มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๖๔ ปัจจัย และปัจจัยภายใน ๑๐๕ ปัจจัย</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลหนองสนม มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำคู่มือเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินตามความเหมาะสมและจัดให้มีการอบรมการใช้งานให้กับผู้เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๓ มีการตรวจนับทรัพย์สินทุกสิ้นปี และจัดทำรายงานผลการตรวจนับเสนอผู้บริหารทราบ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการจัดทำทะเบียนคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนดอย่างเคร่งครัด</p> <p>๔.๒ มีการประชุมชี้แจงหรือแจ้งเวียน เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการใช้และบำรุงรักษาทรัพย์สินให้ส่วนราชการทราบ</p> <p>๔.๓ มีการเผยแพร่แนวทางและรณรงค์เพื่อสร้างจิตสำนึกที่ดีในการใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงานและการใช้ทรัพย์สินอย่างประหยัดและคุ้มค่า</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามการใช้ การควบคุมและการดูแลรักษาทรัพย์สินเป็นอย่างดี</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลหนองสนม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตาม แผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นายเสริมสุข สุขพล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหนองสนม

วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><u>กิจกรรม ภารกิจหน่วยงานพหุ ขนส่งเชื่อมสภาพ (รถบรรทุกน้ำ คันใหญ่สีแดง)</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อประหยัดงบประมาณในการ ใช้ซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ ขนส่ง</p>	<p>- เป็นความเสี่ยงด้าน ต้นทุนงบประมาณ ในการซ่อมแซม บำรุงรักษาครุภัณฑ์ ขนส่ง</p>	<p>๑. ทำแผนดำเนินงานใน การออกปฏิบัติงาน ๒. มอบหมายรถบรรทุก น้ำ (คันใหญ่สีแดง) ออก ปฏิบัติงานเฉพาะในเขต พื้นที่</p>	<p>-จำนวนครั้งที่ทำการ ซ่อมแซมบำรุงรักษา -ตรวจสอบการออก บริการสาธารณภัยของ รถบรรทุกน้ำ (คันใหญ่ สีแดง)</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u> -ไม่มีการจัดทำแผน ออกปฏิบัติงาน -งบประมาณ ซ่อมแซมบำรุงรักษา มีจำกัด</p>	<p>๑. ชี้แจงทำความเข้าใจ ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมาย ๒. ให้ความรู้และ ประชาสัมพันธ์ขั้นตอน การยื่นคำร้องขอใช้ รถบรรทุกน้ำ (คันใหญ่ สีแดง) ๓. จัดทำแผนโดย เรียงลำดับความสำคัญ</p>	<p>สำนักงานสถิติเทศบาล</p>

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ด้านการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน เป็นไปตาม กำหนดเวลา และระเบียบ กฎหมาย</p>	<p>๑. งานจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ด้านข้อมูลที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p>	<p>-วางแผนกำหนดระยะเวลาการ ออกสำรวจให้เหมาะสม -ออกพื้นที่สำรวจตามแผนที่วาง ไว้ -สร้างความเข้าใจกับเจ้าของ ที่ดินเวลาออกสำรวจ -ติดตามปรับปรุงข้อมูลที่ดินจาก สำนักงานที่ดินทุกวันที่ ๑๕</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ มี ความเพียงพอ และ เหมาะสม (ควบคุมได้)</p>	<p>ความเสี่ยง -มีการเปลี่ยนแปลง ฐานข้อมูลภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างอยู่ เสมอ -เจ้าของทรัพย์สินอยู่ นอกพื้นที่ยกต่อการ สืบค้น</p>	<p>๑.วางแผนและจัด ประชุมเพื่อชี้แจงปัญหา และอุปสรรคในการออก สำรวจภาคสนาม ๒.ประสานและติดตาม ข้อมูลจากสำนักงาน ที่ดินอยู่เสมอ</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ด้านการจัดทำรายงาน การเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำบัญชีมีความ ถูกต้อง ครบถ้วน - รายงานทางบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ถูกต้องและทันเวลา</p>	<p>๒. การบันทึกบัญชี และจัดทำรายงาน การเงินในระบบ e-laas ถูกต้องและ ทันเวลา</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการและ คู่มือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้า รับการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพ ๓. จัดทะเบียนคุมต่างๆ เพื่อใช้ เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบ ความถูกต้อง</p>	<p>-กิจกรรมที่ควบคุมที่ กำหนดไว้ มีการ ปฏิบัติซึ่งสามารถลด ความเสี่ยงได้</p>	<p>ความเสี่ยง -การบันทึกบัญชีใน ระบบ e-laas ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ถูกโจมตี ทางไซเบอร์ ทำให้ ข้อมูลหายจากระบบ</p>	<p>๑.ศึกษาหนังสือสั่งการ และคู่มือการปฏิบัติ ตามที่กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นกำหนด ๒.เปรียบเทียบกับข้อมูลใน ระบบกับข้อมูลเอกสาร งบการเงินแต่ละเดือน กระทบยอดเงินฝาก ธนาคารให้ตรงกับระบบ บัญชี</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมด้านการสำรวจและ ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่ทัน การณ์ มีตัวร่องอยู่บ่อยครั้ง วัตถุประสงค์ เพื่อให้ดำเนินการด้านสำรวจ และซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะใน พื้นที่รับผิดชอบของเทศบาลตำบล หนองสนมเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>งานด้านการสำรวจ และซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะไม่ทันการณ์ มีค่าธรรมเนียมอยู่บ่อยครั้ง</p>	<p>ผู้บังคับบัญชากำหนดให้มี การจัดทำแผนปฏิบัติการ ราชการประจำปีตามแนว ทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้ และให้มีการรายงานสรุปผล การดำเนินงานตามแผน รายงานปัญหาและอุปสรรค ให้ผู้บังคับบัญชาทราบตาม ความจำเป็นและความ เหมาะสม</p>	<p>การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ งานส่วนการสำรวจ และ ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ใน พื้นที่รับผิดชอบของเทศบาล ตำบลหนองสนม ยังพบว่าการ สำรวจไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะ เป็นไปอย่างล่าช้าและข้อมูลยังไม่ ครบถ้วน ยังต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>ความเสี่ยง ทำให้การ ดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซม ปรับปรุง ยังมีความล่าช้า อาจส่งผลถึงการ ดำเนิน ชีวิตประจำวันของ ประชาชนและอาจ เกิดการร้องเรียน ปัญหาต่อ หน่วยงานได้</p>	<p>จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ มีหน้าที่รับผิดชอบเข้า ร่วมอบรมเพื่อเพิ่ม ทักษะ เทคนิคศึกษา ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องเพื่อจะได้ นำมาใช้ปฏิบัติงานที่ ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>กองช่าง</p>

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการซ่อมแซมถนนที่ ชำรุดในเขตเทศบาลตำบลอากาศ อำนวย วัตถุประสงค์ เพื่อให้ดำเนินการด้านการ ซ่อมแซมถนนที่ชำรุดในเขต เทศบาลตำบลหนองสนมเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	งานด้านการสำรวจ และซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะไม่ทันการณ์ มีคาร์บอนอยู่บ่อยครั้ง	ผู้บังคับบัญชากำหนดให้มี การจัดทำแผนปฏิบัติ ราชการประจำปีตามแนว ทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้ และให้มีการรายงานสรุปผล การดำเนินงานตามแผน รายงานปัญหาและอุปสรรค ให้ผู้บังคับบัญชาทราบตาม ความจำเป็นและความ เหมาะสม	การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ งานส่วนการซ่อมแซม ถนนที่ชำรุดในเขตเทศบาลตำบล อากาศอำนวย ยังพบว่าขาด เครื่องจักรในการซ่อมแซม, จำนวน บุคลากรไม่เพียงพอและ งบประมาณในการซ่อมแซมไม่ เพียงพอ ยังต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	ความเสี่ยง ทำให้การ ดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซม ปรับปรุง ยังมีความล่าช้า อาจส่งผลกระทบต่อ ดำเนิน ชีวิตประจำวันของ ประชาชนและอาจ เกิดการร้องเรียน ปัญหาต่อ หน่วยงานได้	จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มี หน้าที่รับผิดชอบเข้า ร่วมอบรมเพื่อเพิ่ม ทักษะ เทคนิคศึกษา ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องเพื่อจะได้ นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ ได้อย่างถูกต้อง	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม การช่วยเหลือค่าทำศพ ฌาปนกิจสงเคราะห์โครงการ ธนาคารขยะ วัตถุประสงค์ - เพื่อกระตุ้นให้ชุมชนรู้จักการ แยกขยะที่ต้นทาง	ปัจจัยเสี่ยงภายใน -การดำเนินงานด้านเอกสาร มีความบกพร่องไม่ครอบคลุม -ไม่มีระเบียบที่ชัดเจน	-ระเบียบโครงการ ฌาปนกิจสงเคราะห์ พ.ศ. ๒๕๖๐	กำชับ ติดตาม การ ดำเนินงาน	ความเสี่ยง สมาชิกไม่มียอดเงิน ให้หักค่าฌาปนกิจ สงเคราะห์	๑.ออกระเบียบที่ชัดเจน และเข้มงวดในการ บังคับใช้กฎระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๒.เข้มงวดกิจกรรมใน ลักษณะที่เกี่ยวข้องกับ กฎหมายฌาปนกิจ สงเคราะห์ ๓.เข้มงวดในการ ตรวจสอบคุณสมบัติการ ช่วยเหลือค่าทำศพ ฌาปนกิจสงเคราะห์	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญหรือของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงานภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วัตถุประสงค์ -เพื่อให้สามารถบันทึกข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันตามกำหนดเวลา</p>	<p>ความเสี่ยง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการจัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โอนย้าย ทำให้การบันทึกข้อมูลอาจเกิดความล่าช้า เนื่องจากขาดความชำนาญในการบันทึกข้อมูล</p>	<p>มอบหมายงานให้บุคลากรในสังกัดดำเนินการและศึกษาข้อมูล ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลจากคู่มือการออกข้อมูลค่าซื้อในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>สาเหตุ -ปฏิบัติตามข้อสั่งการ/ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วน พ.ศ. ๒๕๖๓</p>	<p>ความเสี่ยง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโอนย้าย ทำให้การบันทึกข้อมูลอาจเกิดความล่าช้าและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้บันทึกข้อมูล ต้องศึกษาข้อมูลขั้นตอนการบันทึกข้อมูลใหม่</p>	<p>สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรมการจัดทำงบประมาณไม่น้อยกว่า ๓ คน ศึกษาข้อมูล ขั้นตอน การบันทึกข้อมูลจากคู่มือการกรอกข้อมูลค่าซื้อในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา <u>ศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อความปลอดภัยของผู้เข้าร่วม กิจกรรมในงานประเพณีต่างๆ ของเทศบาลตำบลหนองสนม	-กิจกรรมด้านส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม -ความปลอดภัยในการ จัดกิจกรรมส่งเสริม ประเพณี ศิลปวัฒนธรรมและภูมิ ปัญญาท้องถิ่น เช่น อุบัตินาค การแพร่ ระบาดของโรคติดต่อ	-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รักษา ความปลอดภัย -ประสานกำลังเจ้าหน้าที่ ตำรวจเพื่ออำนวยความสะดวก สะดวกในการจัดงานแต่ ละครั้ง -ประสานโรงพยาบาลใน การป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ	-การประชุมชี้แจงผู้มี ส่วนเกี่ยวข้อง สรุปล ปัญหาอุปสรรค และ แนวทางการแก้ไข	<u>ความเสี่ยง</u> -กิจกรรมด้านส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม -ประชาชนมาจาก หลากหลายพื้นที่	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่และ ประสานกำลังเจ้าหน้าที่ ตำรวจ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่คัด กรองโรคติดต่อจาก โรงพยาบาล	กอง การศึกษา

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การตรวจสอบภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>การตรวจสอบสิทธิผู้รับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพฯ ได้รับสิทธิครบถ้วนและถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>-การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ผู้สูงอายุที่ได้รับสวัสดิการของรัฐ</p>	<p>การตรวจสอบข้อมูลเพื่อยืนยันสถานะการมีชีวิตอยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพ ในระบบสารสนเทศและประสานต้นสังกัดผู้สูงอายุ เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติการได้รับสวัสดิการของรัฐอย่างอื่น</p>	<p>การประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>-จัดทำประกาศภาวะบัญชีรายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นรายเดือนตามระเบียบฯ</p> <p>-การรายงานผู้รับเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิตเป็นรายเดือนจากสำนักทะเบียนราษฎรท้องถิ่นเทศบาลตำบลอากาศอานวย</p> <p>-การใช้หลักฐานเอกสารจากหน่วยงานต้นสังกัด ผู้สูงอายุที่ได้รับสิทธิ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>-การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบในกรณีที่มีผู้ได้รับสวัสดิการของรัฐแบบอื่นให้เป็นการระเบียบ</p> <p>-เกิดจากการที่ผู้มารับเบี้ยยังชีพไม่แจ้งข้อมูลที่ได้รับสวัสดิการอย่างอื่นที่ทำให้ขาดคุณสมบัติ</p>	<p>การปรับปรุง</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>-เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพของ อบท. พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของ อบท. พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>-จัดทำรายงานข้อเท็จจริงทั้งหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบการทำงาน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด</p>

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วย ตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานที่มีอยู่ในมือ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในดำเนินการ ตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตาม แผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มี อัตรากำลังเพิ่มขึ้น และเพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายในรวมถึง เพื่อสร้าง ทีมงานและเตรียมความพร้อมของ หน่วยตรวจสอบภายใน</p>	<p>หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นและ หน่วยงานอื่นที่ เกี่ยวข้อง) ไม่มีการ ปรับโครงสร้างการ ดำเนินงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน ให้ มีฐานะเทียบเท่า สำนัก/กอง เพื่อเพิ่ม ศักยภาพและขนาด ของหน่วยตรวจสอบ ให้ได้รับการพัฒนา และให้มีบุคลากรที่ เหมาะสมกับปริมาณ งานของแต่ละ อบท. โดยกำหนดโครงสร้าง</p>	<p>(๑) ขออนุมัติ แผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณ งานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคน เดียว</p> <p>(๒) เสนอแนะ ให้พัฒนาองค์ความรู้ ของหน่วยรับตรวจ โดยการเสนอให้เข้ารับ การฝึกอบรม ใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน เพื่อลด ความผิดพลาดและ ความเสียหายในการ ปฏิบัติงานให้ลดน้อยลง</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอและยัง ไม่เหมาะสม</p> <p>- การควบคุมที่มีอยู่เป็น วิธีการแก้ปัญหาเฉพาะ หน้าในเบื้องต้นไปพลาง ก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง และถาวร</p>	<p>จุดอ่อน (๑) จำนวนบุคลากรของ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่ เพียงพอกับปริมาณงานที่มี อยู่จริง จึงไม่สามารถ ตรวจสอบได้ตามแผนการ ไม่ผ่านการตรวจสอบได้ครบ ทุกเรื่อง/ทุกกิจกรรมการ ดำเนินงาน ส่งผลให้ไม่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง</p> <p>(๒) กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีขั้นตอน และวิธีการ ปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อน ทั้งทางเทคนิคและวิธีการ</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <p>(๑) ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสม กับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพียงคนเดียว</p> <p>(๒) เสนอแนะให้พัฒนาองค์ ความรู้ของหน่วยรับตรวจ โดยการ เสนอให้เข้ารับการฝึกอบรม ใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อ ลดความผิดพลาดและความเสียหายใน การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ ลดน้อยลง</p> <p>(๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดการรับปรึกษาปัญหาในด้าน ระเบียบและกฎหมายในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจในวันทำการ</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ</p> <p>หน่วย ตรวจสอบ ภายใน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม</p> <p>๓. เพื่อจัดสรรอัตราค่าจ้างทดแทนให้หน่วยตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่</p>	<p>และสายการบังคับบัญชา ที่ถูกต้องเหมาะสม เพื่อเป็นการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ</p> <p>(๒) เจ้าของบริษัทไทย กระทั่งรวมหาแต่ไทย และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ท้องถื่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>(๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้อง ช่างกับ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>จึงทำให้ใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว จึงไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ ครบถ้วนทันเวลา ตามปริมาณงานที่มี ทั้งหมด</p> <p>(๓) ขาดอัตราค่าจ้างทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p>(๔) เสนอกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารได้รับทราบ เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นที่ทราบหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗(๒) เพื่อปรับปรุงการมอบหมายงานตรวจสอบภายในจากฝ่ายบริหารให้มีความถูกต้องและเหมาะสมกับอัตราค่าจ้างที่มีอยู่เพียงคนเดียว</p>	ผู้รับผิดชอบ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองสนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมรวมบ้าน ความปลอดภัยของเด็ก นักเรียน วัตถุประสงค์ -เพื่อป้องกันการแพร่ ระบาดของโรคติดต่อ	-ความปลอดภัยจาก บุคคลภายนอกเรื่องการ แพร่ระบาดของ โรคติดต่อ	-ให้บุคคลที่มารับ – ส่ง เด็กลงชื่อ -สอบถามข้อมูล -การเฝ้าระวังและการ ป้องกันควบคุม โรคติดต่อ	-มาตรการการรักษา ความปลอดภัยจาก บุคคลภายนอกที่มาใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ -มาตรการการเฝ้า ระวังและการป้องกัน ควบคุมโรคติดต่อจาก บุคคลภายนอก	ความเสี่ยง -การแพร่ระบาดของโรคติดต่อ	-กำกับ ครู และผู้ดูแลเด็ก เจ้าหน้าที่ในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กฯ ช่วยกันสังเกตสุ่มสอบถาม ข้อมูล เบื้องต้น ของ บุคคลภายนอกที่เข้ามาใน บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ	ศูนย์พัฒนา เด็ก เล็ก ก เทศบาลตำบล หนองสนม

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายเสริมสุข สุขพล)
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหนองสนม
วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา
- ฝ่ายตรวจควบคุมภายใน

สำนักงานเทศบาลตำบลหนองปรือ
เลขที่รับ..... 3037
วันที่ 24 ตุลาคม 2568
เวลา.....13:00.....น.



ที่ สน ๐๐๒๓.๒๐/ว ๕๕๖๘

ที่ว่าการอำเภอวานรนิวาส
ศูนย์ราชการอำเภอ สน ๕๗๑๒๐

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐจังหวัดสกลนคร
เรียน นายกเทศมนตรีตำบล ทุกแห่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๑๗.๓/ว ๒๑๑๓๖
ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยอำเภอวานรนิวาส ได้รับแจ้งจากจังหวัดสกลนครว่า พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย อำเภอวานรนิวาสจึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) และแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) (ถ้ามี) ให้อำเภอวานรนิวาสทราบ ภายในวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายไชยชาติ จิตวง)
นายอำเภอวานรนิวาส

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอวานรนิวาส
โทร. ๐-๔๒๗๙-๒๑๓๐

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”



ที่ กค ๐๕๐๙.๓/ ๐ ๑๐๐

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าราชการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตาม
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑


สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม
ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้อุปบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตาม
มทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายรินทร์ กิตยาณมิตร)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้าศูนย์กำกับดูแลการจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง
กองตรวจสอบภายใน
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๗๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้


ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

