

การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
อำเภอแสวงหา จังหวัดอ่างทอง

เอกสารประกอบการรายงานการควบคุมภายใน

คำนำ

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (องค์กร)

- แบบ ป.ค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ป.ค. ๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ป.ค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ป.ค. ๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (หน่วยงานย่อย)

- แบบ ป.ค. ๔ , แบบ ป.ค. ๕ ของสำนักปลัดเทศบาล
- แบบ ป.ค. ๔ , แบบ ป.ค. ๕ ของกองคลัง
- แบบ ป.ค. ๔ , แบบ ป.ค. ๕ ของกองช่าง
- แบบ ป.ค. ๔ , แบบ ป.ค. ๕ ของกองการศึกษา

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง อำเภอแสงหา จังหวัดอ่างทอง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ต่าง ๆ เพื่อติดตามประเมิน วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรม ต่อไป

เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (องค์กร)

- แบบ ป.ค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ป.ค. ๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ป.ค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ป.ค. ๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแสวงหา

เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง อำเภอแสวงหา จังหวัดอ่างทอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง กำหนด ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลเพชรเมืองทองเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแสวงหา จังหวัดอ่างทอง

อย่างไรก็ตาม มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๔ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑) ดำเนินการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน

๓) จัดจ้างลูกจ้างมาปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อ

รองรับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑) สรรหาเจ้าพนักงานพัสดุ ด้วยวิธีการขอใช้บัญชีของ ก.สอ.



(นายกเทศา กลุ่มใหม่)

นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง อำเภอแสวงหา จังหวัดอ่างทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรม และความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ตามโครงสร้าง การแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑. เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดส่วนราชการของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ดังนี้ ๑) สำนักปลัดเทศบาล แบ่งงานภายในออกเป็น - งานบริหารงานทั่วไป - งานการเจ้าหน้าที่ - งานนโยบายและแผน - งานกฎหมาย - งานพัฒนาชุมชน - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานบริการสาธารณสุข - งานกิจการสภา ๒) กองคลัง - งานบริหารงานทั่วไป - งานพัฒนารายได้ - งานการเงินและบัญชี - งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน - งานพัสดุและทรัพย์สิน - งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ ๓) กองช่าง - งานบริหารงานทั่วไป - งานสาธารณูปโภค - งานวิศวกรรมโยธา - งานควบคุมอาคาร - งานผังเมือง

เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง อำเภอแสวงหา จังหวัดอ่างทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
	๔) กองการศึกษา - งานบริหารงานทั่วไป - งานบริหารสถานศึกษา - งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ - งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน - งานส่งเสริมศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม ๕) หน่วยงานตรวจสอบภายใน - งานตรวจสอบภายใน
๒. การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม	ผลการประเมิน เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิม และที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายในองค์กร ดังนี้ ๑) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้การจัดเก็บภาษีอาจมีความคลาดเคลื่อน ๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีข้อผิดพลาดได้
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไขที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน ๒. กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลา ดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	ผลการประเมิน เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ดำเนินการดังนี้ ๑. มีการกำหนดโครงสร้างส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง

เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง อำเภอแสวงหา จังหวัดอ่างทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติ ดำเนินการทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทองเป็นอย่างดี ๒. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๓. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔. การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กรแจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่ายที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับหนังสือ ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์ โทรสาร อินเทอร์เน็ต Line ระบบเสียงไร้สายของเทศบาล	ผลการประเมิน จากผลการประเมินพบว่า เทศบาลตำบลเพชรเมืองทองมีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระเบียบอินเทอร์เน็ต เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามประเมินผล รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสมสอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง อำเภอแสวงหา จังหวัดอ่างทอง ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล มีอัตรากำลังว่างหลายอัตรา ซึ่งเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ดำเนินการรับโอน (ย้าย) ขออัตราจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ซึ่งยังไม่ได้รับจัดสรร จึงทำให้ อัตรากำลังเพียงพอกในการปฏิบัติหน้าที่

๒. กิจกรรมด้านนโยบายและแผน จำนวนร้อยละของความสำเร็จการดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นอยู่ในระดับไม่ถึงร้อยละ ๕๐ ของจำนวนแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่บรรจุอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓. กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ ทำให้การจัดเก็บภาษีอาจมีความคลาดเคลื่อน

๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปฏิบัติงานด้านพัสดุมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีข้อผิดพลาดได้

(นายกชเดชฯ กลุ่มใหม่)

นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวสุนิสา ยวงลำไย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

ที่ อท ๗๔๗๐๑ / ๒๕๖๗

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง ให้ดำเนินการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าส่วนราชการ/ผู้อำนวยการ ทุกกอง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามนัยหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ จึงกำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ระดับองค์กร (อปท.) และระดับหน่วยงานย่อย ประชุมและแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อกำหนดแนวทางรวบรวมกลั่นกรองประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๕

๒. ให้ทุกสำนัก/กอง สำนวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๔ , ปค. ๕ และรวบรวมแบบรายงาน ส่งเลขานุการระดับองค์กร (Center) ภายในวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๓. ให้เลขานุการ รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ในรูปแบบขององค์กร ตามแบบ ปค. ๔ , ปค. ๕ และรวบรวมเอกสารดังกล่าวเพื่อจัดทำตามแบบ ปค. ๖ ภายในวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๔. ให้เลขานุการจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามแบบ ปค. ๑ และรายงานให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายกขเดชา กลุ่มไหม)

นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ
หน่วยงานย่อย สำนักปลัดเทศบาล

- แบบ ป.ค.๕

- แบบ ป.ค. ๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

ที่ อท ๗๔๗๐๑ / ๒๕๖๗

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนักปลัดเทศบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

เรื่องเดิม

อ้างถึงหนังสือ ที่ อท ๐๐๒๓.๑๓/ว ๒๓๑๕ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง ให้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

สำนักปลัดเทศบาล ดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

สำนักปลัดเทศบาล ขอรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาล เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวสุนิสา ยวงลำไย)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

(นางสาววันเพ็ญ เงามาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

(นายกชเดชากลุ่มใหม่)

นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

ชื่อส่วนงานย่อยสำนักปลัด

รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัดเทศบาล ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัดเทศบาล อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี หากพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัดเทศบาล ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑. เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดส่วนราชการของเทศบาลตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยแบ่งส่วนราชการ ดังนี้ ๑) สำนักปลัด - งานบริหารงานทั่วไป - งานการเจ้าหน้าที่ - งานนโยบายและแผน - งานกฎหมาย - งานพัฒนาชุมชน - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานบริการสาธารณสุข - งานกิจการสภา ๒) เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาล และพนักงานจ้าง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ที่ ๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การแบ่งงานการบริหารงานและมอบหมายงานการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง สังกัดเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม

ชื่อส่วนงานย่อยสำนักปลัด

รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
	๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนา หลักสูตรต่าง ๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัดเทศบาล ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิม และที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบของภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกันโดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม	ผลการประเมิน สำนักปลัดเทศบาล ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาระบบการควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล - จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ มีอัตรากำลังว่างหลายอัตรา - จำนวนอัตราว่างเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ขอใช้บัญชีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และยังไม่ได้รับจัดสรรอัตรา - บุคลากรมีไม่เพียงพอกับปริมาณงานของหน่วยงาน กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน - จำนวนร้อยละของความสำเร็จการดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นอยู่ในระดับไม่ถึงร้อยละ ๕๐ ของจำนวนแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่บรรจุอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น

ชื่อส่วนงานย่อยสำนักปลัด

รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน ๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลา ดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	ผลการประเมิน ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้ ๑) เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนด ส่วนราชการ ของเทศบาลตามโครงสร้าง ส่วนราชการ ๒) เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ๓) กำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุม ระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของเทศบาลเป็นอย่างดี ๒. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๓. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔. ประสานงานภายในและภายนอกเทศบาล เช่น ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร แจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ	ผลการประเมิน จากการประเมินพบว่า สำนักปลัดเทศบาล มีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่ เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ

ชื่อส่วนงานย่อยสำนักปลัด

รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชน ในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ระบบ เสียงไร้สายของเทศบาล	
๕. การติดตามประเมินผล รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสม สอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อน ที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงเพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อ ตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการ พิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที	<u>ผลการประเมิน</u> มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผล การปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดย มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมา เป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตาม การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัดเทศบาล ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุม
ภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง
การควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

- จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ มีอัตรากำลังว่างหลายอัตรา
- จำนวนอัตรารว่างเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ขอใช้บัญชีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และยัง
ไม่ได้รับจัดสรรอัตรา

- บุคลากรมีไม่เพียงพอกับปริมาณงานของหน่วยงาน

๒. กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน

จำนวนร้อยละขอความสำเร็จการดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นอยู่ในระดับไม่ถึงร้อยละ ๕๐
ของจำนวนแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่บรรจุอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น

การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ให้เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด และปรับแผนการใช้จ่าย
งบประมาณ ให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอน

(นางรจนา พิชพรรณ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ชื่อส่วนงานย่อยสำนักงานปลัด
รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม - งานด้านการบริหารงาน บุคคล วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีบุคลากร เพียงพอกับปริมาณงานของ หน่วยงาน	- จำนวนบุคลากรไม่ เพียงพอกับการ ปฏิบัติงาน	๑. จัดทำคำสั่ง มอบหมายงานเป็น ลายลักษณ์อักษร ๒. ขอใช้บัญชีผู้ สอบแข่งขันได้ของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ๓. ประชาสัมพันธ์ รับโอน (ย้าย)	- ประเมินจากแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	- ไม่ได้อัตรา เนื่องจาก ไม่มีผู้ประสงค์บรรจุ แต่งตั้งเทศบาลตำบล เพชรเมืองทอง และยังมี อัตรารว่างหลายอัตรา	๑. จัดทำคำสั่ง มอบหมายงานเป็น ลายลักษณ์อักษร ๒. ขอใช้บัญชีผู้ผ่าน การสอบแข่งขันส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ๓. ประชาสัมพันธ์รับ โอน (ย้าย)	สำนักปลัดเทศบาล


 (นางรจนา พิษพรรณ)
 นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ชื่อส่วนงานย่อยสำนักงานปลัด
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ การกิจการหรือการกิจการ ดำเนินการหรือการกิจการ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - งานด้านนโยบายและ แผน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผน พัฒนาท้องถิ่นมีจำนวน แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม สอดคล้องกับงบประมาณ ของเทศบาล	- การเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น ทำให้การจัดสรร งบประมาณเพิ่ม มากขึ้นกว่าเดิม ไม่ สอดคล้องกับ งบประมาณที่ตั้งไว้	- จัดลำดับ ความสำคัญของ แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม ตามลำดับ ก่อน-หลัง	- ติดตามและประเมินผล แผนพัฒนาท้องถิ่น	- จำนวนร้อยละของ ความสำเร็จการ ดำเนินการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่นอยู่ใน ระดับไม่ถึงร้อยละ ๕๐ ของจำนวนแผนงาน/ โครงการ/กิจกรรม ที่ บรรจุอยู่ในแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัดเทศบาล


 (นางรจนา พิชพรณ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ชื่อส่วนงานย่อยสำนักปลัด
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - งานด้านนโยบายและ แผน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งบประมาณ รายจ่ายสามารถดำเนินการ เบิกจ่ายเป็นไปตามระยะ เวลาที่กำหนด	- งบประมาณราย จ่ายเงินอุดหนุน การเบิกจ่ายไม่ทัน ภายในปีงบประมาณ ที่ขอรับ การจัดสรร	- มีการวางแผนการ ใช้จ่ายงบประมาณ ให้เป็นไปตามช่วง เวลาที่กำหนด - ปรับแผนการใช้จ่าย งบประมาณให้เป็นไปตาม กระบวนการขั้นตอน	- สามารถเบิกจ่าย งบประมาณได้ตามที่ กำหนดระยะเวลาที่ได้ วางแผนไว้ โดยมี การดำเนินการติดตามแผน	- การรับจัดสรร งบประมาณเกิดความ ล่าช้า และส่งผลให้การ ดำเนินโครงการต้อง ขยายเวลาออกไป	- ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัดเทศบาล


 (นางรจนา พิชพรณ์)
 นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ

หน่วยงานย่อย กองคลัง

- แบบ ป.ค.๔

- แบบ ป.ค. ๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

ที่ อท ๗๔๗๐๒ / ๒๕๖๗

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

เรื่องเดิม

อ้างถึงหนังสือ ที่ อท ๐๐๒๓.๑๓/ว ๒๓๑๕ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง ให้ดำเนินการจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตาม กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๔.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

กองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ขอรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาววันเพ็ญ เจางาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาววันเพ็ญ เจางาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

(นายชเดชา กลุ่มไหม)

นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

ชื่อส่วนงานย่อยกองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองคลัง อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี หากพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลัง ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการสรุปได้ดังนี้ ๑. เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดส่วนราชการของเทศบาลตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยแบ่งส่วนราชการ ดังนี้ กองคลัง - งานบริหารงานทั่วไป - งานพัฒนารายได้ - งานการเงินและบัญชี - งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน - งานพัสดุและทรัพย์สิน - งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ ๒. เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาล และพนักงานจ้าง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ที่ ๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การแบ่งงานการบริหารงานและมอบหมายงานการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง สังกัดเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ๓. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม

ชื่อส่วนงานย่อยกองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
	๔. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๕. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนา หลักสูตรต่าง ๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง กองคลัง ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิม และที่เกิดขึ้นใหม่ จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบของภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ ส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกันโดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม	ผลการประเมิน กองคลัง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาระบบการควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้การจัดเก็บภาษีอาจมีความคลาดเคลื่อน ๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีข้อผิดพลาดได้
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน ๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	ผลการประเมิน ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้ ๑) เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดส่วนราชการของเทศบาลตามโครงสร้างส่วนราชการ ๒) เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ๓) กำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุม ระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน

ชื่อส่วนงานย่อยกองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของเทศบาลเป็นอย่างดี ๒. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๓. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔. ประสานงานภายในและภายนอกเทศบาล เช่น ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร แจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่ายที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับหนังสือ ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ระบบเสียงไร้สายของเทศบาล	ผลการประเมิน จากการประเมินพบว่า กองคลัง มีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะสามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามประเมินผล รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสมสอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านพัฒนารายได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้การจัดเก็บภาษีอาจมีความคลาดเคลื่อน

๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีข้อผิดพลาดได้ง่าย

๓. การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีการปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจในการบันทึกบัญชี


(นางสาววันเพ็ญ เจางาม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อส่วนงานย่อยกองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การพัฒนามาจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ	๑. แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ๒. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	๑. ดำเนินการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	- ติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชา	- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	๑. ดำเนินการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ดำเนินการขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อมาปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน	กองคลัง

๒๓



(นางสาววันเพ็ญ เงามาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อส่วนงานย่อยกองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารงาน ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้าน ทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุโดยตรง	- มีคำสั่งมอบหมาย งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงาน ทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ	- ติดตามผลระหว่างการ ปฏิบัติงานโดย ผู้บังคับบัญชา	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ โดยตรง	- สรรหาเจ้าพนักงาน พัสดุโดยการดำเนินการ ขอใช้บัญชีจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	กองคลัง

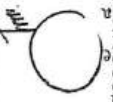
๒๓



(นางสาววันเพ็ญ เงามม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อส่วนงานย่อยกองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ การกิจการหรือการกิจการ ดำเนินการหรือการกิจการ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรม - งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS) มีความ ถูกต้องและครบถ้วน	- การบันทึกบัญชีใน ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีการ ปรับปรุงระบบอย่าง ต่อเนื่อง ทำให้ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานขาด ความเข้าใจในการ บันทึกบัญชี	- มีคำสั่งมอบหมาย งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงาน	- ติดตามผลระหว่างการ ปฏิบัติงานโดย ผู้บังคับบัญชา	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี	- ศึกษา ค้นคว้าข้อมูล ในระบบอินเทอร์เน็ต และติดต่อสอบถาม ข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นอยู่ เสมอ	กองคลัง

1

 (นางสาววันเพ็ญ เงามาม)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ

หน่วยงานย่อย กองช่าง

- แบบ ป.ค.๔

- แบบ ป.ค. ๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

ที่ อท ๗๔๗๐๓ / ๒๕๖๗

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

เรื่องเดิม

อ้างถึงหนังสือ ที่ อท ๐๐๒๓.๑๓/ว ๒๓๑๕ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง ให้ดำเนินการจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

กองช่าง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

กองช่าง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ขอรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป


(นางเพ็ญพิชชา เสงี่ยม)

ผู้อำนวยการกองช่าง


(นางสาววันเพ็ญ เงามาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง


(นายขเขตชา กลุ่มไหม)

นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

ชื่อส่วนงานย่อยกองช่าง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายใน และ สภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองช่าง อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและ มอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและ จริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความ ประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการ พัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมี คุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี หากพบว่าบุคลากรประพฤติ ปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลัก ธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึง ภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม ของกองช่าง ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑. เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนด ส่วนราชการของเทศบาลตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยแบ่งส่วนราชการ ดังนี้ กองช่าง - งานบริหารงานทั่วไป - งานสาธารณูปโภค - งานวิศวกรรมโยธา - งานควบคุมอาคาร - งานผังเมือง ๒. เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการ กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน เทศบาล และพนักงานจ้าง ตามคำสั่งเทศบาล ตำบลเพชรเมืองทอง ที่ ๒๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การแบ่งงานการ บริหารงานและมอบหมายงานการปฏิบัติหน้าที่ ของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง สังกัด เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ๓. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึด หลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐาน คุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการ ประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของ ข้าราชการที่ไม่เหมาะสม

ชื่อส่วนงานย่อยกองช่าง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
	๔. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๕. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนา หลักสูตรต่าง ๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง กองช่าง ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิม และที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบของภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ ส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกันโดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม	ผลการประเมิน กองช่าง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมในภาพรวม มีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน ๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลา ดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	ผลการประเมิน ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้ ๑) เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดส่วนราชการ ของเทศบาลตามโครงสร้าง ส่วนราชการ ๒) เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ๓) กำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุม ระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน

ชื่อส่วนงานย่อยกองช่าง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของเทศบาลเป็นอย่างดี ๒. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๓. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔. ประสานงานภายในและภายนอกเทศบาล เช่น ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร แจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่ายที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับหนังสือ ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ระบบเสียงไร้สายของเทศบาล	ผลการประเมิน จากการประเมินพบว่า กองช่าง มีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะสามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามประเมินผล รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสมสอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุม
ที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร



(นางเพ็ญพิชชา เสงี่ยม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อยกองช่าง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ การติดตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม - ด้านการประมาณราคา ก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ แม่นยำ เกิด ประโยชน์ต่องานราชการและ ประชาชน	๑. การประมาณ ราคาก่อสร้าง ถูกต้องตามระเบียบ แต่บางครั้งไม่ สอดคล้องกับ สถานะเศรษฐกิจใน ระหว่างการ ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจาก	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบ การส่งการ จากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องโดยใช้ ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การ คำนวณราคากลาง ก่อสร้างขณะ	- ติดตามผลระหว่างการ ปฏิบัติงานโดย ผู้บังคับบัญชา			กองช่าง

(นางเพ็ญพิชชา เสี่ยงม)
 ผู้อำนวยการกองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อยกองคลัง เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ การติดตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	การผันผวนของ ราคาสินค้าก่อสร้าง ในตลาดที่สูงขึ้น ๒. ราคาากลางที่ กำหนดโดยสำนัก งบประมาณเป็นราย ปีไม่สอดคล้องกับ ราคาท้องถิ่น	ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างสอดคล้องกับ ราคาสินค้าก่อสร้าง ณ ปัจจุบัน ๒. ใช้ราคากลาง พาณิชย์จังหวัด ๓. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การอบรม เพื่อ เพิ่มพูนทักษะ ความสามารถ				กองช่าง


 (นางเพ็ญพิชชา เสจี่ยม)
 ผู้อำนวยการกองช่าง

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ

หน่วยงานย่อย กองการศึกษา

- แบบ ป.ค.๔

- แบบ ป.ค. ๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

ที่ อท ๗๔๗๐๓ / ๒๕๖๗

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ของกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

เรื่องเดิม

อ้างถึงหนังสือ ที่ อท ๐๐๒๓.๑๓/ว ๒๓๑๕ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง ให้ดำเนินการจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตาม กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

กองการศึกษา เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

กองการศึกษา เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ขอรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองการศึกษา เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวนงนุช ฟีนพิพัฒน์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานการศึกษา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

(นางสาววันเพ็ญ เงามาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง

(นายกษเดชฯ กลุ่มไหม)

นายกเทศมนตรีตำบลเพชรเมืองทอง

ชื่อส่วนงานย่อยกองการศึกษา เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษา ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองการศึกษา อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี หากพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑. เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดส่วนราชการของเทศบาลตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยแบ่งส่วนราชการ ดังนี้ กองการศึกษา - งานบริหารงานทั่วไป - งานบริหารสถานศึกษา - งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ - งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน - งานส่งเสริมศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม ๒. เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาล และพนักงานจ้าง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ที่ ๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การแบ่งงานการบริหารงานและมอบหมายงานการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง สังกัดเทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง ๓. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม

ชื่อส่วนงานย่อยกองการศึกษา เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
	๔. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๕. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนา หลักสูตรต่าง ๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง กองการศึกษา ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิม และที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบของภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ ส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกันโดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม	ผลการประเมิน กองการศึกษา ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมในภาพรวม มีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน ๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลา ดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	ผลการประเมิน ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้ ๑) เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดส่วนราชการของเทศบาลตามโครงสร้างส่วนราชการ ๒) เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ๓) กำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุม ระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน

ชื่อส่วนงานย่อยกองการศึกษา เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของเทศบาลเป็นอย่างดี ๒. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๓. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔. ประสานงานภายในและภายนอกเทศบาล เช่น ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร แจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ระบบเสียงไร้สายของเทศบาล	ผลการประเมิน จากการประเมินพบว่า กองการศึกษา มีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะสามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามประเมินผล รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสมสอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร



(นางสาวนนุช พันพิพัฒน์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานการศึกษา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ชื่อส่วนงานย่อยกองการศึกษา เทศบาลตำบลเพชรเมืองทอง
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ การกิจการหรือการกิจการ ดำเนินการหรือการกิจการ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม - งาน บริหารทั่วไป - เกี่ยวกับการศึกษา - วัตถุประสงค์ - เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มี - ความชำนาญเกี่ยวกับการ - เบิกจ่ายตามกฎหมายกระทรวง - การคลังว่าด้วยการจัดซื้อ - จัดจ้างและการบริหารพัสดุ - ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ - กฎกระทรวง พ้นถึงส่งการที่ - เกี่ยวข้อง	- กิจกรรมงานด้าน - การพัสดุของศูนย์ - พัฒนาเด็กเล็ก - พบว่าบุคลากรยัง - ขาดความรู้ ความ - ขำนาญในการ - ปฏิบัติงานด้านการ - พสดุ	๑. กำกับให้ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ระเบียบและวิธีตาม แนวทางปฏิบัติที่ เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การประชุม อบรม เพื่อเพิ่มความรู ความสามารถ	- ติดตามผลระหว่างการ ปฏิบัติงานโดย ผู้บังคับบัญชา	-	-	กองการศึกษา


 (นางสาวนงนุช พินพิพัฒน์)
 หัวหน้าฝ่ายบริหารงานการศึกษา รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองการศึกษา