



การควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ 2567

เทศบาลตำบลชำสูง  
อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น

# คำแนะนำฉบับ



ที่ ขก ๘๓๐๑/ ๗๖๕

สำนักงานเทศบาลตำบลชำสูง  
ถนนกระนวน-เชียงยืน ๔๐๑๗๐

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอชำสูง

|                                                                    |             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔)            | จำนวน ๑ ชุด |
| ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕)                         | จำนวน ๑ ชุด |
| ๔. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๖)                  | จำนวน ๑ ชุด |

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เทศบาลตำบลชำสูง จึงขอส่งรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรรณชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๓๒๑-๙๐๙๗-๘

ผู้ประสานงาน : ๐๙๙-๕๐๙-๒๔๔๑

๒๓/๑๒/๖๗

ปลัดเทศบาล  
หัวหน้าสำนักกอง  
ตรวจ/ทาน  
ร่าง/พิมพ์

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลชำสูง

เรียน นายอำเภอชำสูง

เทศบาลตำบลชำสูง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กำหนด ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปรงใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลชำสูง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอชำสูง

อย่างไรก็ดี เทศบาลตำบลชำสูงยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. การฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ไม่ตรงกับงานที่ปฏิบัติ การจัดอบรมควรสำรวจความต้องการ และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้ ควรส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมควรตรงกับงานที่ปฏิบัติ เพื่อให้สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้ ลดการสูญเสียงบประมาณโดยไม่จำเป็นลง และส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น

๒. มีการกำหนดมาตรฐานจริยธรรมแต่ควรประชาสัมพันธ์หรือเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติตนตามมาตรฐานจริยธรรมที่กำหนด ดังต่อไปนี้

๑) การสรรหา บรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งว่าง การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

-ระหว่างการสรรหาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการปฏิบัติงานแทนตำแหน่งว่าง

-สรรหาเจ้าหน้าที่ เพื่อมาปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างลง

๒) การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

-ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมาย อย่างเคร่งครัด

-สรรหาเจ้าหน้าที่ป้องกันฯ เพื่อมาปฏิบัติงานโดยตรงตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างลง

-จัดซื้อเครื่องมือเครื่องใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยฯ

-หากมีงบประมาณเพียงพอควรจัดซื้อรถดับเพลิง เพื่อให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ

- การควบคุมภายใน
- ๓) การพัฒนาด้านการรักษาความสะอาดแก่พนักงานเก็บขยะ การดำเนินการปรับปรุง
- ปลอดภัย
- จัดให้มีการตรวจสอบสภาพพนักงานปีละ ๑ ครั้ง
  - จัดอบรมให้ความรู้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องทั้งทางด้านสุขภาพและความ
- ควบคุมภายใน
- สำรวจข้อมูลและวางแผนการให้บริการประชาชนอย่างทั่วถึง
  - เพิ่มอัตรากำลัง/รถขยะเพื่อให้บริการอย่างทั่วถึง
  - ๔) การจัดทำแผนชุมชน การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการเข้าร่วมการจัดทำแผนชุมชน
  - ๕) การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การดำเนินการปรับปรุงการ
- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเพื่อถือปฏิบัติแนวทางเดียวกัน
- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน
  - ๖) การบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ให้ผู้ปฏิบัติงานสำรองข้อมูลในรูปแบบเอกสารไว้เป็นสำเนาควบคู่กับการใช้งานระบบ
- เพื่อเมื่อข้อมูลสูญหายสามารถนำเข้าสู่ข้อมูลที่มีอยู่ในระบบได้อย่างรวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด
- ๗) การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบพัสดุให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ
  - กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานนับจำนวนพัสดุทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายและการส่งคืน เพื่อ
- ตรวจสอบจำนวนให้มีความถูกต้องตรงกัน
- ๘) การจัดเก็บรายได้และการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ การดำเนินการ
- ปรับปรุงการควบคุมภายใน
- กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบการจัดเก็บภาษีให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วยการ
- จัดเก็บภาษี
- จัดทำแผนดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษี
  - จัดทำแผนที่ภาษีให้เสร็จสมบูรณ์และเป็นปัจจุบัน
  - ประชาสัมพันธ์เรื่องการจัดเก็บภาษีให้เพิ่มมากขึ้น
  - ๙) การออกแบบและควบคุมอาคาร การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านออกแบบและควบคุมอาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้
- การปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบฯ กำหนด
- หัวหน้างานตรวจสอบและประสานงานหรือประสานงานผู้มีความรู้และทักษะในการ
- ปฏิบัติงานช่วยในการตรวจสอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- ๑๐) งานประเพณีบุญบั้งไฟ การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ประสานงานให้หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนรายจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ
- หลังเสร็จโครงการ ถึงแม้ว่าจำนวนเงินอุดหนุนจะน้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงก็ตาม
- ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ว่าด้วยการจ่ายเงินอุดหนุนอย่างเคร่งครัด

๓. กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหยาต่อองค์กร ซึ่งการไม่มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ดำเนินการแก้ไขโดย ผู้บริหารจะต้องเห็นระบบความสำคัญของการจัดวางควบคุมภายในและให้มีการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดไว้ในการควบคุมภายใน และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ลายมือชื่อ.....

(นายวรรณะชัย โพธิ์ศรี)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๒๐ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

## ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลข้าสูง

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑) เทศบาลตำบลข้าสูงแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยทุกส่วนราชการยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด บุคลากรมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ดำเนินการโดยกำหนดมาตรฐานจริยธรรมเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒) ผู้กำกับดูแลของเทศบาลตำบลข้าสูง แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยเปิดโอกาสให้ส่วนราชการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงานให้มีความเพียงพอและเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมาย/นโยบายภาครัฐ ดำเนินการโดยกำหนดแนวทางปฏิบัติในการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓) เทศบาลตำบลข้าสูง จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล โดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัว บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ดำเนินการโดยผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของนายกเทศมนตรีตำบลข้าสูง</p> | <p>เทศบาลตำบลข้าสูง มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด เช่น</p> <p>๑) บุคลากรของเทศบาลตำบลข้าสูงปฏิบัติตามโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการตามที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</p> <p>๒) ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓) มีการจัดทำโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม</p> <p>๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของตนเองอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ รวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญ กำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>อย่างไรก็ตามยังมีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ไม่ตรงกับงานที่ปฏิบัติการจัดอบรมควรสำรวจความต้องการและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้</li> <li>-มีการกำหนดมาตรฐานจริยธรรมแต่ไม่มีการเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ทราบ</li> </ul> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ของรัฐ โดยมุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>ดำเนินการโดยการแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๕) เทศบาลตำบลชำสูง กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ดำเนินการโดยการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน ดำเนินการโดยการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดำเนินการโดยการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> | <p>เทศบาลตำบลชำสูง มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน</li> <li>-มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> <li>-มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</li> </ul> <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้กิจกรรมดังกล่าวมาดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แก่</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๓) เทศบาลตำบลชำสูง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุแห่งความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความพอเพียงและเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ส่งผลให้มีวิธีการเพิ่มเติมในการจัดการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และมุ่งเน้นไม่ให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>ดำเนินการโดยการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ดำเนินการโดยการระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>                                                                                                                                                                                                                         | <p><u>สำนักปลัดเทศบาล</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การสรรหา บรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งว่าง</li> <li>-การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>-การพัฒนาด้านการรักษาความสะอาดแก่พนักงานเก็บขยะ</li> <li>-การจัดทำแผนชุมชน</li> </ul> <p><u>กองคลัง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</li> <li>-การบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas</li> <li>-การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน</li> <li>-การจัดเก็บรายได้และการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้</li> </ul> <p><u>กองช่าง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การออกแบบและควบคุมอาคาร</li> </ul> <p><u>กองการศึกษา</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-งานประเพณีบุญบั้งไฟ</li> </ul> |
| <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์ ดำเนินการโดยการระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๒) เทศบาลตำบลชำสูง ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ดำเนินการโดยการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓) เทศบาลตำบลชำสูง จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม</p> | <p>เทศบาลตำบลชำสูง มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่าการปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบว่าการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร</p>                                                                                                                                                                                                                                                                    |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อ<br/>บรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ<br/>ดำเนินการโดยการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดย<br/>กำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง<br/>และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ<br/>จริง</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูง จัดทำหรือจัดหาและใช้<br/>สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มี<br/>การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความ<br/>เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วน<br/>ราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินการโดย<br/>ดำเนินการจัดทำหรือจัดหาการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง<br/>และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามแนว<br/>ทางการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๒) เทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับ<br/>สารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มี<br/>ต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้<br/>มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้<br/>สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Grop E-mail<br/>หรือโปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว<br/>ครบถ้วนถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพใน<br/>การทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่<br/>กำหนด ดำเนินการโดยการสื่อสารภายในเกี่ยวกับ<br/>สารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มี<br/>ต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้<br/>มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๓) เทศบาลตำบลชำสูง มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก<br/>เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุม<br/>ภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจาก<br/>ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุง<br/>กระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ<br/>ดำเนินการโดยการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง<br/>ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่<br/>กำหนด</p> | <p>เทศบาลตำบลชำสูง มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการ<br/>ทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศในการ<br/>เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีข้อมูลสารสนเทศและการ<br/>สื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถ<br/>ใช้งานได้ครอบคลุมรวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน<br/>ตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ<br/>หน่วยงานของรัฐแล้ว</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๕.กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๑) เทศบาลตำบลชำสูงระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับจังหวัดเป็นผู้ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดำเนินการโดยติดตามผลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๒) เทศบาลตำบลชำสูง ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถ ลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจเพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา ดำเนินการโดยจัดให้มีการประชุมเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานในการประชุมผู้บริหาร การประชุมหัวหน้าส่วนราชการ และการประชุมประจำเดือน อย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานและสั่งการแก้ไขงานที่มีข้อบกพร่องหรือมีจุดอ่อนในการดำเนินงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานสามารถปรับปรุงและแก้ไขปัญหาได้ทันทั่วทั้ง</p> | <p>เทศบาลตำบลชำสูง มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องโดยการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน และมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว</p> |

#### ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลชำสูง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุงคือ

๑. การฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ไม่ตรงกับงานที่ปฏิบัติ การจัดอบรมควรสำรวจความต้องการและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้ ควรส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมควรตรงกับงานที่ปฏิบัติ เพื่อให้สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้ ลดการสูญเสียบประมาณโดยไม่จำเป็นลง และส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น

๒. มีการกำหนดมาตรฐานจริยธรรมแต่ควรประชาสัมพันธ์หรือเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติตนตามมาตรฐานจริยธรรมที่กำหนด ดังต่อไปนี้

๑) การสรรหา บรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งว่าง การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในระหว่างการสรรหาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการปฏิบัติงานแทนตำแหน่งว่าง สรรหาเจ้าหน้าที่ เพื่อมาปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างลง

๒) การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมาย อย่างเคร่งครัด
- สรรหาเจ้าหน้าที่ป้องกันฯ เพื่อมาปฏิบัติงานโดยตรงตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างลง
- จัดซื้อเครื่องมือเครื่องใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยฯ
- หากมีงบประมาณเพียงพอควรจัดซื้อรถดับเพลิง เพื่อให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ

๓) การพัฒนาด้านการรักษาความสะอาดแก่พนักงานเก็บขยะ การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดให้มีการตรวจสอบสภาพพนักงานปีละ ๑ ครั้ง
- จัดอบรมให้ความรู้แก่พนักงานในการปฏิบัติตนที่ถูกต้องทั้งทางด้านสุขภาพและความปลอดภัย
- สำรวจข้อมูลและวางแผนการให้บริการประชาชนอย่างทั่วถึง
- เพิ่มอัตรากำลัง/รถขยะเพื่อให้บริการอย่างทั่วถึง

๔) การจัดทำแผนชุมชน การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการเข้าร่วมการจัดทำแผนชุมชน

๕) การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ปฏิบัติเพื่อถือปฏิบัติแนวทางเดียวกัน

- จัดอบรมการจัดทำบันทึก การจัดทำฎีกา และการแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กับเจ้าหน้าที่ผู้

- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน

๖) การบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ข้อมูลสูญหายสามารถนำเข้าสู่ข้อมูลที่มีอยู่ในระบบได้อย่างรวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด

- ให้ผู้ปฏิบัติงานสำรองข้อมูลในรูปแบบเอกสารไว้เป็นสำเนาควบคู่กับการใช้งานระบบ เพื่อเมื่อ

๗) การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

จำนวนให้มีความถูกต้องตรงกัน

- กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบพัสดุให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ
- กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานนับจำนวนพัสดุทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายและการส่งคืน เพื่อตรวจสอบ

๘) การจัดเก็บรายได้และการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบการจัดเก็บภาษีให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วยการจัดเก็บภาษี
- จัดทำแผนดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษี
- จัดทำแผนที่ภาษีให้เสร็จสมบูรณ์และเป็นปัจจุบัน
- ประชาสัมพันธ์เรื่องการจัดเก็บภาษีให้เพิ่มมากขึ้น

๙) การออกแบบและควบคุมอาคาร การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบฯ กำหนด

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านออกแบบและควบคุมอาคารเข้ารับการอบรมเพื่อให้การ

ช่วยในการตรวจสอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๑๐) งานประเพณีบุญบั้งไฟ การดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

-ประสานงานให้หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนรายงานค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการหลังเสร็จโครงการ ถึงแม้ว่าจำนวนเงินอุดหนุนจะน้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงก็ตาม

-ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ว่าด้วยการจ่ายเงินอุดหนุนอย่างเคร่งครัด

๓. กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร ซึ่งการไม่มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ดำเนินการแก้ไขโดย ผู้บริหารจะต้องเห็นระบบความสำคัญของการจัดวางควบคุมภายในและให้มีการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดไว้ในการควบคุมภายใน และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ลายมือชื่อ .....

( นายวรรณะชัย โพธิ์ศรี )

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                 | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                         | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                              | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| งานการเจ้าหน้าที่<br>การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง<br>เจ้าหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม<br>เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป<br>ด้วยความเรียบร้อยและลด<br>ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน | -ขาดบุคลากรที่<br>ปฏิบัติงานด้านต่างๆ ซึ่ง<br>ได้มีการโอน (ย้าย) หลัง<br>สิ้นปีงบประมาณ ได้แก่<br>นักวิชาการศึกษา ๒<br>อัตรา/นักทรัพยากร<br>บุคคล ๑ อัตรา<br>-มีคำสั่งแบ่งงาน แต่ไม่ใช่<br>เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน<br>ด้านนั้นๆ โดยตรงทำให้<br>งานเกิดความล่าช้า ซึ่ง<br>เกิดจากการโยกย้าย<br>ส่งผลให้มีการดำเนินงาน<br>ล่าช้า | -มีการกำหนดบุคคล<br>ผู้รับผิดชอบงานการ<br>เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน<br>-กำกับเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงาน<br>ตามหนังสือสั่งการ กฎ<br>ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง<br>อย่างเคร่งครัด | -มีการดำเนินการสรร<br>หาเจ้าหน้าที่ตาม<br>กรอบอัตรากำลัง<br>ที่ว่างลง นักวิชาการ<br>ศึกษา ๑ อัตรา และ<br>นักทรัพยากรบุคคล<br>๑ อัตรา ซึ่งอยู่<br>ระหว่างการโอน<br>(ย้าย) มาปฏิบัติงาน<br>และมีการโอน (ย้าย)<br>ตำแหน่งนักวิชาการ<br>ศึกษามาแล้วจำนวน<br>๑ อัตรา | -กรอบอัตรากำลังจะ<br>ว่างลงจากการสอบ<br>สายบริหาร จำนวน ๓<br>อัตรา คือ นักวิเคราะห์<br>นโยบายและแผน เจ้า<br>พนักงานพัฒนาชุมชน<br>และเจ้าพนักงานพัสดุ<br>และการโอน (ย้าย)<br>ปกติของตำแหน่งรอง<br>ปลัดเทศบาล และเจ้า<br>พนักงานป้องกันและ<br>บรรเทาสาธารณภัย | -ระหว่างการสรรหา<br>แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้<br>ได้รับมอบหมายให้<br>รับผิดชอบการ<br>ปฏิบัติงานแทน<br>ตำแหน่งว่าง<br>-สรรหาเจ้าหน้าที่<br>เพื่อมาปฏิบัติงาน<br>ตามกรอบอัตรากำลัง<br>ที่ว่างลง | งานการ<br>เจ้าหน้าที่/<br>สำนักปลัดฯ/<br>๓๐ กันยายน<br>๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                             | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                     | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                        | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                          | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่<br>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม<br>เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกัน<br>และบรรเทาสาธารณภัยที่<br>อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้การ<br>ปฏิบัติงานด้านการป้องกัน<br>และบรรเทาสาธารณภัย<br>เป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้ | - อัตรากำลังมีน้อย ทำให้<br>การปฏิบัติงานไม่เป็นไป<br>ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้<br>- บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ใน<br>งานฯ ยังขาดความรู้และ<br>ประสบการณ์ในด้านการ<br>ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br>- เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้<br>ในงานฯ ไม่เพียงพอต่อการ<br>ปฏิบัติงาน<br>- รถดับเพลิงเก่า ชำรุด อยู่<br>ในสภาพไม่พร้อมใช้งาน<br>เมื่อเกิดเหตุอาจทำให้ไม่<br>สามารถช่วยเหลือ<br>ประชาชนได้ทันทั่วถึง | - มีการกำหนดบุคคล<br>ผู้รับผิดชอบงานการ<br>เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน<br>- เพิ่มอัตรากำลังคนเพื่อ<br>มาช่วยงานเอกสารด้าน<br>งานธุรการและการ<br>จัดซื้อจัดจ้างของงาน<br>ป้องกันฯ<br>- กำชับเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงาน<br>ตามหนังสือสั่งการ กฎ<br>ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง<br>อย่างเคร่งครัด | เจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานด้านงาน<br>การเจ้าหน้าที่ขาด<br>ความรู้ความเข้าใจ<br>ทำให้การปฏิบัติงาน<br>เกิดความล่าช้า | - ขาดบุคลากรที่<br>ปฏิบัติงานฯ โดยตรง<br>- อัตรากำลังมีน้อย ทำ<br>ให้การปฏิบัติงานไม่<br>เป็นไปตามเป้าหมายที่<br>กำหนด<br>- บุคลากรที่ปฏิบัติ<br>หน้าที่ฯ ยังขาดความรู้<br>และประสบการณ์ใน<br>ด้านการป้องกันฯ<br>- เครื่องมือและอุปกรณ์<br>ที่ใช้ในการป้องกันและ<br>แผนบรรเทาสาธารณ<br>ภัยมีไม่เพียงพอต่อการ<br>ปฏิบัติงาน | - ปฏิบัติงานตาม<br>ระเบียบฯ กฎหมาย<br>อย่างเคร่งครัด<br>- สรรหาเจ้าหน้าที่<br>ป้องกันฯ เพื่อมา<br>ปฏิบัติงานโดยตรง<br>ตามกรอบอัตรากำลัง<br>ที่ว่างลง<br>- จัดซื้อเครื่องมือ<br>เครื่องใช้ในการ<br>ป้องกันและบรรเทา<br>สาธารณภัยฯ<br>- หากมีงบประมาณ<br>เพียงพอควรจัดซื้อ<br>รถดับเพลิง เพื่อให้<br>พร้อมใช้งานอยู่เสมอ | งานป้องกันและ<br>บรรเทาสาธารณภัย/สำนัก<br>ปลัดฯ/๓๐<br>กันยายน<br>๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                   | ความเสี่ยง                                                                                                                                      | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                        | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                      | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                       | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                               | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <u>งานสาธารณสุขและ</u><br><u>สิ่งแวดล้อม</u><br>การพัฒนาด้านการรักษา<br>ความสะอาดแก่พนักงานเก็บ<br>ขยะ<br><u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u><br>-เพื่อให้พนักงานเก็บขยะได้รับ<br>ความรู้ ความเข้าใจ ถึง<br>ผลกระทบด้านสุขภาพ<br>-เพื่อให้พนักงานเก็บขยะมี<br>ความปลอดภัยจากการทำงาน | -ประชาชนยังขาดจิตสำนึก<br>ในการทิ้งขยะ ไม่มีการคัด<br>แยกขยะ<br>-พนักงานยังขาดความ<br>ระมัดระวังในการดูแล<br>สุขภาพและการป้องกัน<br>ความปลอดภัย | -มีการกำชับเรื่องการ<br>ป้องกันอุบัติเหตุหรือ<br>ความเสี่ยงที่อาจจะ<br>เกิดขึ้นในการ<br>ปฏิบัติงาน | -พนักงานยังขาด<br>ความรู้เรื่องการ<br>ป้องกันโรคติดต่อ<br>ที่มาทางขยะหรือการ<br>ดูแลสุขภาพตัวเอง<br>จากงานที่ปฏิบัติ<br>-พนักงานจัดเก็บขยะ<br>มีน้อยไม่เพียงพอต่อ<br>การปฏิบัติงาน<br>-จำนวนรถขยะใน<br>การให้บริการเก็บ<br>ขยะมีไม่เพียงพอและ<br>บางคันก็เก่า ชำรุด | การใช้บริการ<br>ประชาชนไม่ทั่วถึง<br>ในช่วงที่มีการลาออก<br>ของพนักงาน พนักงาน<br>เก็บขยะป่วย หรือ<br>กรณีรถเก็บขยะชำรุด<br>ต้องซ่อมบำรุงหลายวัน | -จัดให้มีการตรวจ<br>สุขภาพพนักงานปีละ<br>๑ ครั้ง<br>-จัดอบรมให้ความรู้<br>แก่พนักงานในการ<br>ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องทั้ง<br>ทางด้านสุขภาพและ<br>ความปลอดภัย<br>-สำรวจข้อมูลและ<br>วางแผนการ<br>ให้บริการประชาชน<br>อย่างทั่วถึง<br>-เพิ่มอัตราค่าล้าง/รถ<br>ขยะเพื่อให้บริการ<br>อย่างทั่วถึง | งานสาธารณสุข<br>และ<br>สิ่งแวดล้อม/<br>สำนักปลัดฯ/<br>๓๐ กันยายน<br>๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลข้าสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                   | ความเสี่ยง                                          | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                                    | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                          | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                       | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| งานวิเคราะห์นโยบายและ<br>แผน<br>การจัดทำแผนชุมชน<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม<br>เพื่อให้มีการจัดทำแผนชุมชน<br>ที่จะนำไปบรรจุในแผนสามปี<br>มีประสิทธิภาพ สามารถ<br>นำไปสู่การปฏิบัติจริงได้อย่าง<br>น้อยร้อยละ ๘๐ | -ประชาชนไม่เห็น<br>ความสำคัญของการ<br>จัดทำแผนชุมชน | -มีการกำหนดบุคคล<br>ผู้รับผิดชอบงาน<br>วิเคราะห์นโยบายและ<br>แผนอย่างชัดเจน<br>-กำชับเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงาน<br>ตามหนังสือสั่งการ กฎ<br>ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง<br>อย่างเคร่งครัด | เจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานด้านการ<br>จัดทำแผนมีการ<br>ดำเนินการตาม<br>ระเบียบฯ | -ประชาชนไม่เห็น<br>ความสำคัญของการ<br>จัดทำแผนชุมชน | -ประชาสัมพันธ์ให้<br>ประชาชนเห็น<br>ความสำคัญของการ<br>เข้าร่วมการจัดทำ<br>แผนชุมชน | งานวิชาการ<br>และแผน/สำนัก<br>ปลัดฯ/๓๐<br>กันยายน<br>๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลข้าสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                    | ความเสี่ยง                                                                                                                                                       | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                            | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                     | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                               | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                            | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| งานการเงินและบัญชี<br>การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติ<br>เบิกจ่ายเงินงบประมาณ<br><u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u><br>เพื่อให้การเบิกจ่าย<br>งบประมาณเป็นไปอย่าง<br>ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด | -ผู้ปฏิบัติงานขาดความ<br>รอบคอบในการจัดทำ<br>ฎีกา เช่น ทำบันทึกขอ<br>เบิกผิด ไม่แนบเอกสาร<br>ให้ครบถ้วน เป็นต้น ทำ<br>ให้ต้องกลับไปแก้ไขและ<br>งานเกิดความล่าช้า | -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน<br>ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ<br>และระเบียบฯ ที่<br>เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด<br>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใส่ใจ<br>ในการจัดทำฎีกา เพื่อ<br>จะได้ไม่ต้องแก้ไขบ่อยๆ<br>ซึ่งทำให้ลดความล่าช้าใน<br>การปฏิบัติงานและการ<br>เบิกจ่าย | ผู้ปฏิบัติงานได้มีการ<br>ปฏิบัติงานตาม<br>ระเบียบฯ | การปฏิบัติงานมีการ<br>แก้ไขบ่อย ทำให้เกิด<br>ความล่าช้าในการ<br>เบิกจ่าย | -จัดอบรมการจัดทำ<br>บันทึก การจัดทำฎีกา และการแนบ<br>เอกสารที่เกี่ยวข้อง<br>ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้<br>ปฏิบัติเพื่อถือปฏิบัติ<br>แนวทางเดียวกัน<br>-จัดทำคู่มือการ<br>ปฏิบัติงานเพื่อให้<br>ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็น<br>แนวทางการ<br>ปฏิบัติงาน | งานการเงินและ<br>บัญชี/กองคลัง/<br>๓๐ กันยายน<br>๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                               | ความเสี่ยง                                                                                                                                             | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                              | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                    | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                              | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                       | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| งานการเงินและบัญชี<br>การบันทึกข้อมูลลงในระบบ<br>e-Laas<br><u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u><br>เพื่อให้การบันทึกข้อมูลและ<br>การเบิกจ่ายเงินต่างๆ ใน<br>ระบบ e-Laas ครบถ้วน<br>ถูกต้อง และทันตาม<br>กำหนดเวลา | -เจ้าหน้าที่ขาดความรู้<br>ความเข้าใจในระบบการ<br>ปฏิบัติงาน<br>- มีการปรับปรุงระบบ<br>e-Laas บ่อย<br>-การปรับปรุงระบบ e-<br>Laas ทำให้ข้อมูลสูญ<br>หาย | -แจ้งแนวทางปฏิบัติงาน<br>ในระบบ e-Laas ให้<br>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน<br>ทราบอย่างต่อเนื่อง<br>-ให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษา<br>ระบบ e-Laas ติดตาม<br>ข้อมูลข่าวสารจากคู่มือ<br>อย่างต่อเนื่อง | -มีการกำกับ<br>เจ้าหน้าที่ให้ศึกษา<br>ข้อมูลระบบ e-Laas<br>ให้เข้าใจและติดตาม<br>การปรับปรุงระบบ<br>อย่างสม่ำเสมอ | -ความเสี่ยงเกิดจาก<br>ปัจจัยภายนอกที่ใช้<br>ระบบของกรมส่งเสริม<br>การปกครองท้องถิ่น<br>ซึ่งหากเกิดข้อผิดพลาด<br>ข้อมูลสูญหาย ก็จะทำให้<br>เสียเวลาในการคีย์<br>ข้อมูลเข้าระบบใหม่<br>ทำให้เสียเวลาในการ<br>ปฏิบัติงานใหม่และ<br>ซ้ำซ้อน | -ให้ผู้ปฏิบัติงาน<br>สำรองข้อมูลใน<br>รูปแบบเอกสารไว้<br>เป็นสำเนาควบคู่กับ<br>การใช้งานระบบ<br>เพื่อเมื่อข้อมูลสูญ<br>หายสามารถนำเข้า<br>ข้อมูลที่มีอยู่ในระบบ<br>ได้อย่างรวดเร็ว ลด<br>ข้อผิดพลาด | งานการเงินและ<br>บัญชี/กองคลัง/<br>๓๐ กันยายน<br>๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                            | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                          | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                          | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                                  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                              | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                           | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| งานพัสดุ<br>การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม<br>-เพื่อให้มีการควบคุมพัสดุ<br>เป็นไปด้วยความถูกต้องตาม<br>ระเบียบที่กำหนดไว้<br>-เพื่อให้มีข้อมูลทะเบียนคุม<br>พัสดุถูกต้อง ครบถ้วน และ<br>เป็นปัจจุบัน<br>-เพื่อให้พัสดุมีสภาพสมบูรณ์<br>พร้อมใช้งานได้อย่างทันท่วงที | -เจ้าหน้าที่พัสดุที่ได้รับ<br>มอบหมายให้ดูแลพัสดุ<br>ขาดความเอาใจใส่ในการ<br>ดูแลรักษาและควบคุม<br>พัสดุ<br>-ไม่มีการจัดทำแผน<br>บำรุงรักษาพัสดุ<br>-ทรัพย์สินบางส่วนชำรุด<br>เสียหายหลังจากที่รับส่ง<br>มอบคืนแต่ไม่มีการ<br>ตรวจสอบพัสดุที่รับคืน | -มีคำสั่งมอบหมาย<br>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานดูแล<br>รักษาพัสดุอย่างชัดเจน<br>-มีการจัดทำทะเบียนคุม<br>พัสดุตามระเบียบที่<br>กำหนด<br>-มีการกำหนดสถานที่<br>จัดเก็บพัสดุ | -มีการกำกับ<br>เจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานดูแล<br>รักษาพัสดุ หมั่นซ่อม<br>บำรุงและรักษาพัสดุ<br>ให้อยู่ในสภาพดี<br>พร้อมใช้งาน | -การเก็บพัสดुकิน<br>หลังจากใช้งานไม่มีการ<br>ตรวจสอบหรือนับ<br>จำนวน อาจเกิดการ<br>สูญหายระหว่างนำ<br>พัสดุไปใช้นอกสถานที่<br>หรือเมื่อหน่วยงาน<br>ภายนอกยืมแล้วส่งคืน<br>ไม่มีการตรวจนับ ทำให้<br>ไม่ทราบว่ามีพัสดุสูญ<br>หายหรือชำรุด | -กำกับให้ผู้ปฏิบัติงาน<br>ตรวจสอบพัสดุให้<br>พร้อมใช้งานอยู่เสมอ<br>-กำกับให้ผู้ปฏิบัติงาน<br>นับจำนวนพัสดุทุก<br>ครั้งที่มีการเบิกจ่าย<br>และการส่งคืน เพื่อ<br>ตรวจสอบจำนวนให้<br>มีความถูกต้องตรงกัน | งานพัสดุและ<br>ทรัพย์สิน/กอง<br>คลัง/ ๓๐<br>กันยายน<br>๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                         | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                               | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                              | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                              | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                  | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>งานจัดเก็บรายได้</u><br/>การจัดเก็บรายได้และการใช้<br/>แผนที่ภาษีในการจัดเก็บ<br/>รายได้</p> <p><u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u><br/>- เพื่อให้มีการจัดเก็บภาษีได้<br/>ครบถ้วน ถูกต้อง ครอบคลุม<br/>ทุกพื้นที่</p> <p>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ<br/>จัดเก็บรายได้ของเทศบาล</p> | <p>- ผู้เป็นเจ้าของป้ายและ<br/>เจ้าของโรงเรือนเมื่อปิด<br/>กิจการลงไม่ได้มาแจ้ง<br/>เทศบาล</p> <p>- ระบบแผนที่ภาษียังไม่<br/>สมบูรณ์ขาดความ<br/>ต่อเนื่องในการ<br/>ปฏิบัติงาน</p> <p>- ไม่มีตำแหน่งเจ้าหน้าที่<br/>จัดเก็บข้อมูลโดยตรง</p> <p>- ไม่มีการประชาสัมพันธ์<br/>เรื่องการจัดเก็บภาษีให้<br/>ประชาชนทราบ</p> | <p>- มีคำสั่งมอบหมาย<br/>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน<br/>รับผิดชอบด้านการ<br/>จัดเก็บรายได้อย่าง<br/>ชัดเจน</p> | <p>- มีการดำเนินการ<br/>จัดเก็บภาษีถูกต้อง<br/>ตามระเบียบฯ ที่<br/>กำหนด</p> <p>- การจัดเก็บภาษียังไม่<br/>สามารถจัดเก็บได้<br/>ครบถ้วน แต่อย่างไร<br/>ก็ตาม มีการจัดเก็บ<br/>ภาษีเพิ่มขึ้น สามารถ<br/>จัดเก็บหนี้คงค้างได้<br/>มากขึ้น และมีลูกหนี้<br/>ค้างชำระน้อยลง</p> | <p>- ขาดบุคลากรที่เป็น<br/>เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี<br/>โดยตรง ควรเพิ่ม<br/>กรอบอัตรากำลัง<br/>เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี</p> | <p>- กำชับให้ผู้ปฏิบัติงาน<br/>ตรวจสอบการจัดเก็บ<br/>ภาษีให้ปฏิบัติตาม<br/>ระเบียบฯ ว่าด้วยการ<br/>จัดเก็บภาษี</p> <p>- จัดทำแผน<br/>ดำเนินงานด้านการ<br/>จัดเก็บภาษี</p> <p>- จัดทำแผนที่ภาษีให้<br/>เสร็จสมบูรณ์และเป็น<br/>ปัจจุบัน</p> <p>- ประชาสัมพันธ์เรื่อง<br/>การจัดเก็บภาษีให้<br/>เพิ่มมากขึ้น</p> | <p>งานพัฒนาและ<br/>จัดเก็บรายได้/<br/>กองคลัง/ ๓๐<br/>กันยายน<br/>๒๕๖๘</p> |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                        | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                        | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                    | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                 | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                            | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                          | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <u>กองช่าง</u><br><u>กิจกรรม</u><br>การออกแบบและควบคุม<br>อาคาร<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>เพื่อใช้ควบคุมการก่อสร้างให้<br>เป็นไปตามแบบการก่อสร้าง<br>ตามแบบมาตรฐานที่กำหนด<br>และการออกแบบ การควบคุม<br>อาหารเป็นไปตามระเบียบฯ<br>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง | <u>ความเสี่ยง</u><br>การออกแบบและ<br>ควบคุมอาคารอาจเกิด<br>ข้อบกพร่องในการ<br>ปฏิบัติงานตามระเบียบ<br>กฎหมายที่กำหนด<br><u>ปัจจัยเสี่ยง</u><br>องค์ความรู้ทางด้าน<br>วิศวกรรมที่ใช้ในการ<br>คำนวณออกแบบ ยังไม่มี<br>บุคลากรที่รับผิดชอบ<br>โดยตรง | -จัดส่งเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานด้านการ<br>ออกแบบและควบคุม<br>อาคารเข้ารับการอบรม<br>เพื่อให้การปฏิบัติงาน<br>เป็นไปอย่างถูกต้องตาม<br>ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง<br>-ขอความอนุเคราะห์<br>วิศวกรจากหน่วยงาน<br>ราชการอื่น ช่วย<br>ออกแบบและคำนวณ<br>งานก่อสร้าง | การควบคุมที่มีอยู่<br>สามารถลดความ<br>เสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่<br>ยังไม่เพียงพอ | -ไม่มีกรอบ<br>อัตรากำลังหรือ<br>เจ้าหน้าที่วิศวกร ที่<br>ทำหน้าที่ด้านนี้<br>โดยตรง<br>-เจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับ<br>มอบหมายยังขาด<br>ความรู้ทางด้าน<br>วิศวกรรมที่ใช้ในการ<br>คำนวณออกแบบงาน<br>ก่อสร้าง | -ส่งเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานด้าน<br>ออกแบบและควบคุม<br>อาคารเข้ารับการอบรม<br>เพื่อให้การปฏิบัติงาน<br>ถูกต้อง ตามระเบียบฯ<br>กำหนด<br>-หัวหน้างานตรวจสอบ<br>และประสานงานหรือ<br>ประสานงานผู้มีความรู้<br>และทักษะในการ<br>ปฏิบัติงานช่วยในการ<br>ตรวจสอบ เพื่อลด<br>ข้อผิดพลาดในการ<br>ปฏิบัติงาน | งานวิศวกรรม/<br>กองช่าง/ ๓๐<br>กันยายน<br>๒๕๖๘ |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลชำสูง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                       | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                           | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                                                 | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                 | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                    | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                              | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <u>กองการศึกษา</u><br><u>กิจกรรม</u><br>งานประเพณีบุญบั้งไฟ<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>การจ่ายเงินอุดหนุนให้หมู่บ้าน<br>ในการบริหารโครงการ<br>วัตถุประสงค์<br>-เพื่อสร้างความเข้าใจระหว่าง<br>เทศบาลและหมู่บ้านในการ<br>ดำเนินโครงการ<br>-เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการ<br>เบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไป<br>ตามข้อระเบียบฯ หนังสือสั่ง<br>การและสะดวกในการบริหาร<br>โครงการ | หน่วยงานรับเงินอุดหนุน<br>บางส่วนยังขาดความ<br>เข้าใจ<br>-คณะกรรมการที่รับเงิน<br>อุดหนุนไม่สามารถถ่าย<br>ทอดความเข้าใจให้<br>ประชาชนทราบหรือ<br>เข้าใจแนวทางการ<br>ปฏิบัติงานของรัฐ | -ประชุมให้ความรู้แก่<br>ประชาชนหรือหน่วยงาน<br>ที่รับเงินอุดหนุนให้เข้าใจ<br>ก่อนดำเนินโครงการ<br>-เทศบาลฯ ดำเนินการ<br>ให้ควารู้และทำเป็น<br>แนวทาง/คู่มือ/รูปแบบ<br>ในการเบิกจ่ายเงิน<br>อุดหนุนที่ชัดเจน | การควบคุมที่มีอยู่<br>สามารถลดความ<br>เสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่<br>ยังไม่เพียงพอ | -หน่วยงานที่ได้รับ<br>เงินอุดหนุนไม่<br>รายงาน ค่าใช้จ่ายใน<br>การดำเนินโครงการ<br>ซึ่งมีแต่แจ้งว่า<br>ค่าใช้จ่ายได้ใช้ในการ<br>ดำเนินการหมด ซึ่ง<br>เงินอุดหนุนที่ได้รับไม่<br>เพียงพอในการ<br>ดำเนินโครงการ | -ประสานงานให้<br>หน่วยงานที่ได้รับเงิน<br>อุดหนุนรายงาน<br>ค่าใช้จ่ายในการดำเนิน<br>โครงการหลังเสร็จ<br>โครงการ ถึงแม้ว่า<br>จำนวนเงินอุดหนุนจะ<br>น้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่<br>เกิดขึ้นจริงก็ตาม<br>-ปฏิบัติงานตาม<br>ระเบียบฯ ว่าด้วยการ<br>จ่ายเงินอุดหนุนอย่าง<br>คร่งครัด | งานประเพณี<br>ศาสนาและ<br>วัฒนธรรม/กอง<br>การศึกษา/๓๐<br>กันยายน<br>๒๕๖๘ |

ลายมือชื่อ .....ผู้รายงาน

( นายวรวิริยะชัย โพธิ์ศรี )

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี เทศบาลตำบลชำสูงยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและควรกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป หรือนำไปกำหนดในการวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงในกิจกรรม ดังต่อไปนี้

๑. การปิดบัญชีของเทศบาลตำบลชำสูง ควรดำเนินการรายงานงบทดลองให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๖๐ วัน ดังนั้น ควรมีการวางแผนการปฏิบัติงานปิดบัญชีและงบทดลองให้แล้วเสร็จ เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าของการนำส่งรายงานทางการเงิน

๒. การจ่ายเงินยืมทดรองราชการ พบว่า มีการนำส่งเงินล่าช้า ดังนั้น จะต้องมีการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน หรือมาตรการดำเนินการตามระเบียบฯ สำหรับการส่งเงินล่าช้า เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามระเบียบฯ ของทางราชการ

๓. การอนุมัติเดินทางไปราชการ พบว่า มีการอนุมัติการเดินทางไปราชการเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้ปฏิบัติงานในหน้าที่หรือเกี่ยวข้องในหน้าที่ดังกล่าวไปอบรม ซึ่งควรกำหนดมาตรการหรือแนวทางการเดินทางไปราชการเพื่อความปลอดภัย เกิดประสิทธิภาพต่อราชการคือควรอนุญาตให้เดินทางไปราชการในการพัฒนาศักยภาพในงานที่เกี่ยวข้องหรือในงานที่บุคลากรนั้นสามารถนำมาพัฒนาศักยภาพงานในด้านนั้นๆ เพื่อเกิดประโยชน์ต่อองค์กรต่อไปได้

ลายมือชื่อ.....

(นางสุชัยญา ชันแข็ง)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๐ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗