



รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565



เทศบาลตำบลนาดี อำเภอสุวรรณคูหา

หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จังหวัดหนองบัวลำภู



รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565

เทศบาลตำบลนาดี อำเภอสุวรรณคูหา

หลักเกณฑ์การตรวจการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จังหวัดหนองบัวลำภู

คำนำ

เทศบาลตำบลนาดี อำเภอสุวรรณคูหา จังหวัดหนองบัวลำภู ได้ดำเนินการรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นการวางระบบการตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ให้การดำเนินการปฏิบัติงานขององค์กรมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล การดำเนินการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง รวมถึงการทุจริต เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอาศัยการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย รวมถึงระเบียบปฏิบัติของทุกหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น และให้มีการประเมินการควบคุมเป็นขั้นตอน และทุกหน่วยงาน ภายในเทศบาลตำบลนาดี

ทั้งนี้ เทศบาลตำบลนาดี ได้กำหนดกรอบระเบียบและแนวทางการปฏิบัติ เพื่อการควบคุมภายในให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ต่อไป

เทศบาลตำบลนาดี

๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

๑. ระดับส่วนงานย่อย

สำนักปลัด

(๑) แบบ ปค.๔

๑ - ๓

(๒) แบบ ปค.๕

๔ - ๕

กองคลัง

(๑) แบบ ปค.๔

๖ - ๘

(๒) แบบ ปค.๕

๙ - ๑๐

กองช่าง

(๑) แบบ ปค.๔

๑๑ - ๑๓

(๒) แบบ ปค.๕

๑๔ - ๑๕

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(๑) แบบ ปค.๔

๑๖ - ๑๘

(๒) แบบ ปค.๕

๑๙

๒. ระดับหน่วยรับตรวจ

(๑) แบบ ปค.๑

๒๐ - ๒๑

(๑) แบบ ปค.๔

๒๒ - ๒๔

(๒) แบบ ปค.๕

๒๕ - ๓๑

(๓) แบบ ปค.๖

๓๒ - ๓๓

ภาคผนวก ก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลนาดี อำเภอสุวรรณคูหา

ภาคผนวก ข

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑
(การรายงานระดับหน่วยงานย่อย)

สำนักงานปลัด

- แบบ ปค.๔

- แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาดี ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของเทศบาลตำบลนาดีโดยแบ่งการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๗ งาน คือ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานการเจ้าหน้าที่ ๓) งานนโยบายและแผน ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานบริหารงานสาธารณสุข ๖) งานสวัสดิการสังคม/ งานส่งเสริมการเกษตร ๗) งานกิจการสภา จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๒ กิจกรรม ๑. กิจกรรมงานด้านการบริหารงานบุคคล ๒. งานธุรการมีความล่าช้าในการแจ้งหนังสือรับให้กับสำนัก/กองเจ้าของเรื่อง สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาดี มีการระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการระบุและประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นหลักสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	วัตถุประสงค์และความเสี่ยงรวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่ยังอาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่เทศบาลตำบลนาดีนำมาใช้ สำนักปลัด มีกิจกรรมการควบคุมระดับหน่วยงานย่อย ดังนี้ ๑ กิจกรรมงานธุรการมีความล่าช้าในการแจ้งหนังสือรับให้กับสำนัก/กองเจ้าของเรื่อง กิจกรรมการควบคุมดังนี้ - ปรับระบบงานสารบรรณในสำนักงานปลัด - มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานกรณีผู้มีหน้าที่ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ - กิจกรรมงานด้านการบริหารงานบุคคล ๒.กิจกรรมงานด้านการบริหารงานบุคคล กิจกรรมการควบคุมดังนี้ - ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง - มีคำสั่งมอบหมายงานให้ปฏิบัติงานด้านบริหารงานบุคคล - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลเพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาดี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสม มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ของหน่วยงาน แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน จดหมายข่าว line official Facebook ซึ่งเป็นการเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาดี ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

โครงสร้างการควบคุมภายในภาพรวมของสำนักปลัดเทศบาลตำบลนาดี มีการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่มีการควบคุมอย่างเพียงพอ และเหมาะสม

ลายมือชื่อ



นายธารแสงทอง อำเคน

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดเทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๗)
๑. ระบุภารกิจ กิจกรรมงานด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาและ เพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรใน หน่วยงานให้มีคุณภาพและเพื่อให้ การกำหนดอัตราค่าจ้างที่ เหมาะสมกับภารกิจงานไม่ให้ เกิดปัญหา	๑. ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลที่รับผิดชอบงานบุคคลโดยตรง ๒. ผู้ปฏิบัติงานด้านงานบริหารงานบุคคลขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน	๑. ปรับปรุงการอบรมอัตราค่าจ้าง ๒. มีคำสั่งมอบหมายงานให้ปฏิบัติงานด้านบริหารงานบุคคล ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลเพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด	จะต้องมี การควบคุมภายในใน ปีงบประมาณถัดไป	ยังไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลที่รับผิดชอบงานบุคคลโดยตรง	ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการฝึกอบรมพร้อมติดตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดเทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๗)
๒. ระเบียบภารกิจ งานธุรการมีความล่าช้าในการแจ้งหนังสือรับให้กับสำนัก/กอง เจ้าของเรื่อง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพรวดเร็ว	๑. เกิดความล่าช้าในการดำเนินการตามหนังสือสั่งการของจังหวัดและหน่วยงานอื่น ๆ อาจให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ	๑. ปรับระบบงานสารบรรณในสำนักงานปลัด ๒. มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานกรณีมีผู้นำที่ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้	การควบคุมภายใน การควบคุมภายในระดับที่ยอมรับได้	มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับที่ยอมรับได้	มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว	สำนักปลัด

ลายมือชื่อ


 นายธารแสงทอง อ้าเคน
 ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑
(การรายงานระดับหน่วยงานย่อย)

กองคลัง

- แบบ ปค.๔
- แบบ ปค.๕

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	กองคลัง เทศบาลตำบลนาดี ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของเทศบาลตำบลนาดีโดยแบ่งการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๕ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. งานตรวจอนุมัติฎีกา จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๒ กิจกรรม ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่มีความรู้เฉพาะด้านในงานนั้นๆ ๒. บุคลากรกองคลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	กองคลัง เทศบาลตำบลนาดี มีการระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการระบุและประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นหลักสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	กองคลัง มีกิจกรรมการควบคุมระดับหน่วยงานย่อย ใน ๒ กิจกรรมควบคุมดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่มีความรู้เฉพาะด้านในงานนั้นๆ กิจกรรมการควบคุม ๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒.กำกับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ทันเหตุการณ์ปัจจุบัน ๒. บุคลากรกองคลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน กิจกรรมการควบคุม ๑. เปิดกรอบอัตรากำลัง ๒.ประกาศรับโอนบุคลากรให้เพียงพอ ๓.ขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กองคลัง เทศบาลตำบลนาดี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสม มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ของหน่วยงาน แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน จดหมายข่าว line official / Facebook ซึ่งเป็นการเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรอยู่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองคลัง เทศบาลตำบลนาดี ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

โครงสร้างการควบคุมภายในภาพรวมของกองคลัง เทศบาลตำบลนาดี มีการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่มีการควบคุมอย่างเพียงพอ และเหมาะสม ซึ่งจะได้นำมาจัดทำแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป

อย่างไรก็ตาม ยังมีบางภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงในจุดอ่อนหรือความเสี่ยงใน ภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนตามกระบวนการของการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะได้นำไป จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป จำนวน ๒ กิจกรรมดังนี้

- ๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่มีความรู้เฉพาะด้านในงานนั้น
- ๑.๓ บุคลากรกองคลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ



นางดรณี พยวงศ์

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (๗)
๒. ระเบียบภารกิจ บุคลากรกองคลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ และเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน	๑.ขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒.ขาดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน ๓. ไม่มีข้าราชการรับผิดชอบโดยตรง	๑.มอบหมายภารกิจให้กับพนักงานจ้างให้ช่วยปฏิบัติงาน ๒.ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓.ขอรับจัดสรรอัตรากำลังเพิ่มจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นโดยขอใช้บัญชี	ยังไม่ได้รับการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพิ่ม บุคลากรเพิ่มต้องปฏิบัติการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องต่อไป	ยังไม่ได้รับการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพิ่ม จะต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดต่อไป	๑.จัดทำหนังสือประสานย้ายในตำแหน่งที่ว่าง	กองคลัง


 ลายมือชื่อ
 นางดรุณี พวงค์
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลนาดี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๗)
๑. ระบุภารกิจ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุไม่มีความรู้เฉพาะด้านในงานนั้น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การตรวจรับพัสดุเทศบาลตำบลนาดีเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	๑. เกิดปัญหาที่อาจก่อให้เกิดข้อผิดพลาดในการตรวจรับพัสดุ ๒. หน่วยงานตรวจสอบพัสดุและอาจนำไปสู่การดำเนินการทางวินัย ๓. หน่วยงานอาจได้รับความเสียหาย	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ทันเหตุการณ์ปัจจุบัน	การควบคุมภายในยังเกิดปัญหาในการตรวจรับพัสดุ ตรวจจรับพัสดุต้องปฏิบัติตามระเบียบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด	การควบคุมภายในยังเกิดข้อปัญหาในการตรวจรับพัสดุ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ฎ.ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	กองคลัง

การจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑
(การรายงานระดับหน่วยงานย่อย)

กองช่าง

- แบบ ปค.๔
- แบบ ปค.๕

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	กองช่าง เทศบาลตำบลนาดี ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบตามคำสั่งเทศบาลตำบลนาดี จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๒ กิจกรรม ๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง ๒. กิจกรรมบุคลากรกองช่างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของงาน ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน	กองช่าง เทศบาลตำบลนาดี มีการระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการระบุและประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นหลักสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการกำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีการกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบที่มีต่อการ ควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้ มี การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับ เรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กองช่าง มีกิจกรรมการควบคุมระดับหน่วยงานย่อย จำนวน ๒ กิจกรรม ๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง กิจกรรมการควบคุม - กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัดและเป็นปัจจุบัน ๒. บุคลากรกองช่างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน กิจกรรมการควบคุม - มอบหมายภารกิจให้กับพนักงานจ้างให้ช่วยปฏิบัติงาน - ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง - ขอรับจัดสรรอัตรากำลังเพิ่ม จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นโดยขอใช้บัญชี กองช่าง เทศบาลตำบลนาดี มีระบบสารสนเทศและการ สื่อสารที่มีความเหมาะสม มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ใน รูปแบบต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ของหน่วยงาน แผ่นพับ ป้าย ประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน จดหมายข่าว line official Facebook ซึ่งเป็นการเผยแพร่ทั้งภายในและ ภายนอกองค์กรอยู่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองช่าง เทศบาลตำบลนาดี ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

โครงสร้างการควบคุมภายในภาพรวมของกองช่าง เทศบาลตำบลนาดี มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่มีการควบคุมอย่างเพียงพอ และเหมาะสม

อย่างไรก็ตาม ยังมีบางภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงในจุดอ่อนหรือความเสี่ยงในภารกิจภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนตามกระบวนการของการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป จำนวน ๑ กิจกรรมดังนี้

๑. บุคลากรกองช่างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ



นายพิเชษฐ์ เตยแก้ว

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลนาดี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (๗)
๑. ระบุภารกิจ กิจกรรมด้าน การกำหนดราคากลาง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การ ควบคุมราคากลางให้อยู่ใน มาตรฐานราคากลาง ให้ความ ยุติธรรมและไม่ก่อให้เกิดผลเสีย	๑.การประมาณราคา กลางไม่เป็นไปตาม มาตรฐานราคากลาง และราคาท้องตลาด ๒. ราคาวัสดุและอื่นๆ มีการปรับตัวอย่าง รวดเร็วตามราคา น้ำมัน	กำกับเจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัดและเป็น ปัจจุบัน	๑.ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานที่	ข้อมูลที่ใช้ในกำหนด ราคากลางไม่เป็น ปัจจุบัน	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่และ กรรมการกำหนดราคากลาง เข้ารับการฝึกอบรม ๒.ประชุมเจ้าหน้าที่และ คณะกรรมการกำหนดราคา กลางเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ใน การกำหนดราคากลาง ๓.มีการควบคุมติดตามการ สำรวจออกแบบประมาณราคา งานก่อสร้างให้ช่างทำการ สำรวจราควัสดุก่อสร้างตาม ราคากลางเพื่อเปรียบเทียบ ราคาก่อนคำนวณ	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (๗)
๓. ภารกิจ บุคลากรกอง ช่างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและ เพิ่มความคล่องตัวในการ ปฏิบัติงาน	๑.ขาดประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ๒.ขาดความคล่องตัวใน การปฏิบัติงาน	๑.มอบหมายภารกิจให้กับ พนักงานจ้างให้ช่วย ปฏิบัติงาน ๒.ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓.ขอรับจัดสรรอัตรากำลัง เพิ่มจากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นโดยขอ ใช้บัญชี	ยังไม่ได้รับการ บรรจุแต่งตั้ง บุคลากรเพิ่มเติม ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องต่อ ไป	ได้รับการบรรจุแต่งตั้ง จำนวน ๑ อัตรา แต่ บุคลากรยังไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน	๑.จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ รับโอนย้าย และทำหนังสือขอ ใช้บัญชีสอบแข่งขันของกรมฯ	กองช่าง

ลายมือชื่อ



นายพิเชษฐ์ เตยแก้ว

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑
(การรายงานระดับหน่วยงานย่อย)

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- แบบ ปค.๔
- แบบ ปค.๕

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ กำหนดให้ บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน	กองการศึกษา เทศบาลตำบลนาดี ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบตามคำสั่งเทศบาลตำบลนาดี จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๑ กิจกรรม ๑. บุคลากรกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลนาดี มีการระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการระบุและประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นหลักสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการกำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ จริง	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม มีกิจกรรมการควบคุม ระดับหน่วยงานย่อยกิจกรรม ๑. บุคลากรกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน กิจกรรมการควบคุม - มอบหมายภารกิจให้กับพนักงานจ้างให้ช่วย ปฏิบัติงาน - ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง - ขอใช้บัญชีสอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น - เปิดสอบสรรหาพนักงานจ้างตามภารกิจแทน ตำแหน่งว่าง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบที่มีต่อการ ควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้ มี การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับ เรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลนาดี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสม มีการ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ของ หน่วยงาน แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว จดหมายข่าว line official Facebook ซึ่งเป็นการเผยแพร่ ทั้งภายในและภายนอกองค์กรอยู่อย่างต่อเนื่องและ สม่าเสมอ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กอง การศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลนาดี ถือ ปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงาน ตามระเบียบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานละ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

โครงสร้างการควบคุมภายในภาพรวมของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลนาดี มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่มีการควบคุมอย่างเพียงพอ และเหมาะสม

อย่างไรก็ตาม ยังมีบางภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงในจุดอ่อนหรือความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลักและภารกิจสนับสนุนตามกระบวนการของการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป จำนวน ๑ กิจกรรมดังนี้

๑. บุคลากรกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ



นางสาวกัลยา สุวรรณพงศ์

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (๗)
๔. ระเบียบภารกิจ บุคลากรกอง การศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและ เพิ่มความคล่องตัวในการ ปฏิบัติงาน	๑.ขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒.ขาดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน	๑.มอบหมายภารกิจให้กับ พนักงานจ้างให้ช่วย ปฏิบัติงาน ๒.ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓.ขอรับจัดสรรอัตรากำลัง เพิ่มจากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นโดยขอ ใช้บัญชี	ยังไม่ได้รับการ บรรจุแต่งตั้ง และ สรรหาบุคลากร เพิ่มเติม ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องต่อไป	ยังไม่ได้รับการบรรจุ แต่งตั้งและสรรหา บุคลากรแทนตำแหน่ง ว่าง	๑.จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ รับโอนย้าย ในกรณีตำแหน่งที่ ต้องการไม่มีในบัญชี สอบแข่งขันของกรมฯ/ไม่ใช้ สายบริหาร และทำหน้าที่ ขอใช้บัญชีสอบแข่งขันของ กรมฯ ๒.เปิดสอบเพื่อสรรหาบุคลากร แทนตำแหน่งที่ว่าง	กองการ ศึกษา

[Signature]

ลายมือชื่อ

นางสาวกัลยา สุวรรณพงศ์
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑

(การรายงานระดับหน่วยรับตรวจ)

(รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน)
เทศบาลตำบลนาดี อำเภอสุวรรณคูหา จังหวัดหนองบัวลำภู

- แบบ ปค. ๑
- แบบ ปค. ๔
- แบบ ปค. ๕
- แบบ ปค. ๖

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอสุวรรณคูหา

เทศบาลตำบลนาดี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน ที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลนาดีเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมี ความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอสุวรรณคูหา อำเภอสุวรรณคูหา จังหวัดหนองบัวลำภู

ลายมือชื่อ



นายถาชัย สาจันทร์

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาดี

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี ยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่มีความรู้เฉพาะด้านใน งานนั้นๆ
- ๑.๒ กิจกรรมบุคลากรกองคลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ๑.๓ กิจกรรมบุคลากรกองช่างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง
- ๑.๕ กิจกรรมบุคลากรกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ๑.๖ กิจกรรมงานด้านการบริหารงานบุคคล
- ๑.๗ งานธุรการมีความล่าช้าในการแจ้งหนังสือรับให้กับสำนัก/กองเจ้าของเรื่อง

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่มีความรู้เฉพาะด้านในงานนั้น

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ทันเหตุการณ์ปัจจุบัน

๒.๒ บุคลากรกองคลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

- มอบหมายหน้าที่ให้กับพนักงานจ้างให้ช่วยปฏิบัติงาน
- ปรับปรุงแผนอัตรากำล้าง
- ขอรับจัดสรรอัตรากำล้างเพิ่ม จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นโดยขอใช้บัญชี

๒.๓ บุคลากรกองช่างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

- มอบหมายหน้าที่ให้กับพนักงานจ้างให้ช่วยปฏิบัติงาน
- ปรับปรุงแผนอัตรากำล้าง
- ขอรับจัดสรรอัตรากำล้างเพิ่ม จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นโดยขอใช้บัญชี

๒.๔ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

- มีการควบคุมติดตามการสำรวจออกแบบประมาณราคางานก่อสร้างให้ช่างทำการสำรวจราคาวัสดุก่อสร้างตามราคากลางเพื่อเปรียบเทียบราคาก่อนคำนวณ

๒.๕ บุคลากรกองการศึกษาฯและวัฒนธรรมไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

- มอบหมายหน้าที่ให้กับพนักงานจ้างให้ช่วยปฏิบัติงาน
- ปรับปรุงแผนอัตรากำล้าง
- ขอใช้บัญชีสอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
- เปิดสอบสรรหาพนักงานจ้างตามภารกิจแทนตำแหน่งว่าง

๒.๖ กิจกรรมงานด้านการบริหารงานบุคคล

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการฝึกอบรม
- พร้อมติดตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน

๒.๗ งานธุรการมีความล่าช้าในการแจ้งหนังสือรับให้กับสำนัก/กองเจ้าของเรื่อง

- ปรับระบบงานสารบรรณในสำนักงานปลัด
- มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานกรณีผู้มีหน้าที่ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน	สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลนาดีภาพรวมมีความเหมาะสม ปฏิบัติงานตามระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น เทศบาลตำบลนาดี มีการระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการระบุและประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นหลักสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์และความเสี่ยงรวมทั้ง ยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่ยังอาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่เทศบาลตำบลนาดีนำมาใช้

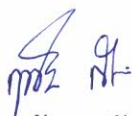
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีการกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ จริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบที่มีต่อการ ควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มี การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับ เรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ในภาพรวมของเทศบาลตำบลนาดีมีกิจกรรมการ ควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับ กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรม การควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติของ บุคลากร มีกระบวนการหรือขั้นตอนในการปฏิบัติงานให้ ชัดเจน เพื่อให้เป็นไปตามระบบราชการ ๔.๐ โดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่าง เคร่งครัด เช่น ระเบียบ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง หนังสือเวียนต่างๆ เทศบาลตำบลนาดี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ที่มีความเหมาะสม มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบ ต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ของหน่วยงาน แผ่นพับ บ้าย ประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน จดหมายข่าว line official Facebook ซึ่งเป็นการเผยแพร่ทั้งภายในและ ภายนอกองค์กรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาล ตำบลนาดี ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการ จัดทำรายงานตามระเบียบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการ คลังของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ

ผลการประเมินโดยรวม

โครงสร้างการควบคุมภายในภาพรวมของเทศบาลตำบลนาดี มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่มีการควบคุมอย่างเพียงพอ และเหมาะสม

อย่างไรก็ตาม ยังมีบางภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงในจุดอ่อนหรือความเสี่ยงในภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนตามกระบวนการของการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลนาดี มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



นายฤชัย สาจันทร์

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาดี

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลนาดี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๗)
๑. ระบุภารกิจ กิจกรรมงานด้าน การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาและ เพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรใน หน่วยงานให้มีคุณภาพและเพื่อให้ การกำหนดอัตราค่าจ้างที่ เหมาะสมกับภารกิจงานไม่ให้เกิดปัญหา	๑. ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลที่รับผิดชอบงานบุคคลโดยตรง ๒. ผู้ปฏิบัติงานด้านงานบริหารงานบุคคลขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน	๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง ๒. มีคำสั่งมอบหมายงานให้ปฏิบัติงานด้านบริหารงานบุคคล ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลเพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด	จะต้องมี การควบคุมภายในในปัจจุบัน ไปได้	ยังไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลที่รับผิดชอบงานบุคคลโดยตรง	ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการฝึกอบรมพร้อมติดตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๗)
๒. ระเบียบภารกิจ งานธุรการมีความล้มเหลวในการแจ้งหนังสือรับให้กับสำนัก/กอง เจ้าของเรื่อง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพรวดเร็ว	๑. เกิดความล่าช้าในการดำเนินการตามหนังสือสั่งการของจังหวัดและหน่วยงานอื่น ๆ อาจให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ	๑. ปรับระบบงานสารบรรณในสำนักงานปลัด ๒. มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานกรณีผู้นำที่ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้	การควบคุมภายในอยู่ในระดับที่ยอมรับได้	มีการควบคุมที่เพียงพออยู่ในระดับที่ยอมรับได้	มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๗)
๓. ระเบียบภารกิจ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุไม่มีความรู้เฉพาะด้านในงานนั้น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การตรวจรับพัสดุเทศบาลตำบลตาบสนาคเป็นไปตามระเบียบกำหนด	๑. เกิดปัญหาในการตรวจรับพัสดุ ๒. หน่วยตรวจสอบพัสดุและอาจนำไปสู่การดำเนินการทางวินัย ๓. หน่วยงานอาจได้รับความเสียหาย	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ทันเหตุการณ์ปัจจุบัน	การควบคุมภายในยังเกิดปัญหาในการตรวจรับพัสดุ ต้องปรับวิธีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องต่อไป	การควบคุมภายในยังเกิดข้อปัญหาในการตรวจรับพัสดุ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (๗)
๔. ระบุภารกิจ บุคลากรกองคลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ และเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน	๑.ขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒.ขาดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน ๓. ไม่มีข้าราชการรับผิดชอบโดยตรง	๑.มอบหมายภารกิจให้กับพนักงานจ้างให้ช่วยปฏิบัติงาน ๒.ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓.ขอรับจัดสรรอัตรากำลัง เพิ่มจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นโดยขอใช้บัญชี	ยังไม่ได้รับการบรรจุบรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพิ่ม บุคลากรเพิ่มต้องปฏิบัติตามควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องต่อไป	ยังไม่ได้รับการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพิ่ม	๑.จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์รับโอนย้าย ในกรณีตำแหน่งที่ต้องการไม่มีบัญชีสอบแข่งขันของกรมฯ/ไม่ใช้สายบริหาร และทำหนังสือขอใช้บัญชีสอบแข่งขันของกรมฯ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (๗)
๕. ระบุภารกิจ บุคลากรกองช่างไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน	๑.ขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒.ขาดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน	๑.มอบหมายภารกิจให้กับพนักงานจ้างให้ช่วยปฏิบัติงาน ๒.ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓.ขอรับจัดสรรอัตรากำลัง เพิ่มจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นโดยขอใช้บัญชี	ยังไม่ได้รับการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพิ่มเติมต้องปฏิบัติการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องต่อไป	ได้รับการบรรจุแต่งตั้งจำนวน ๑ อัตรา แต่บุคลากรยังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๑.จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์รับโอนย้ายในกรณีตำแหน่งที่ว่าง ไม่มีในบัญชีสอบแข่งขันของกรมฯ/ไม่ใช้สายบริหาร และทำหนังสือขอใช้บัญชีสอบแข่งขันของกรมฯ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (๗)
๖. ระบุภารกิจ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมราคากลางให้อยู่ในมาตรฐานราคากลาง ให้ความยุติธรรมและไม่ก่อให้เกิดผลเสีย	๑.การประมาณราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางและราคาท้องตลาด ๒. ราคาวัสดุและอื่นๆ มีการปรับตัวอย่างรวดเร็วตามราคาน้ำมัน	กำกับเจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดและเป็นปัจจุบัน	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่	ข้อมูลที่ใช้ในกำหนดราคากลางไม่เป็นปัจจุบัน	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่และกรรมการกำหนดราคากลางเข้ารับการฝึกอบรม ๒.ประชุมเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ในการกำหนดราคากลาง ๓.มีการควบคุมติดตามการสำรวจออกแบบประมาณราคางานก่อสร้างให้ช่างทำการสำรวจราคาวัสดุก่อสร้างตามราคากลางเพื่อเปรียบเทียบราคาก่อนคำนวณ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (๗)
๗. ระบุภารกิจ บุคลากรกอง การศึกษา ศาสนาและธรรมไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและ เพิ่ม ความคล่องตัวในการ ปฏิบัติงาน	๑.ขาดประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ๒.ขาดความคล่องตัวใน การปฏิบัติงาน	๑.มอบหมายภารกิจให้กับ พนักงานจ้างให้ช่วย ปฏิบัติงาน ๒.ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓.ขอรับจัดสรรอัตรากำลัง เพิ่มจากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นโดยขอ ใช้บัญชี	ยังไม่ได้รับการ บรรจุแต่งตั้ง และสรรหา บุคลากรเพิ่ม ต้องปฏิบัติการ ควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่อง ต่อไป	ยังไม่ได้รับการบรรจุ แต่งตั้ง และสรรหา บุคลากรตำแหน่ง ว่าง	๑.จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ รับโอนย้าย ในกรณีตำแหน่งที่ ต้องการไม่มีบัญชีสอบแข่งขัน ของกรมฯ/ไม่ใช่สายบริหาร และทำหนังสือขอใช้บัญชี สอบแข่งขันของกรมฯ ๒.เปิดสอบเพื่อสรรหาบุคลากร แทนตำแหน่งที่ว่าง	กองการ ศึกษาฯ

ลายมือชื่อ



นายธัชชัย สารจันทร์

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาดี
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาดี

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลนาดี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาดี มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



นางชนิดา ฟาน อู้คเกอะ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การบริหารทรัพยากรบุคลากรในสำนัก/กอง ให้เหมาะสมและเพียงพอปริมาณงานโดยทำงานแบบบูรณาการ สำนัก/กอง ให้ความร่วมมือกัน เช่น การปฏิบัติงานด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา
- ๑.๒ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน (เพื่อสอดคล้องกับพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๕๖)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การบริหารทรัพยากรบุคลากรในสำนัก/กอง

- จัดทำคำสั่งเทศบาลตำบลนาดี เรื่องแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน

- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานภายใน สำนัก/กอง (อ้างอิงจากคำสั่ง แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน)
- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานเฉพาะเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ IT และคำสั่งที่สำคัญเกี่ยวกับการถือรหัสนิติผ่านระบบต่างๆ
- จัดทำโครงการให้ความรู้แก่พนักงานของสำนัก/กองผู้ได้รับผิดชอบงานในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และประกาศที่เกี่ยวข้อง
- จัดทำโครงการงานให้คำปรึกษา เพื่อถ่ายทอดความรู้ ให้คำปรึกษากับบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานที่ทำงานแบบบูรณาการด้านระบบ IT ที่มีข้อมูลเชื่อมโยงหลายฝ่าย โดย สำนัก/กองเจ้าของงานเป็นผู้ให้ความรู้ ประสานงาน ถ่ายทอดและให้คำแนะนำในการ ปฏิบัติงานด้านระบบ IT

๒.๒ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

- กระจายอำนาจการตัดสินใจเกี่ยวกับ การสั่ง การอนุญาต การอนุมัติ การปฏิบัติราชการ หรือการดำเนินการอื่นใดของผู้ดำรงตำแหน่งใดให้แก่ผู้ดำรงตำแหน่งที่มีหน้าที่ รับผิดชอบในการดำเนินการในเรื่องนั้นโดยตรง
- การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการบริการประชาชนหรือการติดต่อประสานงาน ให้จัดทำ แผนภูมิ ขั้นตอน และระยะเวลา การดำเนินงานรวมทั้งรายละเอียดอื่นๆที่เกี่ยวข้องใน แต่ละขั้นตอนเปิดเผยไว้ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลนาดีและในระบบเครือข่าย สารสนเทศของส่วนราชการ

ภาคผนวก ก



เทศบาลตำบลนาดี

ที่ ๓๘๒ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลนาดี

.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อให้เทศบาลนาดี อำเภอสุวรรณคูหา จังหวัดหนองบัวลำภู มีการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-----|--|----------------------|
| ๑.๑ | ปลัดเทศบาล | ประธานคณะกรรมการ |
| ๑.๒ | ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะทำงาน |
| ๑.๓ | ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะทำงาน |
| ๑.๔ | ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | คณะทำงาน |
| ๑.๕ | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | คณะทำงานและเลขานุการ |
| ๑.๖ | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑ กำหนดแนวทางรวบรวมพิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายในประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาดี โดยให้สำนัก/กอง รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) ดังต่อไปนี้

๑.๒ ให้สำนัก/กอง รายงานผลการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการฯ ภายในกำหนดระยะเวลา (รายงวดปีงบประมาณ) โดยให้รายงานตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ เพื่อให้คณะกรรมการฯ รวบรวมสรุปผลการประเมินรายงานต่อผู้บริหารทราบและพิจารณาสั่งการ

๑.๓ ให้คณะกรรมการฯ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อคณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการควบคุมภายในและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำ

รายงานการ...

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

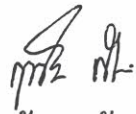
๒.ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

กำหนดแนวทางรวบรวมพิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประสานงาน และจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลนาดี โดยให้สำนัก/กอง รายงานผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายถาชัย สาจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลนาดี

ภาคผนวก ข



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๑๒๓

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๖ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในรอระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง