



# รายงานการติดตามและประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เทศบาลตำบลหนองแห่  
อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และ  
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ  
การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

\*\*\*\*\*

# สำเนาฉบับ



ที่ ชม ๖๑๔๐๑/ ๑๐ ๔๓

สำนักงานเทศบาลตำบลหนองแห่

อำเภอสนทราย จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๒๑๐

พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอสนทราย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองแห่  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จำนวน ๒ เล่ม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งานของรัฐบาลให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐให้กับผู้ดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ หรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณีนั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลหนองแห่ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิรุณ หน่อแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่

สำนักปลัดเทศบาล

งานนิติการ

โทรศัพท์ / โทรสาร ๐ ๕๓๒๕ ๕๑๑๐-๑

เมธี  
30/11/๖6

## คำนำ

ด้วยเทศบาลตำบลหนองแห่่ง เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน และกำหนดมาตรฐานในการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดไว้ให้จัดทำปีละหนึ่งครั้ง โดยจะต้องแสดงข้อมูลสรุปภารกิจ และวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล และกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐให้กับผู้ดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี นั้น

เทศบาลตำบลหนองแห่่ง ได้ดำเนินการจัดวางสายงานใหม่ตามระเบียบการบริหารงานบุคคลของเทศบาล และจัดทำรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ให้สอดคล้องกับตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ต่อไป

งานนิติการ

เทศบาลตำบลหนองแห่่ง

๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

## สารบัญ

เรื่อง

หน้า

### ระดับองค์กร

|            |         |
|------------|---------|
| - แบบ ปค.๑ | ๑ - ๓   |
| - แบบ ปค.๔ | ๔ - ๘   |
| - แบบ ปค.๕ | ๑๐ - ๑๗ |

### ภาคผนวก

|                                                                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| - คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่ ที่ ๓๓๕/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร                    | ๑๘ |
| - คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่ ที่ ๓๓๖/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด เทศบาลตำบลหนองแห่   | ๑๙ |
| - คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่ ที่ ๓๓๗/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง เทศบาลตำบลหนองแห่     | ๒๐ |
| - คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่ ที่ ๓๓๘/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง เทศบาลตำบลหนองแห่     | ๒๑ |
| - คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่ ที่ ๓๓๙/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษา เทศบาลตำบลหนองแห่ | ๒๒ |

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอสนทราย

เทศบาลตำบลหนองแห้ง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของเทศบาลตำบลหนองแห้งจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหนองแห้งเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสนทราย

แต่อย่างไรก็ดี ยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้**

- ๑.๑ เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ
- ๑.๒ รถตู้พยาบาลใหม่ และรถตู้พยาบาลเก่า มีการนำไปให้บริการที่ไม่เหมาะสม เช่น นำรถตู้พยาบาลใหม่ไปให้บริการในกรณีผู้ป่วยไม่เจ็บป่วยร้ายแรงหรือไม่เร่งด่วน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้
  - (๑) จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม
  - (๒) ฝึกอบรมบุคลากรภายในที่มีอยู่ให้มีความรู้เกี่ยวกับการบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้สามารถผลัดเปลี่ยนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กู้ชีพได้
  - (๓) กำชับให้เจ้าหน้าที่บริหารจัดการการให้บริการรถตู้พยาบาลทั้งสองคันอย่างเหมาะสมต่อผู้มีขอใช้บริการ

**๒. กิจกรรมด้านการสาธารณสุข การควบคุมและป้องกันโรค พบความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้**

- ๒.๑ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้านสาธารณสุขและรับผิดชอบงานโดยเฉพาะ
- ๒.๒ ขาดการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบผลการดำเนินงาน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้
  - (๑) มีการเพิ่มกิจกรรมการรณรงค์ในการควบคุมและป้องกันโรคในแผนพัฒนาท้องถิ่น และเทศบาลอยู่ติดงบประมาณรายจ่ายฯ

/(๒) มอบหมาย...

(๒) มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่โดยทำคำสั่งเพื่อออกปฏิบัติงาน

(๓) ส่งเจ้าหน้าที่อบรมหลักสูตรเฉพาะ

(๔) ปรับปรุงตำแหน่ง โดยปรับปรุงเป็นตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุข และสรรหาโดย

วิธีการรับโอน (ย้าย)

๓. กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล พบความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ คือ การขาดบุคลากรในตำแหน่งงานเฉพาะที่สำคัญ เช่น เจ้าพนักงานสาธารณสุข , วิศวกรโยธา, นายช่างโยธา เป็นต้น

มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปรับปรุงวิธีการสรรหาในตำแหน่งต่างๆ เช่น ตำแหน่ง เจ้าพนักงานสาธารณสุข เป็น นักวิชาการสาธารณสุข และจ้างเหมาบุคคลภายนอกมาทดแทน

๔. กิจกรรมงานธุรการและงานสารบรรณ พบความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ คือ มีเอกสารเก่าที่จัดเก็บจำนวนมากทำให้ผู้จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ และมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

(๑) ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจและติดตามเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด

(๒) จัดเตรียมการทำลายเอกสารที่เกินระยะเวลาการเก็บรักษาและหมดความจำเป็นที่ต้องใช้งาน

(๓) จัดซื้อตู้เก็บเอกสารเพิ่ม

๕. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ พบความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้

๕.๑ เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ

๕.๒ เจ้าหน้าที่ในการให้บริการยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒

๕.๓ ขาดเจ้าหน้าที่ที่ดูแลเฉพาะด้าน

มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

(๑) จัดคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมเคลื่อนย้าย แจกสำหรับผู้มาติดต่อ

(๒) มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ

(๓) สรรหาเจ้าหน้าที่ที่ดูแลเฉพาะด้าน เช่น นายช่างโยธาหรือวิศวกรโยธา

(๔) จ้างเหมาบุคคลภายนอกมาช่วยเหลือ

๖. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พบความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้

๗.๑ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายฎีกาไม่ครบถ้วน

๗.๒ หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง

๗.๓ หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย

มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เบิกศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยละเอียดและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และให้หัวหน้าสำนัก/ผอ.กองแต่ละกองตรวจทานความถูกต้องอีกครั้งก่อนส่งเรื่องเบิกจ่ายให้กองคลังและจัดประชุมซักซ้อมแนวทางการเบิกจ่ายตามระเบียบเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องให้แก่เจ้าหน้าที่

๗. กิจกรรมการบริหารทรัพย์สินและพัสดุ พบความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ คือ การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีความล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

/มีการปรับปรุง...

มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ คือ

(๑) ติดตามปรับปรุงกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องเป็นประจำและให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมสัมมนาเพิ่มพูนความรู้

(๒) ประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับการแต่งตั้ง

(๓) กองคลัง จัดประชุมและจัดอบรมซักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเป็นประจำทุกปี

๘. กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลหนองแห้ว พบความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้

๘.๑ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย

๘.๒ ขาดบุคลากรครูผู้มีความรู้เฉพาะด้านประจำโรงเรียนอนุบาลหลายอัตรา และมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่มีความเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูประจำโรงเรียนอนุบาล ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และรอกกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดสอบครูผู้ช่วย

๘.๓ บัญชีผู้สอบได้ตำแหน่งครูผู้ช่วย หมดบัญชีแล้วทำให้ไม่มีผู้มาบรรจุใหม่ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

(๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่มีความเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูประจำโรงเรียนอนุบาล ครูผู้ดูแลเด็ก และผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

(๒) รอกกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดสอบครูผู้ช่วย

(๓) หาแนวทางปรับแผนอัตรากำลัง ในตำแหน่งครูผู้ช่วย เป็นครู ค.ศ. ๑ เพื่อให้สามารถรับโอน(ย้าย)บุคลากรในตำแหน่งดังกล่าวได้โดยเร็ว

๙. กิจกรรมการจัดงานศาสนา วัฒนธรรมและประเพณี พบความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้

๙.๑ บุคลากรที่มีอยู่ (ผู้อำนวยการกองการศึกษา) มีปริมาณงานในหน้าที่จำนวนมาก ทำให้งานศาสนา วัฒนธรรมและประเพณีซึ่งเป็นงานสำคัญของเทศบาลตำบลหนองแห้วที่จะต้องประสานงานจัดงานกิจกรรม ประเพณีสำคัญต่างๆในตำบล เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง

มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการปรับปรุงแผนอัตรากำลัง โดยกำหนดตำแหน่งใหม่เพิ่มเติม คือ นักวิชาศึกษา และประชาสัมพันธ์ประกาศรับโอน(ย้าย) บุคลากรผู้รับผิดชอบ โดยตรง

(รายละเอียดตาม แบบ ปค. ๕)



(นายพิรุณ หน่อแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห้ว

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

### เทศบาลตำบลหนองแห่

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย</b></p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร ที่มีรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลหนองแห่ ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรากฏจากเทศบาลตำบลหนองแห่มีการปรับปรุงข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และกำกับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านคุณธรรมจริยธรรมอีกทั้งผู้บริหารประกาศเจตนารมณ์ในการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตอย่างมีคุณธรรมและความโปร่งใส ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยมีการประชุมเพื่อติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายเป็นประจำทุกเดือน และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน และส่งเสริมให้บุคลากรได้พัฒนาตนเองให้มีความรู้ ความสามารถเพิ่มมากยิ่งขึ้น ทั้งความรู้ในสายงานและความสามารถในการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>และมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอส่งผลให้บุคลากรบางรายปฏิบัติหน้าที่หลายตำแหน่ง อีกทั้งยังขาดบุคลากรในตำแหน่งที่สำคัญ ซึ่งอาจเป็นอุปสรรคในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>เทศบาลตำบลหนองแห่มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและระดับองค์กรที่ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยง พบว่า ยังมีบางกิจกรรมที่ยังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอ มีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญโดยมีคะแนนโอกาสที่จะเกิดขึ้นและผลกระทบอยู่ในระดับคะแนนสูงช่วงระหว่าง ๑๓-๒๕ คะแนน ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังต้องมีการตอบสนองความเสี่ยงโดยวิธีการควบคุมภายในอย่างเข้มงวดขึ้น โดยมีจำนวน ๘ กิจกรรม ดังนี้ คือ</p> <p><b>๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงที่พบอย่างมีนัยสำคัญ มีดังนี้</b></p> <p>๑.๑ เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ</p> <p>๑.๒ รถตู้พยาบาลใหม่ และรถตู้พยาบาลเก่า มีการนำไปให้บริการที่ไม่เหมาะสม เช่น นำรถตู้พยาบาลใหม่ไปให้บริการในกรณีผู้ป่วยไม่เจ็บป่วยร้ายแรงหรือไม่เร่งด่วน</p> <p><b>๒. กิจกรรมด้านการสาธารณสุข การควบคุมและป้องกันโรค ความเสี่ยงที่พบอย่างมีนัยสำคัญ มีดังนี้</b></p> <p>๒.๑ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้านสาธารณสุขดูแลรับผิดชอบงานโดยเฉพาะ</p> <p>๒.๒ ขาดการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบผลการดำเนินงาน</p> <p><b>๓. กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ความเสี่ยงที่พบอย่างมีนัยสำคัญ คือ การขาดบุคลากรในตำแหน่งงานเฉพาะที่สำคัญ เช่น เจ้าพนักงานสาธารณสุข , วิศวกรโยธา , นายช่างโยธา เป็นต้น</b></p> <p><b>๔. กิจกรรมงานธุรการและงานสารบรรณ ความเสี่ยงที่พบ คือ มีเอกสารเก่าที่จัดเก็บจำนวนมากทำให้จัดเก็บเอกสารมีไม่เพียงพอ</b></p> <p><b>๕. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ ความเสี่ยงที่พบ มีดังนี้</b></p> <p>๕.๑ เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ</p> <p>๕.๒ เจ้าหน้าที่ในการให้บริการยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๕.๓ ขาดเจ้าหน้าที่ที่ดูแลเฉพาะด้าน</p> <p><b>๖. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณ ความเสี่ยงที่พบอย่างมีนัยสำคัญ มีดังนี้</b></p> <p>๖.๑ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายฎีกาไม่ครบถ้วน</p> <p>๖.๒ หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>๖.๓ หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย</p> <p>๗. กิจกรรมการบริหารทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงที่พบอย่างมีนัยสำคัญ คือ การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีความล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๘. กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลหนองแห่ียง ความเสี่ยงที่พบอย่างมีนัยสำคัญ มีดังนี้</p> <p>๘.๑ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย</p> <p>๘.๒ ขาดบุคลากรครูผู้มีความรู้เฉพาะด้านประจำโรงเรียนอนุบาลหลายอัตรา คือ ผอ.โรงเรียน ๑ อัตรา และครูผู้ช่วย ๓ อัตรา</p> <p>๘.๓ บัญชีผู้สอบได้ ตำแหน่งครูผู้ช่วย หมดบัญชีแล้วทำให้ไม่มีผู้มาบรรจุใหม่</p> <p>๙. กิจกรรมการจัดงานศาสนา วัฒนธรรมและประเพณี ความเสี่ยงที่พบอย่างมีนัยสำคัญ มีดังนี้</p> <p>๙.๑ บุคลากรที่มีอยู่ (ผู้อำนวยการการศึกษา)มีปริมาณงานในหน้าที่จำนวนมาก ทำให้งานศาสนา วัฒนธรรมและประเพณีซึ่งเป็นงานสำคัญของเทศบาลตำบลหนองแห่ียงที่จะต้องประสานงานจัดงานกิจกรรม ประเพณีสำคัญต่างๆในตำบล เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง</p> <p>นอกจากกิจกรรมที่มีความเสี่ยงดังกล่าวนี้ การกิจหรือกิจกรรมอื่นๆ อาจมีการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงที่มาจากปัจจัยด้านต่างๆทั้งปัจจัยภายในและภายนอก เช่น กฎหมาย กฎ ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการที่มีการแก้ไข หรือการปรับเปลี่ยนและการเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค หรือการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการ เป็นต้น ซึ่งจะทำให้บางกิจกรรมที่มีการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับคะแนนที่มีความเสี่ยงหรือผลกระทบในระดับปานกลาง อาจทำให้อยู่ในระดับสูงขึ้นได้ จึงต้องมีการควบคุมความเสี่ยงอยู่เสมอ เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นหมดไปได้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมที่มีการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอได้รายงานไว้ในแบบ ปค. ๕ แล้ว</p> |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลู่ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุน การบรรลู่ วัตถุประสงค์</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>เทศบาลตำบลหนองแห่ียงได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงแล้วพบว่า ดังนี้ คือ</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑.๑ จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม</p> <p>๑.๒ ผูกอบรมบุคลากรภายในที่มีอยู่ให้มีความรู้เกี่ยวกับการบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้สามารถผลิตเปลี่ยนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กู้ชีพได้</p> <p>๑.๓ กำชับให้เจ้าหน้าที่บริหารจัดการการให้บริการรถตู้พยาบาลทั้งสองคันอย่างเหมาะสมต่อผู้ขอใช้บริการ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                          | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง | <p><b>๒. กิจกรรมด้านการสาธารณสุข</b> มีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๒.๑ มีการเพิ่มกิจกรรมการรณรงค์ในการควบคุมและป้องกันโรคในแผนพัฒนาท้องถิ่นและเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายฯ</p> <p>๒.๒ มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่โดยทำคำสั่งเพื่อออกปฏิบัติงาน</p> <p>๒.๓ ส่งเจ้าหน้าที่อบรมหลักสูตรเฉพาะ</p> <p>๒.๔ ปรับปรุงตำแหน่ง โดยปรับปรุงเป็นตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข และสรรหาโดยวิธีการรับโอน(ย้าย)</p> <p><b>๓. กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล</b> มีกิจกรรมการควบคุม คือ</p> <p>๓.๑ ปรับปรุงวิธีการสรรหาบุคคลากรในตำแหน่งต่างๆ เช่น ปรับปรุงตำแหน่ง เจ้าพนักงานสาธารณสุข เป็น นักวิชาการสาธารณสุข</p> <p>๓.๒ จ้างเหมาบุคคลภายนอกมาทดแทน</p> <p><b>๔. กิจกรรมงานธุรการและงานสารบรรณ</b> มีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๔.๑ ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจและติดตามเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด</p> <p>๔.๒ จัดเตรียมการทำลายเอกสารที่เกินระยะเวลาการเก็บรักษาและหมดความจำเป็นที่ต้องใช้งาน</p> <p>๔.๓ จัดซื้อตู้เก็บเอกสารเพิ่ม</p> <p><b>๕. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒</b> มีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๕.๑ จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงต่อเติมเคลื่อนย้าย แจกสำหรับผู้มาติดต่อ</p> <p>๕.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ</p> <p>๕.๓ สรรหาเจ้าหน้าที่ที่ดูแลเฉพาะด้าน เช่น นายช่างโยธาหรือวิศวกรโยธา</p> <p>๕.๔ จ้างเหมาบุคคลบุคคลภายนอกมาช่วยเหลือ</p> <p><b>๖. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณ</b> มีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๖.๑ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เบิกศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยละเอียดและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>๖.๒ ให้หัวหน้าสำนัก/ผอ.กองแต่ละกองตรวจทานความถูกต้องอีกครั้งก่อนส่งเรื่องเบิกจ่ายให้กองคลัง</p> <p>๖.๓ จัดประชุมซักซ้อมแนวทางการเบิกจ่ายตามระเบียบเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องให้แก่เจ้าหน้าที่</p> <p><b>๗. กิจกรรมการบริหารทรัพย์สินและพัสดุ</b> มีกิจกรรมการควบคุม คือ</p> <p>๗.๑ การติดตามปรับปรุงกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ และให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมสัมมนาเพิ่มพูนความรู้</p> <p>๗.๒ ประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับการแต่งตั้ง</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>๘. กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลหนองแห่ียง มีกิจกรรมการควบคุม คือ</p> <p>๘.๑ จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่มีความเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูประจำโรงเรียนอนุบาล ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๘.๒ รอกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดสอบครูผู้ช่วย</p> <p>๘.๓ หาแนวทางปรับแผนอัตรากำลัง ในตำแหน่งครูผู้ช่วยเป็นครู ค.ศ. ๑ เพื่อให้สามารถรับโอน(ย้าย)บุคลากรในตำแหน่งดังกล่าวได้โดยเร็ว</p> <p>นอกจากกิจกรรมที่มีความเสี่ยงดังกล่าวนี้ การกิจหรือกิจกรรมอื่นๆอาจมีการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงที่มาจากปัจจัยด้านต่างๆทั้งปัจจัยภายในและภายนอก เช่น กฎหมาย กฎข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการที่มีการแก้ไขหรือการปรับเปลี่ยนและการเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค หรือการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการ เป็นต้น ซึ่งจะทำให้บางกิจกรรมที่มีการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับคะแนนที่มีความเสี่ยงหรือผลกระทบในระดับปานกลาง อาจทำให้อยู่ในระดับสูงขึ้นได้ จึงต้องมีการควบคุมความเสี่ยงอยู่เสมอ เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นหมดไปได้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมที่มีการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอได้รายงานไว้ในแบบ ปค. ๕ แล้ว</p> |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>เทศบาลตำบลหนองแห่ียง มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร เหมาะสมแล้ว กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างเทศบาลตำบลหนองแห่ียง หน่วยงานในสังกัด และชุมชนหมู่บ้าน ซึ่งมีการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมชัดเจนและทันเวลา การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารรูปแบบต่างๆ ที่ชัดเจน ทันเวลา สะดวกต่อผู้ใช้ทั้งภายในและภายนอก โดยผ่านระบบเครือข่าย เช่น อีเมล เว็บไซต์ เฟสบุ๊ค หรือแอปพลิเคชันไลน์ เป็นต้น</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่ กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>เทศบาลตำบลหนองแห่่งมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการณ์ และมีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือ ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและสรุปผลการดำเนินงานเสนอ ผู้บริหารทราบ</p> |

#### ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลหนองแห่่ง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ หลักการ ๑๗ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรม บางภารกิจที่ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลให้ดียิ่งขึ้น มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งเทศบาลตำบลหนองแห่่งได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

ลงชื่อ

(นายพิรุณ หน่อแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่่ง

๒๕๖๖ พุทธศักราช ๒๕๖๖

ผู้รายงาน

เทศบาลตำบลหนองแห่  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                            | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                               | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                 | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                          | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเรื่องบรรเทาสาธารณภัย และการให้บริการโรงพยาบาลกู่พิงภัยแก่ประชาชน</p> | <p>๑. เจ้าหน้าที่ดำเนินงานมีไม่เพียงพอกับงานบริการ</p> <p>๒. รถตู้พยาบาลใหม่และรถตู้พยาบาลเก่า มีการนำไปให้บริการที่ไม่เหมาะสม เช่น นำรถตู้พยาบาลใหม่ไปให้บริการผู้ป่วยในโรงพยาบาลกู่พิงภัย</p> <p>ไม่เจ็บป่วยร้ายแรงหรือไม่เร่งด่วน</p> | <p>๑. ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพให้ความช่วยเหลือผู้ได้รับความเดือดร้อนเสียหายจากกรณีปัญหาต่างๆ</p> <p>๒. มีกองบรรณาธิการที่คอยดูแลเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่มีความรู้เกี่ยวกับการบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๓. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่จัดสรรรถพยาบาลให้เหมาะสมและมี</p> <p>ความจำเป็นเร่งด่วนสำหรับผู้มาขอใช้บริการ</p> | ไม่เพียงพอ                     | <p>๑. ประชาชนยังไม่เข้าใจระบบการให้บริการรถพยาบาลของเทศบาล</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอกับงานบริการ</p> | <p>๑. จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม</p> <p>๒. มีกองบรรณาธิการในที่มีอยู่ให้ความรู้เกี่ยวกับการบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้สามารถผลิตเปลี่ยนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กู่พิงได้</p> <p>๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่บริหารจัดการการให้บริการรถตู้พยาบาลทั้งสองคันอย่างเหมาะสมต่อผู้มาขอใช้บริการ</p> | <p>๓๐ ก.ย. ๖๖</p> <p>หัวหน้าฝ่ายปกครอง</p> <p>เจ้าพนักงานป้องกันฯ</p> <p>สำนักงานปลัด ทต.หนองแห่</p> |

เทศบาลตำบลหนองแห่  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ<br>รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ<br>รัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                   | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                          | การควบคุม<br>ภายใน<br>ที่มีอยู่                                                         | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                           | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๒. กิจกรรมด้านการสาธารณสุข การ<br>ควบคุมและป้องกันโรค<br>วัตถุประสงค์<br>-เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการ<br>สาธารณสุขเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ<br>สร้างสิ่งแวดล้อมให้มีความสะอาดและมี<br>มาตรฐานต่างๆในการควบคุมและป้องกัน<br>ให้เกิดขึ้นที่เสี่ยงในการเกิดโรคระบาด | ๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้าน<br>สาธารณสุขดูแล<br>รับผิดชอบงาน<br>โดยเฉพาะ<br>๒. ขาดการรายงานผล<br>การดำเนินงานให้<br>ผู้บังคับบัญชาและ<br>ผู้บริหารทราบผลการ<br>ดำเนินงาน | ๑. มีคำสั่ง<br>มอบหมาย<br>งานให้<br>เจ้าหน้าที่<br>๒. สรรหา<br>เจ้าพนักงาน<br>สาธารณสุข | ไม่เพียงพอ                         | ๑. ขาดเจ้าหน้าที่มีความรู้เฉพาะด้าน<br>สาธารณสุขดูแล<br>รับผิดชอบงาน<br>โดยเฉพาะ<br>๒. สรรหาโดยวิธีการขอ<br>ใช้บัญชี | ๑. มีการเพิ่มกิจกรรมการณรงค์<br>ในการควบคุมและป้องกันโรคใน<br>แผนพัฒนาท้องถิ่นและ<br>เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย<br>๒. มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่<br>โดยทำคำสั่งเพื่อออกปฏิบัติงาน<br>๓. ส่งเจ้าหน้าที่อบรมหลักสูตร<br>เฉพาะ<br>๔. ปรับปรุงตำแหน่ง โดย<br>ปรับปรุงเป็นตำแหน่งวิชาการ<br>สาธารณสุข และสรรหาโดย<br>วิธีการรับโอน(ย้าย) | ๓๐ ก.ย. ๖๖<br><br>หัวหน้า<br>สำนักงาน<br><br>หัวหน้าฝ่าย<br>ปกครอง<br><br>สำนักปลัด<br>ทต. หนองแห่ |

เทศบาลตำบลหนองแห่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                  | ความเสี่ยง                                                                                                           | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                     | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                            | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                             | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| ๓. ภารกิจกรมงานบริหารงานบุคคล<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อดำเนินงานบุคคลตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพแล้วเสร็จ ตามกำหนดเวลา                            | ขาดบุคลากรในตำแหน่งงานเฉพาะที่สำคัญ เช่น เจ้าพนักงานสาธารณสุข, หัวหน้างานสาธารณสุข, นายช่างโยธา, นายช่างโยธา เป็นต้น | มีคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจนและมอบหมายงานที่เหมาะสมกับตำแหน่งและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน | ไม่เพียงพอ                     | ขาดบุคลากรในตำแหน่งงานเฉพาะที่สำคัญ เช่น เจ้าพนักงานสาธารณสุข, วิศวกรโยธา, นายช่างโยธา, ครูผู้ช่วย และผู้อำนวยการโรงเรียน เป็นต้น | ๑. ปรับปรุงวิธีการสรรหาบุคคลากรในตำแหน่งต่างๆ เช่น ปรับปรุงตำแหน่ง เจ้าพนักงานสาธารณสุข เป็น นักวิชาการสาธารณสุข<br>๒. จ้างเหมาบุคคลภายนอกมาทดแทน                                                                     | ๓๐ ก.ย. ๖๖<br>นักทรัพยากรบุคคล<br>สำนักปลัด<br>ทต.หนองแห่ |
| ๔. ภารกิจกรมงานธุรการและงานสารบรรณ<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๕๒ | มีเอกสารเก่าที่จัดเก็บจำนวนมาก ทำให้จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ                                                          | ย้ายเอกสารเก่าไปไว้ที่ห้องเก็บของสำนักงานเทศบาลเก่า                                         | ไม่เพียงพอ                     | มีเอกสารเก่าที่จัดเก็บจำนวนมากซึ่งยังคงมีความจำเป็นที่ต้องใช้อยู่ ทำให้พื้นที่จัดเก็บจัดเก็บเอกสารมีไม่เพียงพอ                    | ๑. ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจและติดตามเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด<br>๒. จัดเตรียมการทำลายเอกสารที่เกินระยะเวลาการเก็บรักษาและหมดความจำเป็นที่ต้องใช้งาน<br>๓. จัดซื้อตู้เก็บเอกสารเพิ่ม | ๓๐ ก.ย. ๖๖<br>สำนักปลัด<br>ทต.หนองแห่                     |

## } : : : : : : :

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                              | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                              | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                          | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                           | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                          | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <p>๕. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ มากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. เพื่อให้งานก่อสร้างในเขตเทศบาลตำบลหนองแห่ย์ ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร</p> | <p>๑. เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ในการให้บริการยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒</p> <p>๓. ขาดเจ้าหน้าที่ที่ดูแลเฉพาะด้าน</p> | <p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียบว่าหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p>๓. ขาดเจ้าหน้าที่ที่ดูแลเฉพาะด้าน</p> | ไม่เพียงพอ                 | <p>๑. ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p>๒. ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้</p> <p>๓. การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบ ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า</p> | <p>๑. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างตั้งแต่แปลน แจกให้แก่ผู้มาติดต่อ</p> <p>๒. มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ</p> <p>๓. สรรหาเจ้าหน้าที่ดูแลเฉพาะด้าน เช่น นายช่างโยธา หรือวิศวกรโยธา</p> <p>๔. จัดหาบุคลากรภายนอกมาช่วยเหลือ</p> | <p>๓๐ ก.ย. ๖๖</p> <p>ผอ.กองช่าง</p> <p>กองช่าง</p> <p>ทต.หนองแห่ย์</p> |

เทศบาลตำบลหนองแห่  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                          | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                          | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                              | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๖. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน<br>อนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิก<br>จ่ายเงินงบประมาณถูกต้องตาม<br>ระเบียบฯและตามระยะเวลาที่<br>กำหนด | ๑. เอกสาร<br>ประกอบเบิกจ่าย<br>ฎีกาไม่ครบถ้วน<br>๒. หน่วยงานผู้เบิกไม่<br>ศึกษาระเบียบและ<br>หนังสือสั่งการให้<br>ถูกต้อง<br>๓. หน่วยงานผู้เบิกวาง<br>ฎีกาล่าช้าและเร่งด่วน<br>ทำให้หน่วยงานคลังมี<br>ระยะเวลาในการตรวจ<br>ฎีกาน้อย | ๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่<br>ปฏิบัติงานด้วยความ<br>ละเอียด รอบคอบและ<br>ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ<br>กระทรวงมหาดไทยว่า<br>ด้วยการรับเงิน-การเบิก<br>จ่ายเงิน การฝากเงิน<br>การเก็บรักษาเงินและ<br>การตรวจเงินขององค์กร<br>ปกครองส่วนท้องถิ่น<br>พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข<br>เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.<br>๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด<br>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ<br>อบรม เพื่อพัฒนา<br>ศักยภาพการเรียนรู้และ<br>การปฏิบัติงาน | ไม่เพียงพอ                     | หน่วยงานผู้เบิก/<br>เจ้าของโครงการจัดส่ง<br>เอกสารเพื่อประกอบการ<br>เบิกจ่าย ไม่ครบถ้วนหรือ<br>ยังไม่ถูกต้อง ทำให้การ<br>เบิกจ่ายล่าช้า | ๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่<br>ผู้เบิกศึกษาระเบียบ<br>และหนังสือสั่งการที่<br>เกี่ยวข้องโดยละเอียด<br>และถือปฏิบัติตามอย่าง<br>เคร่งครัด และให้<br>หัวหน้าสำนัก/ผอ.กอง<br>แต่ละกองตรวจทาน<br>ความถูกต้องอีกครั้ง<br>ก่อนส่งเรื่องเบิกจ่ายให้<br>กองคลัง<br>๒. จัดประชุมซักซ้อม<br>แนวทางการเบิกจ่าย<br>ตามระเบียบเบิกจ่ายที่<br>เกี่ยวข้อง ให้แก่<br>เจ้าหน้าที่ | ๓๐ ก.ย. ๖๖<br><br>ผอ.กองคลัง<br><br>นักวิชาการเงิน<br>และบัญชี<br><br>กองคลัง<br>ทต.หนองแห่ |

เทศบาลตำบลหนองแห่  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                                                                   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                 | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                    | การปรับปรุงการควบคุม<br>ภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๗. ภารกิจกรมการบริหารทรัพย์สิน<br>และพัสดุ<br><br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้การบริหารทะเบียน<br>ทรัพย์สินและพัสดุถูกต้อง ตาม<br>ระเบียบ  | ๑. การตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปีของ<br>คณะกรรมการ<br>ตรวจสอบพัสดุไม่<br>เป็นไปตามระเบียบ<br>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง | ๑. ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้า<br>รับการอบรมเพื่อศึกษา<br>ระเบียบ กฎหมายในงาน<br>พัสดุ<br>๒. มีการกำกับดูแลการ<br>ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่<br>พัสดุอย่างใกล้ชิด | ไม่เพียงพอ                     | ๑. มีระเบียบ กฎหมาย<br>ที่ออกมามีใช้บังคับใหม่<br>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ<br>แต่งตั้งมีภาระงานมาก<br>เนื่องจากจำนวนคน<br>น้อย | ๑. ติดตามปรับปรุง<br>กฎหมายระเบียบที่<br>เกี่ยวข้องเป็นประจำและ<br>ให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรม<br>สัมมนาเพิ่มพูนความรู้<br>๒. ประชุมซักซ้อมแนว<br>ทางการปฏิบัติให้แก่<br>คณะกรรมการตรวจสอบ<br>พัสดุประจำปีที่ได้รับ<br>แต่งตั้ง<br>๓. กองคลัง จัดประชุม<br>และจัดอบรมซักซ้อม<br>แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับ<br>การจัดซื้อจัดจ้างและการ<br>เบิกจ่ายเป็นประจำทุกปี | ๓๐ ก.ย. ๖๖<br><br>ผอ.กองคลัง<br><br>นักวิชาการพัสดุ<br>ปฏิบัติการ<br><br>กองคลัง ทต.<br>หนองแห่ |

เทศบาลตำบลหนองแห่  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                   | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                         | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                             | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ๘. กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล<br>เทศบาลตำบลหนองแห่<br>วัตถุประสงค์การควบคุม<br>๑. เพื่อให้การดำเนินงานของ<br>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียน<br>มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล<br>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงาน<br>เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่<br>กำหนด | ๑. ครูผู้ดูแลเด็กและ<br>ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยัง<br>ขาดความรู้ความเข้าใจ<br>เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน<br>ระเบียบ หนังสือสั่งการ<br>ที่เกี่ยวข้องกับงาน<br>การศึกษาปฐมวัย<br>๒. ขาดบุคลากรครูผู้<br>มีความรู้เฉพาะด้าน<br>ประจำโรงเรียนอนุบาล<br>หลายอัตรา คือ ผอ.<br>โรงเรียน ๑ อัตรา และ<br>ครูผู้ช่วย ๓ อัตรา<br>๓. บัญชีผู้สอบได้<br>ตำแหน่งครูผู้ช่วย หมด<br>บัญชีแล้วทำให้ไม่มีผู้<br>มาบรรจุใหม่ | ๑. คำสั่งแบ่งงานและ<br>มอบหมาย หน้าที่<br>ในกองการศึกษาฯ<br>๒. มีผู้ปฏิบัติงานการ<br>แทนผู้อำนวยการกอง<br>การศึกษาฯ ตรวจสอบ<br>การปฏิบัติงานของ<br>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ<br>๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ<br>การอบรมการจัดทำ<br>หลักสูตรตลอดจน<br>มาตรฐานการศึกษา<br>อย่างต่อเนื่อง | ไม่เพียงพอ                     | - ขาดบุคลากรครูผู้<br>มีความรู้เฉพาะด้านประจำ<br>โรงเรียนอนุบาลหลาย<br>อัตรา คือ ผอ.โรงเรียน ๑<br>อัตรา และครูผู้ช่วย ๓<br>อัตรา<br>- บัญชีของผู้สอบได้ใน<br>ตำแหน่งครูผู้ช่วย มีผู้ผ่าน<br>น้อยและบรรจบหมดบัญชี<br>แล้ว และยังไม่มี<br>ประกาศสอบในตำแหน่ง<br>ดังกล่าว | - จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่มี<br>ความเกี่ยวข้อง รวมทั้ง<br>ครูประจำโรงเรียน<br>อนุบาล ครูผู้ดูแลเด็ก<br>และผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้า<br>รับการอบรมในหลักสูตร<br>ที่เกี่ยวข้องกับการ<br>ปฏิบัติงาน<br>- รอกรมส่งเสริมการ<br>ปกครองส่วนท้องถิ่นจัด<br>สอบครูผู้ช่วย<br>- หาแนวทางปรับแผน<br>อัตรากำลัง ในตำแหน่ง<br>ครูผู้ช่วย เป็นครุ ค.ศ. ๑<br>เพื่อให้สามารถรับโอน<br>(ย้าย)บุคลากรใน<br>ตำแหน่งดังกล่าวได้<br>โดยเร็ว | ๓๐ ก.ย. ๖๖<br><br>ผอ.กอง<br>การศึกษา<br><br>กองการศึกษา |

**เทศบาลตำบลหนองแห่**  
**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือการ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                                | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                            | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                     | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                            | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๙. งานศาสนา วัฒนธรรม<br>และประเพณี<br>กิจกรรม<br>การจัดงานศาสนา วัฒนธรรม<br>และประเพณี<br>วัตถุประสงค์การควบคุม<br>๑. เพื่อให้การดำเนินงานด้าน<br>ศาสนา วัฒนธรรมและประเพณี<br>มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ<br>๒. เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานได้<br>ถูกต้องตาม ระเบียบ<br>กฎระเบียบข้อบังคับ | ๑. บุคลากรที่มีอยู่ (ผู้อำนวยการ<br>กองการศึกษา)มีปริมาณงาน<br>ในหน้าที่จำนวนมาก ทำให้<br>งานศาสนา วัฒนธรรมและ<br>ประเพณีซึ่งเป็นงานสำคัญ<br>ของเทศบาลตำบลหนอง<br>แห่ที่จะต้องประสานงาน<br>จัดงานกิจกรรม ประเพณี<br>จัดงานกิจกรรม ประเพณี<br>สำคัญต่างๆในตำบล เกิด<br>ข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง | ๑. คำสั่งแบ่งงานและ<br>มอบหมายหน้าที่ใน กอง<br>การศึกษา ฯ<br>๒. มีการตรวจสอบ การ<br>ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่<br>ผู้รับผิดชอบ<br>๓. ปฏิบัติตามระเบียบ<br>กระทรวงการคลัง ว่าด้วย<br>การจัดซื้อจัดจ้างและบริหาร<br>พัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/<br>กฎกระทรวงและ หนังสือสั่ง<br>การที่เกี่ยวข้อง | ไม่เพียงพอ                         | ๑. บุคลากรที่มีอยู่<br>(ผู้อำนวยการการศึกษา)<br>มีปริมาณงานในหน้าที่<br>จำนวนมาก ทำให้งาน<br>งานศาสนา วัฒนธรรม<br>และประเพณีซึ่งเป็นงาน<br>สำคัญของเทศบาลตำบล<br>หนองแห่ ่ง เกิด<br>ข้อผิดพลาด | - ปรับปรุงแผน<br>อัตราจ้าง โดยกำหนด<br>ตำแหน่งใหม่เพิ่มเติม คือ<br>นักวิชาศึกษา และ<br>ประชาสัมพันธ์ประกาศ<br>รับโอน(ย้าย) บุคลากร<br>ผู้รับผิดชอบโดยตรง | ๓๐ ก.ย. ๖๖<br><br>ผอ.กอง<br>การศึกษา<br><br>กองการศึกษา<br><br>นักทรัพยากร<br>บุคคล<br>สำนักปลัด |

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นายพิรุณ หน่อแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่

๒๕๖๖ พงศศิการณ ๒๕๖๖

# ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่

ที่ **กค๕**/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระบบควบคุมภายใน ระดับองค์กร  
เทศบาลตำบลหนองแห่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือ  
ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในระดับหน่วยงาน  
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่องและให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วย  
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการเป็นไป  
ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่  
กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาล  
ตำบลหนองแห่ ดังต่อไปนี้

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| (๑) ปลัดเทศบาลตำบลหนองแห่  | ประธานกรรมการ     |
| (๒) ผู้อำนวยการกองคลัง     | กรรมการ           |
| (๓) ผู้อำนวยการกองช่าง     | กรรมการ           |
| (๔) ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ           |
| (๕) หัวหน้าสำนักปลัด       | กรรมการ           |
| (๖) หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ    | กรรมการ           |
| (๗) หัวหน้าฝ่ายปกครอง      | กรรมการ           |
| (๘) นิติกร                 | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการ กำหนดแนวทางการดำเนินงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ของเทศบาลตำบลหนองแห่ โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง สำนวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน  
และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์  
ของการควบคุมภายใน

๒. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ  
ข้อ ๖ งดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานดังกล่าว ส่งเลขานุการฯ  
ระดับองค์กร ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

(๑) แบบ ปค.๔

(๒) แบบ ปค.๕

/๓. ให้เลขานุการ...

**กค๕**

๓. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่ียง เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) รายงานผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ตามแบบฟอร์มดังนี้

(๑) แบบ ปค.๑

(๒) แบบ ปค.๔

(๓) แบบ ปค.๕

(๔) แบบ ปค.๖

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัดสำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯตามกำหนดข้างต้นโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลหนองแห่ียงทราบ โดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการเป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงาน เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลอย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖



(นายพิรุณ หน่อแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่ียง



คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่

ที่ ๓๓๖/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด  
เทศบาลตำบลหนองแห่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่ ที่ ๓๓๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแห่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

|                                          |                      |
|------------------------------------------|----------------------|
| (๑) หัวหน้าสำนักปลัด                     | ประธานคณะกรรมการ     |
| (๒) หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ                  | คณะกรรมการ           |
| (๓) หัวหน้าฝ่ายปกครอง                    | คณะกรรมการ           |
| (๔) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน             | คณะกรรมการ           |
| (๕) เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | คณะกรรมการ           |
| (๖) นิติกร                               | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองแห่ ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดอย่างต่อเนื่อง รายงานผลต่อคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองแห่

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายพิรุณ หน่อแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่



คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่

ที่ มคต/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง  
เทศบาลตำบลหนองแห่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่ ที่ มคต/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ทุก  
สำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วรายงานผลต่อ  
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแห่ ประจำปีงบประมาณ  
๒๕๖๖ ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ดำเนินการด้วย  
ความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ  
ควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- |                             |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองคลัง      | ประธานคณะกรรมการ     |
| (๒) นักวิชาการเงินและบัญชี  | คณะกรรมการ           |
| (๓) นักวิชาการเงินและบัญชี  | คณะกรรมการ           |
| (๔) นักวิชาการพัสดุ         | คณะกรรมการ           |
| (๕) นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการ  
ควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ  
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองแห่ ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ และให้  
ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง อย่างต่อเนื่อง รายงานผลต่อคณะกรรมการ  
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองแห่

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายพิรุณ หน่อแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่



คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่

ที่ มทล/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง  
เทศบาลตำบลหนองแห่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่ ที่ มทล/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ทุก  
สำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วรายงานผลต่อ  
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแห่ ประจำปีงบประมาณ  
๒๕๖๖ ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ดำเนินการด้วยความ  
เรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุม  
ภายใน ดังต่อไปนี้

- |                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานคณะกรรมการ     |
| (๒) ผู้ช่วยนายช่างโยธา | คณะกรรมการ           |
| (๓) ผู้ช่วยนายช่างโยธา | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการ  
ควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม  
ประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองแห่ ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ และให้ดำเนินการ  
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่างอย่างต่อเนื่อง รายงานผลต่อคณะกรรมการติดตาม  
ประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองแห่

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายพิรุณ หน่อแก้ว)  
นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่



คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่  
ที่ มทธ/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา  
เทศบาลตำบลหนองแห่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแห่ ที่ มทธ/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ทุก  
สำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วรายงานผลต่อ  
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแห่ ประจำปีงบประมาณ  
๒๕๖๖ ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ดำเนินการด้วย  
ความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ  
ควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- |                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองการศึกษา | ประธานคณะกรรมการ     |
| (๒) ครูผู้ดูแลเด็ก         | คณะกรรมการ           |
| (๓) ครูผู้ดูแลเด็ก         | คณะกรรมการ           |
| (๔) พนักงานจ้างตามภารกิจ   | คณะกรรมการ           |
| (๕) พนักงานจ้างตามภารกิจ   | คณะกรรมการ           |
| (๖) ผู้จัดการงานทั่วไป     | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการ  
ควบคุมภายในของกองการศึกษา แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองการศึกษาทราบ เพื่อรายงาน  
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองแห่ ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖  
และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา อย่างต่อเนื่อง รายงานผลต่อ  
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลหนองแห่

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายพิรุณ หน่อแก้ว)  
นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ เทศบาลตำบลหนองแห่

โทรศัพท์/โทรสาร ๐๕๓๒๕๕๑๑-๑

ที่ ชม ๖๑๔๐๑/ ๗๓๗

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่

### เรื่องเดิม

ด้วยเทศบาลตำบลหนองแห่ เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้ งานนิติการ ได้ดำเนินการรวบรวมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย(สำนัก/กอง) , ระดับองค์กร และจัดทำรายงานการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

### ข้อกฎหมาย/หนังสือที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๔
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ จึงได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวจุฑามาศ ยานะ)  
นิติกรปฏิบัติการ

/ความเห็น...

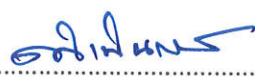
๗๓

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด.....

(นางนันทน์พัชร เมืองธรรม)  
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดเทศบาล.....*-เห็นควรดำเนินการ*

  
(นายอุทิศ บัวแก้วเกิด)  
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลหนองแห่

ความเห็นของนายกเทศมนตรี.....

  
(นายพิรุณ หน่อแก้ว)  
นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแห่

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองแห่ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแห่มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

#### ๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

(๑) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ ประชาชนยังไม่เข้าใจระบบการให้บริการรถพยาบาลของเทศบาล ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอกับงานบริการ

(๒) กิจกรรมด้านการสาธารณสุขการควบคุมและป้องกันโรค มีนัยสำคัญ กล่าวคือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้านสาธารณสุขและรับผิดชอบงานโดยเฉพาะ

(๓) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งงานเฉพาะที่สำคัญ เช่น เจ้าพนักงานสาธารณสุข , วิศวกรโยธา , นายช่างโยธา, ครูผู้ช่วย และผู้อำนวยการโรงเรียน เป็นต้น

(๔) กิจกรรมงานธุรการและงานสารบรรณ ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ มีเอกสารเก่าที่จัดเก็บจำนวนมากซึ่งยังคงมีความจำเป็นที่ต้องใช้อยู่ ทำให้พื้นที่จัดเก็บตู้จัดเก็บเอกสารมีไม่เพียงพอ

#### ๑.๒ กองช่าง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง และไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้ รวมทั้งการเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า

#### ๑.๓ กองคลัง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

(๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ หน่วยงานผู้เบิก/เจ้าของโครงการจัดส่ง เอกสารเพื่อประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วนหรือยังไม่ถูกต้อง ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า

(๒) กิจกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคลที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ มีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับแต่งตั้งมีภาระงานมาก เนื่องจากจำนวนคนน้อย

#### ๑.๔ กองการศึกษา ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

(๑) กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลหนองแห่ ซึ่งมีนัยสำคัญ กล่าวคือ ขาดบุคลากรครูผู้มีความรู้เฉพาะด้านประจำโรงเรียนอนุบาลหลายอัตรา คือ ผอ.โรงเรียน ๑ อัตรา และครูผู้ช่วย ๓ อัตรา และบัญชีของผู้สอบได้ในตำแหน่งครูผู้ช่วย มีผู้ผ่านน้อยและบรรจุหมดบัญชีแล้ว และยังไม่มีการประกาศสอบในตำแหน่งดังกล่าว

(๒) งานศาสนา วัฒนธรรม และประเพณี ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ บุคลากรที่มีอยู่ (ผู้อำนวยการกองการศึกษา) มีปริมาณงานในหน้าที่จำนวนมาก ทำให้งานศาสนา วัฒนธรรมและประเพณีซึ่งเป็นงานสำคัญของเทศบาลตำบลหนองแห่เกิดข้อผิดพลาด

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๒.๑ สำนักปลัดเทศบาล

(๑) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม รวมถึงการฝึกอบรมบุคลากรภายในที่มีอยู่ให้มีความรู้เกี่ยวกับการบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้สามารถผลิตเปลี่ยนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กู้ชีพได้ และกำชับให้เจ้าหน้าที่บริหารจัดการการให้บริการรถตู้พยาบาลทั้งสองคันอย่างเหมาะสมต่อผู้มาขอใช้บริการ

(๒) กิจกรรมด้านการสาธารณสุขการควบคุมและป้องกันโรค มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน มีการเพิ่มกิจกรรมการรณรงค์ในการควบคุมและป้องกันโรคในแผนพัฒนาท้องถิ่นและเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายฯ มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่โดยทำคำสั่งเพื่อออกปฏิบัติงาน และส่งเจ้าหน้าที่อบรมหลักสูตรเฉพาะ รวมทั้งปรับปรุงตำแหน่ง โดยปรับปรุงเป็นตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข และสรรหาโดยวิธีการรับโอน (ย้าย)

(๓) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปรับปรุงวิธีการสรรหาบุคลากรในตำแหน่งต่างๆ เช่น ปรับปรุงตำแหน่ง เจ้าพนักงานสาธารณสุข เป็น นักวิชาการสาธารณสุข และจ้างเหมาบุคคลภายนอกมาทดแทน

(๔) กิจกรรมงานธุรการและงานสารบรรณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจและติดตามเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด จัดเตรียมการทำลายเอกสารที่เกินระยะเวลาการเก็บรักษาและหมดความจำเป็นที่ต้องใช้งาน จัดซื้อตู้เก็บเอกสารเพิ่ม

#### ๒.๒ กองช่าง

กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดทำคู่มือ/แผนปฏิบัติการเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมเคลื่อนย้าย แจกสำหรับผู้มาติดต่อ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ และสรรหาเจ้าหน้าที่ที่ดูแลเฉพาะด้าน เช่น นายช่างโยธา หรือวิศวกรโยธา หรือจ้างเหมาบุคคลภายนอกมาช่วยเหลือ

### ๒.๓ กองคลัง

(๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เบิกศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยละเอียดและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และให้หัวหน้าสำนัก/ผอ.กองแต่ละกองตรวจทานความถูกต้องอีกครั้งก่อนส่งเรื่องเบิกจ่ายให้กองคลัง จัดประชุมซักซ้อมแนวทางการเบิกจ่ายตามระเบียบเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องให้แก่เจ้าหน้าที่

(๒) กิจกรรมการบริหารทรัพย์สินและพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ติดตามปรับปรุงกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องเป็นประจำและให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมสัมมนาเพิ่มพูนความรู้ ประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับการแต่งตั้ง จัดประชุมและจัดอบรมซักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเป็นประจำทุกปี

### ๒.๔ กองการศึกษา

(๑) กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลหนองแห้ง มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่มีความเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูประจำโรงเรียนอนุบาล ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รอกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดสอบครูผู้ช่วย หาแนวทางปรับแผนอัตรากำลัง ในตำแหน่งครูผู้ช่วย เป็นครู ค.ศ. ๑ เพื่อให้สามารถรับโอน(ย้าย)บุคลากรในตำแหน่งดังกล่าวได้โดยเร็ว

(๒) งานศาสนา วัฒนธรรม และประเพณี มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง โดยกำหนดตำแหน่งใหม่เพิ่มเติม คือ นักวิชาศึกษา และประชาสัมพันธ์ประกาศรับโอน (ย้าย) บุคลากรผู้รับผิดชอบ โดยตรง

ลายมือชื่อ.....

(นางนันทน์พัชร เมืองธรรม)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖