

- สำเนาฉบับ -



ที่ รบ ๕๕๔๐๑/๑๕๐๙

สำนักงานเทศบาลตำบลหินกอง
๒๑๖ หมู่ที่ ๙ ต.หินกอง
อ.เมืองราชบุรี จ.ราชบุรี ๗๐๐๐๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหินกอง

เรียน ท้องถิ่นอำเภอเมืองราชบุรี

อ้างถึง หนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองราชบุรี ที่ รบ ๐๐๒๓.๗/ว ๗๖๖ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ปค. ๑	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค. ๔	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปค. ๕	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ ปค. ๖	จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองราชบุรี ที่ รบ ๐๐๒๓.๗/ว ๗๖๖ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด โดยให้ส่งรายงานตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖ ที่ลงนามแล้วและส่งเอกสารในรูปแบบไฟล์ Word ทาง e-mail: localmuangratchaburi@gmail.com ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองราชบุรี ภายในวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ นั้น

เทศบาลตำบลหินกอง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายใน สำหรับรอบวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรถพล พระลักษณ์)
นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง

- ใบบันทึก -

(นางสาวสุศิมา จันทรรุ่ง)

เจ้าหน้าที่ท้องถิ่นอำเภอเมืองราชบุรี

- 2 ธ.ค. 2568

สำนักปลัดเทศบาล

โทร. ๐ ๓๒๒๔ ๐๒๖๑ ต่อ ๑๐๐

โทรสาร ๐ ๓๒๒๔ ๐๒๖๒

ปลัดเทศบาล

รองปลัดเทศบาล

หัวหน้าสำนักปลัดฯ

หัวหน้าฝ่ายฯ

ร่าง/พิมพ์/ทาน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลหินกอง หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 0 3224 0261 ต่อ 107

ที่ รบ 55405/64 วันที่ 24 พฤศจิกายน 2568

เรื่อง ส่งรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัดเทศบาล ที่ รบ 55401/707 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2568 ได้ส่งแบบประเมินการควบคุมภายในเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอส่งรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เพื่อให้เลขานุการระดับองค์กรรวบรวมและดำเนินการจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองราชบุรีภายในกำหนดเวลา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายวิชาชัย ปฐมปฐวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหินกอง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหินกองมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายวิชาชัย ปทุมปฐวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

- ๑.๑ จำนวนขยะในชุมชนมีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น
- ๑.๒ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการนำขยะมารีไซเคิล
- ๑.๓ ปริมาณงาน ทำให้เกิดความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาดในเอกสารการเบิก-จ่าย
- ๑.๔ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังจัดทำไม่เรียบร้อย ข้อมูลยังไม่ครบถ้วน
- ๑.๕ ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ
- ๑.๖ บางครั้งเจ้าหน้าที่ต้องออกไปนอกพื้นที่บ้านซึ่งอยู่ไกล
- ๑.๗ การคำนวณราคางานก่อสร้างยังมีข้อผิดพลาดและการคลาดเคลื่อน
- ๑.๘ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- ๑.๙ ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกภารกิจและทุกกิจกรรมของ

องค์กร

/๑.๑๐ ผู้ตรวจสอบ...

๑.๑๐ ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกภารกิจและทุกกิจกรรมขององค์กร

๑.๑๑ งานตรวจสอบภายในมีความซับซ้อน ต้องวิเคราะห์ปัญหาและความเสี่ยง แล้วรายงานผล

ต่อผู้บริหารภายในเวลาที่กำหนด

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ องค์กรส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดการฉ้อโกงและคัดแยกขยะ

๒.๒ ส่งเสริมให้ประชาชนลดการใช้ขยะประเภทพลาสติก โฟม โดยการใช้ถุงผ้าแทน

๒.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาชั้นต้นเป็นระยะ

๒.๔ ผู้อำนวยการกองคลังต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความ

เสี่ยงที่เกิดขึ้น

๒.๕ มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง งานจัดเก็บรายได้

๒.๖ กำชับให้เจ้าหน้าที่ลงในพื้นที่พูดคุยพบปะประชาชนพร้อมชี้แจงให้ความรู้ทำความเข้าใจแก่ประชาชน

๒.๗ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมของกรมฯ และหน่วยงานต่างๆ

๒.๘ จัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้เกี่ยวกับการประมาณราคางาน

ก่อสร้างและการกำหนดราคากลาง

๒.๙ ให้ความรู้ประชาชนที่มาขออนุญาตตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายขุดดินและถมดิน ขั้นตอนการอนุญาต เอกสารที่ใช้ในการขออนุญาต ระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต

๒.๑๐ มีการจัดส่งบุคลากรและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๒.๑๑ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

๒.๑๒ จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๑๓ จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน เพื่อลดขั้นตอนและเวลาในการตรวจสอบให้ทันกำหนด

๓. เพื่อให้การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหินกอง เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ ผู้บริหารควรกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานทุกส่วนดำเนินการตามระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด เพราะยังมีกิจกรรมบางกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ต่อเนื่องมาจากปีที่ล่วงมา ซึ่งยังไม่สามารถควบคุมให้กิจกรรมนั้นบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลหินกอง สำนักปลัดเทศบาล

ที่ รบ ๕๕๔๐๑/๗๐๗

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

เรียน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามที่ สำนักปลัดเทศบาล ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหินกอง สำหรับรอบวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยจะส่งแบบรายงานตามแบบ ปค.๑ ปค. ๔ และ ปค.๕ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป นั้น

ในการนี้ สำนักปลัดเทศบาลได้ดำเนินการทำแบบประเมินในส่วนที่เกี่ยวข้องตามภารกิจของงานที่รับผิดชอบดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบประเมินฯ ให้หน่วยตรวจสอบภายในพร้อมเอกสารที่แนบท้าย เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวกาญจนาพร ศิริรัตน์)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(นายเอกชัย ทองประเสริฐ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

☒ เพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

☐

(นางสาวธัญรัชต์ เสถียรอุดมการณ์)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

เรียน หน่วยตรวจสอบภายใน

☐ ทราบ ดำเนินการตามเสนอ

☐

(นางสาววิลาห์ แก้ววรรณีสกุล)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองราชบุรี

เทศบาลตำบลหินกอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานจากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหินกอง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองราชบุรี



(นายอรรถพล พระลักษณ์)

นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง

วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ จำนวนขยะในชุมชนมีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น
- ๑.๒ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการนำขยะมารีไซเคิล

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. รมรณรงค์ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกขยะ
- ๒.๒. ส่งเสริมให้ประชาชนลดการใช้ขยะประเภทพลาสติก โฟม โดยการใช้ถุงผ้าแทน

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ปริมาณงาน ทำให้เกิดความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาดในเอกสารการเบิก-จ่าย
- ๑.๒ แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังจัดทำไม่เรียบร้อยข้อมูลยังไม่ครบถ้วน
- ๑.๓ ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ
- ๑.๔ บางครั้งเจ้าหน้าที่ต้องออกไปนอกพื้นที่บ้านซึ่งอยู่ไกล

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาชั้นต้นเป็นระยะ
- ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความ

เสี่ยงที่เกิดขึ้น

- ๒.๓ มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ฝ่ายจัดเก็บรายได้
- ๒.๔ กำชับให้เจ้าหน้าที่ลงในพื้นที่พูดคุยพบปะประชาชนพร้อมชี้แจงให้ความรู้ทำความเข้าใจ

แก่ประชาชน

- ๒.๕ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมของกรมฯ และหน่วยงานต่างๆ

/กองช่าง...

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การคำนวณราคางานก่อสร้างยังมีข้อผิดพลาดและการคลาดเคลื่อน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มีความต้องการส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้เกี่ยวกับการประมาณราคางานก่อสร้างและการกำหนดราคากลาง

๒.๒ ให้ความรู้ประชาชนที่มาขออนุญาตในการตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน ขั้นตอนการอนุญาต เอกสารที่ใช้ในการขออนุญาตระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต

กองการศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดส่งบุคลากรและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจของ

องค์กร

๑.๒ ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร

๑.๓ กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน

ตรวจสอบเพียงคนเดียว

๒.๒ จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบฯ และกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๓ จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัดเทศบาล งานบริหารจัดการขยะมูลฝอย ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ จำนวนปริมาณขยะในชุมชน ๑.๒ แผนการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ จำนวนขยะในชุมชนมี ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น ๒.๒ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการบริหาร จัดการขยะมูลฝอย ในที่ สาธารณะ และไม่ให้ ความสำคัญกับการนำขยะ มารีไซเคิล ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ รณรงค์ประชาสัมพันธ์และ ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วม ใน การกำจัดขยะและคัดแยกขยะและ จัดการขยะอย่างถูกวิธี ก่อนนำมาทิ้ง และคัดแยกขยะตามหลัก ๓ ข ได้แก่ ใช้น้อย ใช้ซ้ำ และนำกลับมาใช้ใหม่ ๓.๒ ส่งเสริมให้ประชาชนลดการใช้ ขยะ โดยเฉพาะขยะพลาสติก และโฟม โดยการรณรงค์การใช้ถุงผ้า และภาชนะใช้ซ้ำ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ติดตามสถานการณ์การการแยกขยะในชุมชน ๔.๒ จัดทำสื่อสิ่งพิมพ์ให้ความรู้แก่ประชาชน ๔.๓ ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ เปรียบเทียบจำนวนปริมาณขยะกับปีที่ผ่านมา	ผลการประเมิน จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่ากิจกรรมการปฏิบัติงาน มีการควบคุมเพียงพอประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง คือ มีการสนับสนุนให้ประชาชนในพื้นที่มีการคัดแยกขยะต้นทาง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยงเกี่ยวกับการที่ประชาชนยังขาดความรู้ในการคัดแยกขยะ

ผลการประเมินโดยรวม

งานบริการสาธารณสุข มีความเสี่ยง ๒ ภารกิจคือ จำนวนขยะในชุมชนมีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะมูลฝอย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการคัดแยกขยะต้นทางนั้นต้องได้รับความร่วมมือจากชุมชน เป็นการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของชุมชน จึงต้องดำเนินการให้มีกิจกรรมควบคุมที่ต่อเนื่อง เพื่อให้มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

กองคลัง เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การรับและเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - มีปริมาณรับ - เบิกจ่ายเงินพร้อมกันเป็นจำนวนมากในแต่ละครั้ง เกิดความล่าช้าเอกสารไม่ครบถ้วน - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับมอบหมายงานหลายหน้าที่ - บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - เกิดจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำแต่ละปีงบประมาณจำนวนมาก ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ผู้ปฏิบัติงานขาดความรอบรอบในการปฏิบัติงานเนื่องจากได้รับมอบหมายงานหลายหน้าที่ ๒.๒ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน ๒.๓ ไม่มีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุ ๒.๔ มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ถือครองที่ดินอยู่ตลอดเวลา ๒.๕ ระบบแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๒.๖ ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้ม เอกสารเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑.๑ รับโอน (ย้าย) บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเพิ่มกิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑.๒ มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ ๑.๓ ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ๑.๓ จัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษี	ผลการประเมิน - บุคลากรกองคลังปฏิบัติงานโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม - มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม - มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้จากการเข้าฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอมีการรายงานผลการฝึกอบรมต่อผู้บังคับบัญชาถึงองค์ความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรม และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน - การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ถึงอย่างไรก็ตามต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน - ก่อนการเบิกจ่ายทุกประเภทมีการตรวจสอบความถูกต้องเป็นลำดับขั้นตอนจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - งานการเงิน งานบัญชีมีความเสี่ยงในด้านสถานที่เก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ - กิจกรรมควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ 1) กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรมนันทนาการและกีฬา พบว่า เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า 2) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา 2. การประเมินความเสี่ยง 1) กิจกรรมด้านการศาสนา วัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา การดำเนินกิจกรรมบุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า 2) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา	ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยง พบว่าเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในดังนี้ 1) กิจกรรมด้านการ ศาสนาและวัฒนธรรมนันทนาการและกีฬา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า 2) กิจกรรมงานด้านบริหาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ข้อสรุป กองการศึกษาได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาและความเสี่ยงดังนี้ 1) กิจกรรมด้านการด้านการศาสนา วัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา มีการออกคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานให้แก่ละกองปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน 2) กิจกรรมด้านบริหารจัดการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา มีการควบคุมเพียงพอในระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมการกระตุ้นในบุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการจากกรม ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดทำตามแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาของกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่น และให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันอย่างเป็นทีมเพื่อช่วยในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. กิจกรรมการควบคุม 1) กิจกรรมด้านการศาสนา วัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายปฏิบัติงานให้แก่ลูกจ้างปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน 2) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบและหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำความแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 1) ใช้หนังสือในการติดต่อสื่อสาร เพื่อให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายการปฏิบัติงานได้รับข้อมูลที่ชัดเจนและส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร 2) มีการสื่อสารติดต่อข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และมีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ไปยังบุคคลต่างๆ เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ชัดเจนและส่งผลให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ 5. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ข้องฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติผู้อำนวยการกองการศึกษา ปลัดเทศบาล ต้องติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งานกองการศึกษาไม่เกิดการขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นในการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกเทศมนตรีตำบลหินกองทราบอย่างต่อเนื่อง	

ผลการประเมินโดยรวม

ข้อสรุปผลการประเมินควบคุมภายในพบว่า มีกิจกรรม 2 กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

- 1) กิจกรรมงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ
- 2) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลหินกอง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การกิจการคำนวณประมาณราคาการก่อสร้าง <u>วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน</u> - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือผู้บริหารรวมถึงคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทางด้านวิชาชีพ ทำให้ไม่เข้าใจในขั้นตอนการดำเนินการประมาณราคางานก่อสร้าง - คณะกรรมการกำหนดราคากลาง/ผู้บริหารให้ความสำคัญและกำกับดูแลขั้นตอนการประมาณราคา โดยเฉพาะการทบทวนราคาก่อนอนุมัติ - มีการให้ความรู้กับบุคลากรทุกคนตระหนักถึงความรับผิดชอบในการควบคุมตนเองในขั้นตอนการคำนวณราคากลางและรายงานหากตรวจข้อบกพร่อง - ต้องปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๑.๒ การกิจการปฏิบัติตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน <u>วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนขาดความตื่นตัวในการรับรู้และการปฏิบัติตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน - ต้องปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การประเมินความเสี่ยง กองช่างได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานที่ชัดเจน ปฏิบัติและวัดผลได้ มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยงและมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง -การคำนวณประมาณราคาการก่อสร้าง	การกิจการคำนวณประมาณราคาการก่อสร้าง กองช่าง ได้อธิบายให้ความรู้ หลักเกณฑ์ในการคำนวณราคาการก่อสร้างกับคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เพื่อลดความเสี่ยงในการกำหนดราคากลางโดยต้องปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง <u>โดยกำหนดควบคุม คือ</u> ๑. ให้ความรู้กับบุคลากรในการประมาณราคาก่อสร้างประเภทใหม่ๆ ๒. มีการจัดทำแผนการดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการและผู้ประมาณการมีเวลาในการจัดทำ ทั้งนี้ก็เป็นความเสี่ยงที่มีการควบคุมที่เพียงพอและมีระบบการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว การกิจการปฏิบัติตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน ๑. กองช่างได้จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์กฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน เพื่อให้ความรู้ ขั้นตอนการขออนุญาตและเอกสารที่ใช้ในการขออนุญาตเพื่อลดความเสี่ยงในการลดขั้นตอนและระยะเวลาของผู้ปฏิบัติ ๒. ให้ความรู้กับประชาชนที่มาขออนุญาตในการตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน ขั้นตอนการขออนุญาต เอกสารที่ใช้ในการขออนุญาต ระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต

การคำนวณราคางานก่อสร้างยังมีข้อผิดพลาดและคลาดเคลื่อน

- การปฏิบัติตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน
ประชาชนยังขาดความตื่นตัวในการปฏิบัติตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน

๓.กิจกรรมควบคุม

๓.๑ การคำนวณประมาณราคาการก่อสร้าง

- ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้เกี่ยวกับการประมาณราคางานก่อสร้างและการกำหนดราคากลางให้ถูกต้อง ตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ การปฏิบัติตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน

- ให้ความรู้กับประชาชนที่มาขออนุญาตในการตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดิน ขั้นตอนการขออนุญาต เอกสารที่ใช้ในการขออนุญาต ระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาต

๔.สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ มีการจัดให้มีระบบสารสนเทศภายในองค์กร เพื่ออำนวยความสะดวกในการติดต่อสื่อสาร เช่น มีการติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ต สัญญาณ wifi มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ตลอดจนมีการรับฟังปัญหาจากประชาชน

๕.การติดตามประเมินผล

มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้มีการติดตามประเมินผลด้วยตนเองและผู้บังคับบัญชา กรณีพบจุดอ่อนและข้อบกพร่อง มีการกำหนดแผนการปรับปรุงและมีการวินิจฉัยและสั่งการให้ระงับการดำเนินการหรือแก้ไขข้อบกพร่องทันที

ผลการประเมินโดยรวม : กองช่าง มีความเสี่ยง ๒ ภารกิจ คือ การคำนวณประมาณราคาการก่อสร้าง และการปฏิบัติตามกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายการขุดดินและถมดินเพื่อให้บรรลุผลของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน : พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>1.1 สภาพแวดล้อมภายนอก</u> 1) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่า สำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตาม แผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสาย บังคับบัญชา 2) เจ้าของระเบียบฯ คือ กระทรวงการคลังและ กรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานหน้าที่ของ ผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่ เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น <u>1.2 สภาพแวดล้อมภายใน</u> 1) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณ งานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ 2) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน 3) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ ค่อนข้างซับซ้อน มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อน ในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการ ตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก 2. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง เรื่อง อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่ เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร <u>มีความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง</u> 1) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร 2) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบ การควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการ ควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ผลการประเมิน พบว่า 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมี จริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตาม วัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐาน การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 กำหนด <u>จุดอ่อน</u> หน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจโครงสร้างบทบาท หน้าที่มักได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบและทำ แผนตรวจล่าช้า ส่งผลกระทบต่อการทำงาน ตรวจสอบในกระบวนการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การ ตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ 2. การประเมินความเสี่ยง <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตาม มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาชัดเจนต่อ นายกเทศมนตรีตำบลหินกอง และปลัดเทศบาลตำบล หินกอง ชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและ ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	<u>จุดอ่อน</u> กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสารประกอบการตรวจสอบ และชี้แจงผลการตรวจสอบล่าช้า รวมถึงเอกสารสำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาวล่าช้าตามไปด้วย กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบที่กำหนดไว้ตามแผน เนื่องจากขาดอัตรากำลังและปริมาณงานในมือมีมากเกินไปเกินอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวในการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้งองค์กร อีกทั้งผู้บริหารยังไม่ได้เห็นความสำคัญและเข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบว่า เป็นเครื่องมือสำหรับช่วยเหลือฝ่ายบริหาร อัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวจึงไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่กำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์ฯ ตลอดจนการปฏิบัติงานไม่ได้รับการสนับสนุนและส่งเสริมตามเจตนารมณ์ที่กฎหมายกำหนด
3. กิจกรรมการควบคุม 1) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว 2) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบฯ และกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ 3) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา	3. กิจกรรมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยรับตรวจในองค์กร ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบเป็นอย่างดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบ <u>จุดอ่อน</u> การควบคุมยังไม่ได้เพียงพอ ยังมีสำนัก/กองที่ไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 1) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสาร เพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหาและให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในปัจจุบันต่อไป 2) จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ 3) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และเก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหาแล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนดต่อไป 4) ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วน ครอบคลุม และเสนอนายกลงนามเห็นชอบในกฎบัตรฯ ทุกปี และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ	4. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>จุดแข็ง</u> มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสารและประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจสอบสื่อสารกับหน่วยรับตรวจ <u>จุดอ่อน</u> อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอหรือมีจำกัดและขาดทีม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5. การติดตามประเมินผล <u>กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ</u> <u>กับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</u> จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ติดตามประเมินผลมาถึงรอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมยังไม่มีความเสี่ยงพอและเหมาะสม ความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่หมดไป อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงเหมือนเดิม เพื่อไม่ให้ระดับความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ใน การปฏิบัติงานในปีงบประมาณถัดไปของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ต่อไป	5. การติดตามประเมินผล <u>สรุปการติดตามประเมินผล</u> การควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ยังไม่มี ความเพียงพอและเหมาะสม ควรปรับปรุงการควบคุม อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครอบคลุมทุก ภารกิจขององค์กรได้เพิ่มมากขึ้นปีละ 5 – 10% โดย เทียบจากแผนการตรวจสอบเดิมในปีงบประมาณที่ล่วง มา

ผลการประเมินโดยรวม

กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร ถือเป็น กิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ติดตามประเมินผลความเสี่ยงมาถึงสิ้นรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 พบว่าการควบคุมที่มีไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ พบว่า ความเสี่ยงที่เหลืออยู่นั้น อยู่ในระดับที่สูง ความเสี่ยงนี้จะไม่หมดไปจากหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายในเพิ่มเติม เพื่อนำไปควบคุมและติดตาม ประเมินผลต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 แต่อย่างไรก็ตามหน่วยตรวจสอบภายในยังมีความเสี่ยงที่เกิดจาก ปัจจัยภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 ยังไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดภายใต้ข้อจำกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีข้อจำกัดในการวางแผนประเมินความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวมทั้งความรู้ในงานบริการให้ คำปรึกษา ตลอดจนหน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจถึงบริบทของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดการ ปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล กิจกรรมงานบริหารจัดการขยะมูล ฝอย ๑. เพื่อลดปริมาณขยะในชุมชน	๑. จำนวน ขยะในชุมชน มี ปริมาณ ขยะเพิ่มมาก ขึ้น ๒. ประชาชน ไม่ให้ความ ร่วมมือในการ บริหาร จัดการขยะ มูลฝอย และ ไม่ให้ ความสำคัญ กับการนำ ขยะ มารี ไซเคิล	๑. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์และ ส่งเสริมให้ประชาชนมี ส่วนร่วม ใน การกำจัด ขยะและคัดแยกขยะ และ จัดการขยะอย่าง ถูกวิธี ก่อนนำมาทิ้ง ๒. ส่งเสริมให้ ประชาชนลดการใช้ ขยะโดยเฉพาะขยะ พลาสติก และโฟม โดย การรณรงค์การใช้ถุงผ้า และภาชนะใช้ซ้ำ	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	๑. จำนวนขยะในชุมชน มี ปริมาณขยะเพิ่มมาก ขึ้น เนื่องจากประชาชน ใน ตำบลส่วนใหญ่ไม่ มีความร่วมมือในการ บริหาร จัดการขยะมูล ฝอย	๑. จัดทำเครือข่าย “อาสาสมัครท้องถิ่น รักโลก” เพื่อส่งเสริม การจัดการสิ่ง ปฏิกูล และขยะมูลฝอยทุก ครัวเรือน ๒. จัดกิจกรรมธนาคาร ขยะใน โรงเรียนเพื่อให้ นักเรียนได้เห็นคุณค่า ของขยะ	สำนักปลัดเทศบาล งานบริการ สาธารณสุข

กองคลัง เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรม ด้านงานการเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่าย-เงินเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	- ปริมาณงาน ทำให้เกิดความ ล่าช้าและเกิด ข้อผิดพลาดใน เอกสารการ เบิก-จ่าย	- มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาชั้นต้นเป็น ระยะ - ผู้อำนวยการกองคลังต้อง ตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายทุก ครั้ง เพื่อลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้น	- มีการติดตามประเมินผลเพื่อ ทำการตรวจสอบการปฏิบัติ อย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการ ประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและ ประเมินหัวหน้ากองคลัง เพื่อ หาประสิทธิภาพและประเมิน ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละ กิจกรรมเพื่อใช้เป็นแนวทางใน การดำเนินกิจกรรมควบคุม ต่อไป	- ตำแหน่งการเงินและบัญชี ว่างขาดผู้รับผิดชอบงาน โดยตรง	- ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อศึกษาวิธีการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบ แนวทาง ปฏิบัติ - แบ่งหน้าที่รับผิดชอบใน การปฏิบัติงานให้ชัดเจน	กองคลัง

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา ภารกิจ 1) กิจกรรมงานด้านการบริหาร วิชาการในการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านการบริหารวิชาการมี ประสิทธิภาพสามารถใช้เป็นกรอบ แนวทางในการพัฒนาการจัด การศึกษาส่งผลให้งานบริหาร การศึกษามีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิภาพ	- บุคลากรที่ เกี่ยวข้องยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน การจัดทำ แผนพัฒนา การศึกษา แผนปฏิบัติการ ประจำปี งบประมาณ และ แผนปฏิบัติการ ประจำปี การศึกษา	- การควบคุมมีความ เหมาะสมในระดับหนึ่ง โดยเฉพาะสมในระดับ หนึ่งโดยส่งเสริมและ กระตุ้นให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูล เพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นและดำเนินการ จัดทำตามแนวทางใน การจัดทำแผนพัฒนา ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	- ส่งเสริมและกระตุ้นให้ บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นและ ดำเนินการจัดทำตาม แนวทางในการจัดทำ แผนพัฒนาฯของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	- เจ้าหน้าที่และบุคลากร ยังไม่ได้รับการอบรมเรื่อง การจัดทำแผนฯการศึกษา กันอย่างถ่องแท้และยัง ขาดการร่วมมือกันในการ จัดทำแผนฯ		กองการศึกษา/ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

กองการศึกษา เทศบาลตำบลหินกอง

แบบ ปค. 5

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(ต่อ)	- บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปี งบประมาณ แผนปฏิบัติการประจำปี การศึกษา		- ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน		- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ	

กองช่าง เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจ ๑ การคำนวณประมาณราคาการ ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การประมาณการงานก่อสร้าง ถูกต้องมีมาตรฐานสอดคล้องกับ ปริมาณงานงบประมาณเป็นไปตาม ระเบียบฯและหนังสือสั่งการต่าง ๆ	- โครงการมี จำนวนมาก ระยะเวลาใน การดำเนินการ มีเวลาจำกัดทำ ให้ไม่มีเวลา ตรวจสอบและ ประมาณราคา ได้ตาม ระยะเวลาที่ ต้องการ	- มีการตรวจทานจาก คณะกรรมการกำหนด ราคากลาง	- การดำเนินงานเป็นไปด้วย ความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการ ดำเนินงานและการคำนวณ ราคากลางขึ้นอยู่กับการ กลางพาณิชย์จังหวัด	จุดอ่อน/ความเสี่ยง - การดำเนินงานเป็นไป ด้วยความเร่งด่วน กระชั้น ชิดขาดการวางแผนการ ดำเนินงาน	- ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน	- กองช่าง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วย ตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการ ตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร วัตถุประสงค์ 1. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบ ทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ ได้รับอนุมัติ	ความเสี่ยงมี ระดับสูง 1) ไม่ สามารถวางแผนการ ตรวจสอบ ภายในให้ ครอบคลุมทุก ภารกิจและทุก กิจกรรมของ องค์กร	1) ขออนุมัติจัดทำ แผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณงาน ที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพียงคนเดียว	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่มีคุณภาพเพียงพอ เหมาะสม	ลดระดับความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ ตามยังมีความเสี่ยงอยู่ 1) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมทุกภารกิจ และทุกกิจกรรมของ องค์กร	1) ปรับแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสม กับอัตรากำลังที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพียงคนเดียว	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง

แบบ ปค. 5

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ (ต่อ) 2. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของ หน่วยตรวจสอบภายใน ให้มี อัตราค่าจ้างเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความ พร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่ม มากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาด และความเสี่ยงในการทำงานได้อย่าง เหมาะสม	2) ไม่สามารถ ตรวจสอบได้ ครบทุกภารกิจ และทุก กิจกรรมของ องค์กร	2) จัดทำปริมาณงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอผู้บริหารทราบ เกี่ยวกับปัญหาการ ปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ เป็นวิธีการแก้ปัญหาเฉพาะ หน้าในเบื้องต้นไปพลางก่อน เพียงเท่านั้น ไม่สามารถลด ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่าง แท้จริงและถาวร	2) ไม่สามารถ ตรวจสอบได้ครบทุก ภารกิจและทุกกิจกรรม ขององค์กร	2) จัดบริการรับ ปรึกษาปัญหาในด้าน ระเบียบและกฎหมาย ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจในวัน ทำการ เพื่อลด ข้อผิดพลาดและลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหินกอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ (ต่อ) 3. เพื่อพิจารณาจัดสรรอัตรากำลัง ทดแทนให้หน่วยตรวจสอบภายใน กรณีผู้ตรวจสอบไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้ เพื่อให้การตรวจสอบ เป็นไปตามแผน	3) งาน ตรวจสอบ ภายในมีความ ซับซ้อน ต้อง วิเคราะห์ ปัญหาและ ความเสี่ยง เพื่อ ประมวลผล และรายงาน ผู้บริหาร ภายในเวลาที่ กำหนด	3) หน่วยตรวจสอบ ภายใน ให้คำปรึกษาด้าน กฎหมายและระเบียบ (ในวันทำการ) เพื่อช่วย หน่วยรับผิดชอบ ข้อผิดพลาดและความ เสี่ยงในการทำงาน	- ความเสี่ยงยังคงอยู่ใน ระดับสูง เห็นควร กำหนดการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ต่อไป	3) งานตรวจสอบ ภายในมีความซับซ้อน ต้องวิเคราะห์ปัญหาและ ความเสี่ยง แล้วรายงาน ผลต่อผู้บริหารภายใน เวลาที่กำหนด	3) จัดทำคู่มือ ปฏิบัติงาน เพื่อลด ขั้นตอนและเวลาใน การตรวจสอบให้ทัน กำหนด	หน่วยตรวจสอบ ภายใน



คำสั่งเทศบาลตำบลหินกอง

ที่ ๑๐๗๔/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหินกอง (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหินกอง อาศัยอำนาจตามมาตรา ๔๘ เตรส (๒) แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหินกอง (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหินกอง (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. ปลัดเทศบาล	ประธานคณะกรรมการ
๒. รองปลัดเทศบาล	รองประธานคณะกรรมการ
๓. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะกรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะกรรมการ
๗. หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	คณะกรรมการ
๘. หัวหน้าฝ่ายบริหารงานช่าง	คณะกรรมการ
๙. หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา	คณะกรรมการ
๑๐. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	คณะกรรมการ/เลขานุการ
๑๑. เจ้าพนักงานธุรการ	คณะกรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๒. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	คณะกรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

มีหน้าที่

๑. ประเมินผลความเพียงพอในการประเมินระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผล ในกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต รวมถึงการรั่วไหลของงบประมาณของทุกส่วนราชการและกำกับดูแล หน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ในสังกัด

๒. ประเมินจุดอ่อนและประเมินการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำกิจกรรมต่าง ๆ มาประเมินการจัด วางระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจและโครงสร้างของฝ่าย/งาน ให้เกิดประสิทธิผลและดำเนินการให้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

๓. ให้หัวหน้าส่วนราชการต่าง ๆ เป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตามความเหมาะสม เพื่อ จัดวางระบบการควบคุมภายใน ต่อกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในการทุจริต รวมถึงการรั่วไหลของงบประมาณในทุก ส่วนราชการ

๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ในระดับ หน่วยงานของรัฐ

แนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๑. ให้ทุกส่วนราชการรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ข้อ ๖ ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและรวบรวมแบบรายงานดังกล่าว ส่งเลขานุการฯ ระดับหน่วยงานของรัฐ ภายในวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ประกอบไปด้วย

๑) แบบ ปค. ๔ (หน่วยงานย่อย)

๒) แบบ ปค. ๕ (หน่วยงานย่อย)

๒. ให้เลขานุการฯ ระดับหน่วยงานของรัฐ รวบรวมรายงานติดตามประเมินระบบการควบคุม ภายใน ส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการประเมินผลตามเพียงพอและ รวบรวมรายงานจากคณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับหน่วยงานของรัฐส่งให้ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสอบ ทานและประเมินผลความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน ภายในวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่ หลักเกณฑ์ฯ กำหนด ดังนี้

๑) แบบ ปค. ๑

๒) แบบ ปค. ๔ ระดับหน่วยงานของรัฐ

๓) แบบ ปค. ๕ ระดับหน่วยงานของรัฐ

๓. ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานและประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการ ควบคุมภายในที่นายกเทศมนตรีกำหนดขึ้น เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสของการเกิดการทุจริต ตามหลักเกณฑ์ฯ ที่ กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑) แบบ ปค. ๖

๔. เมื่อผู้ตรวจสอบภายในสอบทานเรียบร้อยแล้วจัดส่งแบบ ปค. ๑, ปค. ๔, ปค. ๕ และ ปค. ๖ ให้ เลขานุการฯ ระดับหน่วยงานของรัฐหรือดำเนินการนำเสนอนายกเทศมนตรีลงนามและรายงานผู้กำกับดูแลทราบ ภายในกำหนดเวลา