

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลบึงเจริญ  
อำเภอบ้านกรวด จังหวัดบุรีรัมย์

## คำนำ

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ ๗ (ข้อ ๓) ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เทศบาลตำบลบึงเจริญ ได้จัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลบึงเจริญ

ปี พ.ศ. ๒๕๖๑

## สารบัญ

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

### ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๔ ระดับหน่วยงาน
- แบบ ปค.๕ ระดับหน่วยงาน



## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอบ้านกรวด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลบึงเจริญ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักปลัด เทศบาลตำบลบึงเจริญ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านกรวด

(ลงชื่อ) .....  
(นายตี๋ กาวีทาโร)  
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบึงเจริญ  
วันที่ 11 5.ค. 2561

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑. การขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรงตามมาตรฐานตำแหน่ง เช่น งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานส่งเสริมการเกษตร งานบริการงานสาธารณสุข ซึ่งมีการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ยากต่อการควบคุมการดำเนินงาน เป็นต้น

๑.๒ การโอน(ย้าย)พนักงานเทศบาล เช่น นายช่างโยธา ส่งผลให้งานออกแบบควบคุมอาคาร และ งานประสานสาธารณสุขไม่ต่อเนื่องเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม ข้อ ๙ ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป )

๒.๑ มีการวางระบบการปรับปรุงควบคุมภายใน เกี่ยวกับบุคลากรที่ขาด ต้องมีการปรับปรุงแผนอัตรากำลังสามปี เพื่อสรรหาคูคลองกร ให้ตรงกับมาตรฐานตำแหน่ง

เทศบาลตำบลบึงเจริญ อำเภอบ้านกรวด จังหวัดบุรีรัมย์  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

**สำนักปลัด**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            ปัจจัยต่างๆ ที่ส่งผลกระทบต่อทัศนคติและความตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายในของบุคลากรทุกคนในองค์กร โดยบุคลากรทุกคนเข้าใจความรับผิดชอบและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง มีความรู้ ความสามารถ และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน รวมถึงการยอมรับและปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และวิธีการทำงานต่างๆ ที่องค์กรกำหนดไว้</p> <p>๑. ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ซึ่งอาจพิจารณาได้จากการกำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องต่างๆ ให้ชัดเจน แล้วแจ้งให้ทุกคนที่เกี่ยวข้องทราบ รวมไปถึงการกระทำตนเป็นแบบอย่างให้กับผู้ใต้บังคับบัญชา ทั้งคำพูดและการกระทำ</p> <p>๒. รูปแบบและปรัชญาการทำงานของฝ่ายบริหาร โดยพิจารณาจากความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ของฝ่ายบริหารที่เป็นประโยชน์ต่อหน้าที่ที่รับผิดชอบ และความสนใจในองค์กรที่ตนเป็นผู้บริหาร</p> <p>๓. การจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาให้เหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน</p> <p>๔. การกำหนดลักษณะงานและคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง (Job Description &amp; Job Specification) สำหรับทุกตำแหน่งงานอย่างชัดเจน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>            วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานต้องมีความชัดเจน พิจารณาว่ามีความเสี่ยงอะไรบ้างในการทำงาน ความเสี่ยงเหล่านั้นเกิดขึ้นบ่อยครั้งหรือไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงานมากนักน้อยเพียงใด เห็นว่ายังคงมีความเสี่ยงสูงเกินกว่าที่จะยอมรับได้ ต้องปรับเปลี่ยนการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>            นโยบายและกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายในกำหนดขึ้น ได้มีการนำไปปฏิบัติตามภายในองค์กรอย่างทั่วถึงกิจกรรมการควบคุมควรกำหนดให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินได้ เช่น</p> <p>๑. กิจกรรมการควบคุมควรเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ</p> <p>๒. กิจกรรมการควบคุมต้องสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓. ค่าใช้จ่ายในการกำหนดให้กิจกรรมการควบคุมต้องไม่สูงกว่าผลเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หากไม่กำหนดให้มีกิจกรรมการควบคุม ปัญหาที่เกิดขึ้นกับองค์กรส่วนใหญ่ คือ การกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามที่มีการปฏิบัติอยู่เดิม โดยมิได้พิจารณาความมีประสิทธิภาพ และความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ของการดำเนินงานและความเสี่ยงที่เปลี่ยนไปขององค์กร</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b>            จากการวิเคราะห์ภารกิจ หน้าที่ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ นั้น</p> <p>สำนักปลัด เทศบาลตำบลบึงเจริญ มีงานในส่วนรับผิดชอบ ๖ งาน ดังนี้</p> <p>๑. งานบริหารงานทั่วไป            ๒. งานนโยบายและแผน            ๓. งานกฎหมายและคดี            ๔. งานกิจการสภา            ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย            ๖. งานการเกษตร</p> <p><b>ข้อสรุป</b>            ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๑ เพื่อประเมินความเสี่ยง และมีการควบคุม ให้ภารกิจงานในสำนักปลัด ซึ่งมี ๓ งาน ได้ดำเนินการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ดังนี้</p> <p>๑. งานธุรการ            ๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย            ๓. งานการเกษตร</p> <p>ซึ่งรายละเอียดในการประเมินผลควบคุมภายใน ในแบบ ปค.๕</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> การสื่อสารควบคุมภายในที่ดีจะเกิดขึ้นได้ เมื่อข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานนั้นได้มีการบ่งชี้ รวบรวมและชี้แจงให้แก่บุคคลที่ควรทราบ โดยผ่านทางรูปแบบและเวลาการสื่อสารที่เหมาะสม ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ การบริหารจัดการ และการปฏิบัติงานนั้น อาจเป็นได้ทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยแหล่งข้อมูลอาจมาจากภายในหรือภายนอกองค์กร</p> <p>๑. ข้อมูลเพียงพอ ถูกต้อง ภายใต้อุปกรณ์ที่เหมาะสม และทันเวลา เพื่อช่วยสนับสนุนการตัดสินใจ การบริหารจัดการ และการปฏิบัติงานในเรื่องต่างๆ</p> <p>๒. การสื่อสารข้อมูลเกิดขึ้นอย่างทั่วถึงทั้งองค์กร จากผู้บริหารถึงพนักงานและในทางกลับกัน ระหว่างหน่วยงานหรือแผนก ระหว่างองค์กรกับบุคคลภายนอกเช่น สื่อมวลชน ผู้ออกกฎระเบียบต่างๆ</p> <p>๓. การสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทราบถึงความสำคัญและความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b> การประเมินผล คือ การประเมินผลการดำเนินงานเป็นระยะหรือเป็นครั้งคราว เช่น การตรวจสอบโดยหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจจะเป็นบุคคลในองค์กรนั่นเอง หรือการมอบหมายให้บุคคลภายนอกมาทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน หากองค์กรมีหน่วยตรวจสอบภายใน ก็ต้องส่งเสริมและพัฒนาหน่วยงานนี้ให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลจริงๆ</p>	

(ลงชื่อ) ..... 

(นายตี๋ กาวีทาโร)

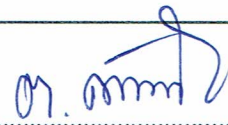
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบึงเจริญ

วันที่ 11 ธ.ค. 2561 .....

กองช่าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>            มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุนิวความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>            มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>            มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b>            มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปย.๒ ในงวดปีที่ผ่านมา)</p> <p>อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตลอดจนการปรับเปลี่ยนโยกย้ายบุคลากรในกองช่าง ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้</p> <p><b>๑. งานออกแบบควบคุมอาคาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</li> <li>๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง</li> </ul> <p><b>๒. งานประสานสาธารณูปโภค</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ งานไฟฟ้าสาธารณะ</li> <li>๒.๒ งานซ่อมบำรุงทาง</li> </ul> <p>- มีการประเมินความเสี่ยงโดยการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>- มีกิจกรรมที่มีความเหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนการออกแบบยังพบข้อผิดพลาด ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p> <p>- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัดเทศบาลตำบลบึงเจริญ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> <p>- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

(ลงชื่อ) .....



(นายตี๋ม กาวิทาโร)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบึงเจริญ

วันที่ 11 ธ.ค. 2561



กองการศึกษา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน นโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับงานบริหารการศึกษา ความรู้ความสามารถและทักษะของผู้ปฏิบัติงาน จริยธรรมของผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>            มีการกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุมูลค่าความเสี่ยง ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้รับผิดชอบ/ครูผู้ดูแลเด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบึงเจริญ มีความรู้ความเข้าใจด้านงานธุรการ พัสดุ การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยการส่งเข้ารับการอบรมในด้านนั้น ๆ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นที่จัดอบรม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>            มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการสำรวจและวางแผนเรื่องการจัดสรรงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ส่งเสริมการศึกษาต่อให้กับพนักงานให้ตรงกับสายงานที่ปฏิบัติ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ศึกษา ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนด</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล</p> <p>ครูผู้ดูแลเด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบึงเจริญ มีความรู้ความเข้าใจด้านงานธุรการ พัสดุ การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยการส่งเข้ารับการอบรมในด้านนั้น ๆ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นที่จัดอบรม</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควรในการปฏิบัติงานในสภาพการณ์ปัจจุบัน</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลข่าวสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลข่าวสารสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b> องค์กรที่มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสมและมีเทคโนโลยีที่ทันสมัย</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา เทศบาลตำบลบึงเจริญ ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>

(ลงชื่อ) ..... 

(นายตี๋ กาวิทาโร)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบึงเจริญ

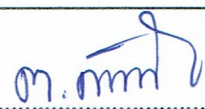
วันที่ 11 ธ.ค. 2561 .....

**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> <b>“กิจกรรมงานบริการด้านสาธารณสุข</b> การปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมนั้น อยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมการควบคุมของผู้บริหาร ตามลำดับชั้น มีการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและมีวิธีปฏิบัติงานให้ถูกต้อง เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ผู้บังคับบัญชากำหนดไว้ เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น การปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการเป็นแนวทางปฏิบัติ</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีภารกิจที่ปรากฏตามภาระความรับผิดชอบของกอง คือ (๑) งานบริหารงานสาธารณสุข (๒)งานบริการงานสาธารณสุข (๓)งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยได้นำกิจกรรม ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ หลักๆดังนี้</p> <p>๑.กิจกรรมป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-โครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก</li><li>-โครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า</li></ul> <p>๒.กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-กิจกรรมจัดนิทรรศการให้ความรู้เกี่ยวกับกำจัดขยะมูลฝอย</li></ul> <p>ผลประเมินพบว่า งานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีระบบการควบคุมภายในที่มีดำเนินงานตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติมีหลายกิจกรรม ซึ่งเป็นบุคคลภายนอกที่มาจ้างเหมาบริการ จึงทำให้ยากต่อการควบคุมดำเนินงาน</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ (๒)
<p><b>กิจกรรม งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิด “ สภาพแวดล้อมภายใน ” ดังนี้ (๑) ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงมา ดำเนินการจัดกิจกรรมด้านสาธารณสุข (๒) ขาดวัสดุทางการแพทย์,ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ หรือ การแพทย์</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b> (๑) ผู้ปฏิบัติงานที่มีอยู่ยังไม่มีความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ด้านสาธารณสุขโดยตรง ทำให้คุณภาพ งานไม่มีความพร้อม (๒) ขาดวัสดุทางการแพทย์,ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ หรือ การแพทย์ ทำให้การปฏิบัติงานและคุณภาพงานไม่มี ความพร้อมเกิดความล่าช้า (๓) ทุกฝ่ายยังไม่ให้ความสำคัญไม่มีเป้าหมายที่จะ ดำเนินการที่ชัดเจน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> (๑) เปิดกรอบอัตรากำลัง (๒) จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านสาธารณสุข ตามความเหมาะสม เพื่อก่อให้เกิดความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน (๓) จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินงาน บริการด้านสาธารณสุขในด้านต่างๆ (๔)สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ตามลำดับ เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากการวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในการกิจ ๑ งาน คืองานส่งเสริมสุขภาพและ สาธารณสุข(กิจกรรมงานบริการด้านสาธารณสุข) จากการ ติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า <b>งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</b> มีการควบคุมที่ เพียงพอประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง คือ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>มีการเปิดกรอบอัตรากำลัง</li><li>มีการจัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านสาธารณสุข ตามความเหมาะสม เพื่อก่อให้เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</li><li>มีการจัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินงาน บริการด้านสาธารณสุขในด้านต่าง ๆ</li><li>มีการสรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ตามลำดับ เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</li></ol> <p>แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยง ในเรื่อง</p> <ol style="list-style-type: none"><li>ผู้ปฏิบัติงานที่มีอยู่ยังไม่มีความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ด้านสาธารณสุขโดยตรง ทำให้คุณภาพงานไม่มี ความพร้อม</li><li>ทุกฝ่ายยังไม่ให้ความสำคัญไม่มีเป้าหมายที่จะดำเนินการที่ ชัดเจน</li></ol>

(ลงชื่อ) ..... 

(นายตี๋ม กาวิทาโร)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบึงเจริญ

วันที่ 11 ธ.ค. 2561 .....

### กองสวัสดิการสังคม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากภายใน คือการเตรียมความพร้อมทางด้านเอกสาร รวมทั้งกำลังเจ้าหน้าที่เพื่อให้บริการได้ตลอดเวลาสำหรับผู้มีสิทธิที่ขอรับเงินหลังกำหนดเวลา และเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือผู้มีสิทธิไม่ให้ความสำคัญในการที่เข้ารับเงินตามกำหนดเวลา</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>-ผู้มีสิทธิไม่มารับเงินตามที่กำหนดเวลาที่นัดหมายเนื่องจากติดภารกิจ แต่เป็นส่วนน้อยความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้ที่เสียชีวิต (กรณีโอนผ่านบัญชีธนาคาร) งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ไม่ครบถ้วนตามที่เสนอของงบประมาณ และตามทีอปท. บันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการพื้นฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>- กำกับ ดูแล และพยายามชี้แจงข้อดี ข้อเสีย ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบรวมถึงดำเนินการประชาสัมพันธ์ โดยประสานงานให้กับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้านทราบ และประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าวอย่างต่อเนื่อง และล่วงหน้าอย่างน้อย ๓ วันทำการ ได้รับเบี้ยยังชีพในเดือนตุลาคม ทุกๆปี</p> <p>-ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพและให้ความรู้สำหรับผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ รวมถึงประชาชนทั่วไป ในเรื่องสิทธิต่างๆ</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๓ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบริหารทั่วไป</li> <li>๒. งานพัฒนาชุมชน</li> <li>๓. งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>-งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยดำเนินการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าวเสียงตามสายทุกเดือน ก่อนวันนัดหมายการจ่ายเงิน</li> <li>๒. จัดทำหนังสือส่งให้กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย</li> <li>๓. เตรียมความพร้อม และตรวจสอบเอกสารต่างๆ ก่อนออกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ</li> <li>๔. การตรวจสอบสถานการณ์ดำรงชีวิตและการย้ายจากทะเบียนราษฎร</li> </ol>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ่ม เวียนเพื่อทราบ</li><li>-ติดตามข้อมูลข่าวสาร หลักเกณฑ์การจ่ายเงิน สงเคราะห์ เมื่อมีข้อแก้ไขเปลี่ยนแปลง จะแจ้งเวียนเพื่อ ปฏิบัติ</li></ul> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ สำหรับผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม</li><li>-องค์กรที่มีการติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนด วิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ ควบคุมงานและ</li></ul>	<p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลบึงเจริญ ถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>

(ลงชื่อ) .....  .....

(นายตี๋ กาวีทาโร)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบึงเจริญ

วันที่ 11 ธ.ค. 2561 .....