

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓



สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลบางลึก
อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เทศบาลตำบลบางลึก ตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลบางลึก ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ ให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

เทศบาลตำบลบางลึก
อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร
ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน.....นายอำเภอเมืองชุมพร

เทศบาลตำบลบางลึก.ตำบลบางลึก.อำเภอเมืองชุมพร.จังหวัดชุมพร ได้ประเมินผล

การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินงานดังกล่าว เทศบาลตำบลบางลึก.ตำบลบางลึก...อำเภอเมืองชุมพร.จังหวัดชุมพร เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกเทศมนตรีตำบลบางลึก

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

กอง/สำนัก	ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนด การปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัดเทศบาล	บุคลากรในงานแผนและงบประมาณขาดบุคลากรสำหรับการปฏิบัติงานเนื่องจากต้องแบ่งกำลังไปทำกิจกรรมงานด้านอื่น	สรรหาเจ้าหน้าที่ต่างๆให้ครบถ้วนเพื่อให้งานแต่ละงานสามารถดำเนินการไปได้โดยไม่เป็นภาระแก่เจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งต้องแบ่งหน้าที่มาปฏิบัติและเพื่อเกิดผลสัมฤทธิ์ของงานที่เต็มประสิทธิภาพ
กองคลัง	ระบบการจัดเก็บภาษีมีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา	-หมั่นติดตาม ตรวจสอบระบบที่มีการเปลี่ยนแปลงให้ทันสมัยและเป็นปัจจุบัน

ลงชื่อ).....

(นายวิวัฒน์ จันทักษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบางลึก

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึก (๑)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การกิจและหน้าที่ขององค์กรตามกฎหมายบัญญัติไว้ ๑.๒ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้บริหารที่เอื้อต่อการพัฒนา ปรับปรุงงานให้เป็นไปในแนวทางแห่งการมีส่วนร่วมในการรับทราบนโยบาย การตัดสินใจ แก้ไขปัญหา ขอบกพร่องในการปฏิบัติงาน และ ประสิทธิภาพการบริหารจัดการโดยเน้นความโปร่งใสและคุ้มค่า ๑.๓ การปฏิรูประบบราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล และในส่วนของสำนักงานปลัดเทศบาลเป็นหน่วยงานในการบริหารราชการโดยตรง ดังนั้นมีความจำเป็นอย่างยิ่งยวดที่จะต้องนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารราชการ	๑.๑ การกำหนดภารกิจและหน้าที่ตามกฎหมายบัญญัติทำให้สำนักปลัดเทศบาลต้องบริหารจัดการให้เป็นไปตามแนวทางแห่งกฎหมายอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันความผิดพลาดและความไม่ถูกต้อง เนื่องจากเป็นหน่วยงานหลักในการบริหารจัดการเกี่ยวกับราชการทั่วไป และการประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร และองค์กรภายนอก จึงต้องปฏิบัติให้ถูกต้องเสมอ การควบคุมภายในจึงหลีกเลี่ยงไม่ได้ที่จะต้องกำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ๑.๒ การดำเนินงานตามปรัชญาของผู้บริหาร เป็นการตอบสนองหลักการของการควบคุมภายในเนื่องจากปรัชญาในการบริหารจัดการของผู้บริหารเน้นหลักความโปร่งใส และความคุ้มค่า ๑.๓ การปฏิรูประบบราชการ ตามหลักธรรมาภิบาลมีผลดีต่อการควบคุมภายใน ทำให้เกิดการดำเนินการควบคุมภายในอย่างโปร่งใส การปฏิบัติงานทุกงานของสำนักปลัดเทศบาลจะต้องแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใส และความคุ้มค่า

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๑.๔ อัตรากำลังของพนักงานเทศบาล พิจารณาตามสัดส่วนของอัตรากำลังกับปริมาณงานพบว่า สำนักงานปลัดเทศบาลมีปริมาณงานมาก อันเนื่องมาจากเป็นศูนย์กลางการบริหารการจัดการงานภายในองค์กร และการประสานงานกับองค์กรภายนอก แต่พนักงานเทศบาลมีจำนวนน้อย จึงทำให้ปริมาณงานที่มีอยู่มากขาดผู้รับผิดชอบโดยตรง อันอาจส่งผลในเรื่องต่างๆได้ ๑.๕ ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้บริหารและบุคลากรมีความรู้ความสามารถในการพัฒนา ปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ	๑.๔ สำนักงานปลัดเทศบาลในส่วนการบริหารงานทั่วไป มีปริมาณงานมากเนื่องจากรวมงานธุรการ งานสารบรรณ งานบริหารงานบุคคล งานบริการประชาชน งานประชาสัมพันธ์ และงานกิจการสภา ซึ่งสัดส่วนอัตรากำลังพนักงานเทศบาลกับปริมาณงานมีความไม่สมดุล ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดในทางปฏิบัติอย่างชัดเจน และการควบคุมความเสี่ยงจะมีมากขึ้นตามปริมาณงาน ๑.๕ เนื่องจากบุคลากรของสำนักปลัดเทศบาลได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่องตลอดปีงบประมาณ ดังนั้นจะเป็นผลดีต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพตามแผนการปรับปรุงได้ โดยเฉพาะความเสี่ยงที่เกิดการไม่เข้าใจกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างแท้จริงของเจ้าหน้าที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๑.๖ กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีผลให้การปฏิบัติงานของสำนักปลัดเทศบาล ต้องดำเนินการไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายบัญญัติเสมอ หากเกิดข้อผิดพลาดหรือไม่ถูกต้อง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับดังกล่าวจะเป็นตัวชี้วัดคุณภาพและเป็นกลไกในการแก้ไข ๑.๗ จิตสำนึกของเจ้าหน้าที่ในการมีส่วนร่วมการพัฒนา ปรับปรุงงานอย่างสม่ำเสมอ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การกำหนดความเสี่ยงของสำนักปลัดเทศบาล ได้กำหนดจากปัญหาและอุปสรรคของงานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานนิติการ งานพัฒนา และส่งเสริมการท่องเที่ยว งานแผนและงบประมาณ งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานสุขาภิบาลและอนามัย สิ่งแวดล้อมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานกิจการสภา งานรัฐพิธี ๒.๒ การใช้งบประมาณและทรัพยากรของสำนักปลัดเทศบาล โดยรวมเป็นไปตามแผนงานและเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ความเสี่ยงในเรื่องงบประมาณรายจ่ายและการใช้ทรัพยากรจึงเกิดปัญหาและอุปสรรคน้อย	๑.๖ สำนักปลัดต้องปฏิบัติตามงานไปตามแนวทางของกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ การควบคุมภายในจึงต้องกำหนดวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานทั้งหมดภายในสำนักปลัดเทศบาล ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อการควบคุมภายในที่ถูกต้อง ๑.๗ จิตสำนึกของเจ้าหน้าที่ในการร่วมมือพัฒนา ปรับปรุงองค์กร และแก้ไขความเสี่ยงนั้นพบว่าเจ้าหน้าที่บางคนขาดแรงจูงใจ และขาดจิตสำนึกในการพัฒนาร่วมกัน การกำหนดการควบคุมภายในจึงมีความเสี่ยงอยู่ และการแก้ไขความเสี่ยงของการปฏิบัติงานจะมีประสิทธิภาพน้อย องค์กรจึงต้องสร้างแรงจูงใจของเจ้าหน้าที่เพิ่มขึ้น ๒.๑ การกำหนดความเสี่ยงของสำนักปลัดเทศบาลมี การกำหนดความเสี่ยงของกิจการควบคุม โดยเป็น ความเสี่ยงที่เป็นตัวแปรในการกำหนดแผนปรับปรุง ที่มีความสอดคล้องกับการพัฒนา ป้องกันและแก้ไข ปัญหาการปฏิบัติงานของสำนักปลัดเทศบาลที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๒.๒ ความเสี่ยงในเรื่องงบประมาณรายจ่าย และการใช้ทรัพยากรมักเกิดปัญหาน้อยกว่าการบริหารงานทั่วไปที่มีความหลากหลายในเนื้องาน การกำหนดความเสี่ยงด้านงบประมาณและ ทรัพยากรจึงมีไม่มาก ส่วนใหญ่จะวิเคราะห์ความ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๓. กิจการการควบคุม ๓.๑ นโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารที่มีนโยบายการควบคุมงานและทรัพยากร ซึ่งเป็นแนวทางในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ๓.๒ การกำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชาในแต่ละส่วนและวิธีการประเมินผลที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ๓.๓ การยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง	เสี่ยงจากการบริหารจัดการด้านการปฏิบัติงาน ธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานนิติการ งานพัฒนา และส่งเสริมการท่องเที่ยว งานแผนและงบประมาณ งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานสุขภาพและอนามัย สิ่งแวดล้อมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานกิจการสภา งานรัฐพิธี ๓.๑ นโยบายในการควบคุมงานและทรัพยากร ซึ่งเป็นแนวทางในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ มีผลต่อการจัดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ที่สร้างความมั่นใจจะทำให้การควบคุมนั้นประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี ๓.๒ การกำหนดการประเมินผล การติดตามดูแลและวิธีการปรับปรุง เพื่อดำเนินการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลนั้นพิจารณาจากโครงสร้างการบังคับบัญชาในกรณีของการติดตามดูแล และพิจารณาความเหมาะสมของเครื่องมือที่จะใช้ในการกำหนดวิธีการปรับปรุง และวิธีการประเมินผล โดยกำหนดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ๓.๓ การยึดหลักของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในซึ่งเป็นแนวทางในการดำเนินกิจการควบคุมอย่างมีทิศทางถูกต้องที่สุด และมีผลต่อการประสบความสำเร็จในการควบคุมภายในได้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๓.๔ การดำเนินการจัดการประชาคมเพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๓.๕ การพัฒนาด้านการศึกษาในเขตพื้นที่เทศบาล ๓.๖ การจัดกิจกรรมในการใช้ทรัพยากรในพื้นที่มิให้กระทบต่อสภาพแวดล้อมอันเป็นปัจจัยในการก่อมลพิษทั้งทางเสียง อากาศ รวมถึงการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ๓.๗ การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมในการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนในพื้นที่ให้ปราศจากโรคภัยติดต่อต่างๆ ๓.๘ การดำเนินกิจกรรมการป้องกันเหตุทุนสถาบันกษัตริย์เพื่อสร้างความสมานฉันท์เกิดการปรองดองของประชาชนในพื้นที่	๓.๔ จัดการประชาคมเพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นอันจะสามารถทราบถึงปัญหาและอุปสรรคที่แท้จริงในการนำข้อมูลมาวิเคราะห์และวางแผนแก้ไขเพื่อให้ทราบถึงความต้องการที่แท้จริงของประชาชนในท้องถิ่น ๓.๕ การพัฒนาด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่จำนวน ๒ แห่ง หากพัฒนาไปในแนวทางเดียวกันโดยสอดคล้องเนื้อหาคุณธรรมและจริยธรรม ประกอบกับเนื้อหาในตำราเรียน จะทำให้เกิดการพัฒนาการของเด็กไปในทิศทางเดียวกัน และมีความรู้ความสามารถและจะส่งผลให้การพัฒนาในด้านต่างๆเป็นไปด้วยดี ๓.๖ การจัดกิจกรรมในการใช้ทรัพยากรในพื้นที่มิให้กระทบต่อสภาพแวดล้อมอันเป็นปัจจัยในการก่อมลพิษทั้งทางเสียง อากาศ รวมถึงการลดปัญหาภาวะโลกร้อน มีผลดีต่อระบบควบคุมภายในโดยรวม ๓.๗ การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมในการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนในพื้นที่ให้ปราศจากโรคภัยติดต่อต่างๆ โดยในกิจกรรมจะเป็นการส่งเสริมคุณภาพชีวิตของประชาชนให้มีความรู้ความสามารถและเข้าใจในการป้องกันและระงับโรคติดต่อ ๓.๘ การดำเนินกิจกรรมการป้องกันเหตุทุนสถาบันกษัตริย์เพื่อสร้างความสมานฉันท์เกิดการปรองดองของประชาชนในพื้นที่ อันจะส่งผลให้เกิดความรักสามัคคีมีใจอันเป็นหนึ่งอันเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๓.๙ การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมในการ รณรงค์ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในพื้นที่ ๓.๑๐ การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมในการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.๑๑ การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมในการ ส่งเสริมผลิตภัณฑ์ในท้องถิ่น เพื่อฟื้นฟูสภาพ เศรษฐกิจในพื้นที่ ๓.๑๒ การยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง	๓.๙ การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมในการ รณรงค์ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในพื้นที่ มี ผลดีต่อการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ที่สร้าง ความมั่นใจจะทำให้การควบคุมนั้นประสบ ผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี ลดปัญหาซึ่งเป็นอำนาจ หน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายได้ ๓.๑๐ ประชาชนในพื้นที่ได้รับการช่วยเหลือ เยียวยาหากเกิดเหตุภัยต่างๆอันเกิดจากการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยในพื้นที่ตำบลบางลึก ๓.๑๑ การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมในการ ส่งเสริมผลิตภัณฑ์ในท้องถิ่น เพื่อฟื้นฟูสภาพ เศรษฐกิจในพื้นที่ทำให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับ ประโยชน์โดยตรงต่อการพัฒนาอาชีพ ส่งผลให้ ความเสี่ยงลดน้อยลง ๓.๑๒ การยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้องเกิด ประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ระบบสารสนเทศภายในสำนัก ปลัดเทศบาลมีการประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักปลัดเทศบาล รวมงานหลัก ๑๑ งาน คือ งานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานนิติการ งานพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว งานแผนและงบประมาณ งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานกิจการสภางานรัฐพิธี ๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล (๑) มีการกำหนดการติดตามประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและ หัวหน้าสำนักปลัดฯเพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (๒) ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	๔.๑ โดยพื้นฐานของสำนักปลัดเทศบาลจำเป็นต้องมีระบบสารสนเทศและสื่อสาร เพื่อสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่งานที่เกี่ยวข้องไปยังหน่วยงานภายในองค์กร และองค์กรภายนอกอย่างรวดเร็ว และมีความแม่นยำ ซึ่งมีผลดีต่อการควบคุมภายในให้เกิดการสื่อสาร ประสานงาน และสร้างความเข้าใจตรงกันในทางปฏิบัติที่ไม่ให้ผิดกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ทำให้การควบคุมภายในมีความพร้อมและสื่อสารให้เกิดประสิทธิภาพได้

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลบางลึก (๑)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒)

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ภารกิจและหน้าที่ขององค์กรตามกฎหมายบัญญัติไว้ ๑.๒ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้บริหารที่เอื้อต่อการพัฒนา ปรับปรุงงานให้เป็นไปในแนวทางแห่งการมีส่วนร่วมในการรับทราบนโยบาย การตัดสินใจแก้ไขปัญหา ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพการบริหารจัดการโดยเน้นความโปร่งใสและคุ้มค่า ๑.๓ การปฏิรูประบบราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาลและในส่วนของกองคลังเป็นหน่วยงานบริการด้านการเงินเป็นสำคัญ ดังนั้นจึงต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบและความโปร่งใสอย่างเคร่งครัด	๑.๑ ภารกิจ อำนาจหน้าที่ของกองคลังเป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย การควบคุมภายในเกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินจึงมีกฎหมายรองรับชัดเจน ๑.๒ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้บริหารมีผลต่อการบริหารจัดการของกองคลัง โดยเฉพาะเรื่องงบประมาณที่มีประสิทธิภาพจะต้องมาจากการมีส่วนร่วมแก้ไขข้อบกพร่องจากผู้ปฏิบัติด้วย เนื่องจากเป็นผู้ก่อให้เกิดความเสี่ยง นโยบายและปรัชญาที่เน้นการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจและเน้นความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน จึงมีบทบาทต่อการควบคุมภายในของกองคลังอย่างมาก ทำให้กองคลังเกิดความระมัดระวังในการปฏิบัติด้านการเงินและทรัพย์สินเป็นพิเศษ ๑.๓ หลักธรรมาภิบาลที่เทศบาลตำบลบางลึกนำมาใช้นั้น กองคลังมีการรองรับหลักการดังกล่าว โดยการดำเนินการควบคุมภายใน ซึ่งยึดหลักความโปร่งใสป้องกันการทุจริต เมื่อมีเหตุที่จะสามารถทำให้เกิดความเสี่ยงกองคลังจะดำเนินการวางแผนควบคุมทันที

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๑.๔ อัตรากำลังของพนักงานเทศบาล พิจารณาตามสัดส่วนของอัตรากำลังกับปริมาณงานพบว่า ปริมาณงานของกองคลัง พบว่าปริมาณงานมากกว่าพนักงานเทศบาล และเนื่องจากมีความละเอียดอ่อนต้องใช้ความระมัดระวังเป็นอย่างมาก หากขาดผู้รับผิดชอบโดยตรง จะก่อให้เกิดปัญหาและข้อบกพร่องได้อย่างชัดเจน ๑.๕ ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้บริหารและบุคลากรมีความรู้ความสามารถในการพัฒนา ปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ๑.๖ สายการบังคับบัญชา โครงสร้างการบังคับบัญชาของเทศบาลตำบลบางลึก มีผู้บังคับบัญชารวม ๓ ส่วนราชการ โดยในส่วนของกองคลังได้แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบเป็น ๕ งาน คือ งานธุรการ งานการเงินและบัญชี งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ งานพัสดุและทรัพย์สิน งานแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ๑.๗ จิตสำนึกของเจ้าหน้าที่ในการมีส่วนร่วมการพัฒนา ปรับปรุงงานอย่างสม่ำเสมอ	๑.๔ บุคลากรร่วมกันดำเนินการตามหน้าที่และร่วมมือให้ความช่วยเหลือในงานต่างๆของผู้ปฏิบัติงานท่านอื่นเพื่อร่วมกันดำเนินงานให้สำเร็จลุล่วง ๑.๕ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เจ้าหน้าที่กองคลังได้พัฒนาความรู้ความสามารถและการอบรมรับทราบนโยบาย ระเบียบ กฎหมาย อย่างต่อเนื่อง ๑.๖ สายการบังคับบัญชา ช่วยให้การติดตามควบคุม และประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามลำดับ ๑.๗ จิตสำนึกของเจ้าหน้าที่ในการร่วมมือพัฒนาปรับปรุงองค์กร มีความเพียงพอมีความสม่ำเสมอในการร่วมมือปฏิบัติงาน โดยได้มีการพัฒนาส่งเสริมสร้างความเข้าใจแม้จะมีความเสี่ยงอยู่เล็กน้อย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๑.๘ ผู้บังคับบัญชาและบุคลากรยอมรับการเปลี่ยนแปลง พัฒนาและปรับปรุงข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๑.๙ รูปแบบการบริหารงาน การปฏิบัติงานของผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา และผู้ปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน มีความเข้าใจตรงกัน	๑.๘ ทำให้เกิดการกระตือรือร้นในการดำเนินการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามแนวทางแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ ๑.๙ รูปแบบการบริหารงานที่เป็นแนวทางเดียวกัน มีความเข้าใจตรงกัน ทำให้การปรับปรุงความเสี่ยงขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การกำหนดความเสี่ยงขององค์กร กำหนดจากปัญหาและอุปสรรคของการบริหารจัดการด้านการเงินและทรัพย์สินโดยกำหนดความเสี่ยงจากงานธุรการ งานการเงินและบัญชี งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ งานพัสดุและทรัพย์สิน งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒.๒ การใช้งบประมาณและทรัพยากรขององค์กร เป็นไปตามแผนงาน และเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีความเสี่ยงจึงเกี่ยวกับเรื่องหลักฐานประกอบการเบิก-จ่ายเงินนอกงบประมาณ การจัดทำบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง	๒.๑ การกำหนดความเสี่ยงขององค์กร มีการกำหนดความเสี่ยงทุกงาน และการประเมินความเสี่ยงจะประสบผลสำเร็จได้จะต้องเกิดการยอมรับจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่กำหนด แต่การไม่ยอมรับจุดอ่อนหรือความเสี่ยงของผู้ปฏิบัติงานทำให้ขาดความร่วมมือในการควบคุมภายใน ๒.๒ องค์กรจะต้องประเมินความเสี่ยงจากเนื้องานที่กำหนดไว้ โดยเฉพาะเรื่องงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง เพราะมีความเกี่ยวข้องกับความปลอดภัยอย่างเด่นชัด ดังนั้น จึงมีการประเมินความเสี่ยงจากการสอบทาน กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อการประเมินที่ถูกต้องและได้ประสิทธิภาพสูง ลดปัญหาการปฏิบัติผิดวินัยขององค์กร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการวิเคราะห์วิธีการปรับปรุงเกิดขึ้นโดยหลักการมีส่วนร่วมของผู้อำนวยการกองคลังและเจ้าหน้าที่ทุกคนในกอง ๒.๔ ความเสี่ยงที่ควบคุมได้ยาก มีวิธีการควบคุมโดยการให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามดูแล และแก้ไขความเสี่ยงร่วมกับเจ้าหน้าที่ทันที พร้อมรายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างเร่งด่วน ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ นโยบายการบริหารงานองค์การของผู้บริหารที่มีนโยบายการควบคุมงานและทรัพยากร ซึ่งเป็นแนวทางในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ๓.๒ การยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่จะทำให้งิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง	๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการวิเคราะห์วิธีการปรับปรุง โดยการมีส่วนร่วมของผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าหน้าที่ทุกคนในกอง ทำให้การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการวิเคราะห์วิธีการปรับปรุงมีความเป็นจริง พร้อมทั้งจะดำเนินการควบคุมภายใน เนื่องจากมีการวิเคราะห์ร่วมกันสร้างความเข้าใจอันดีร่วมกันในการควบคุมภายใน ๒.๔ การควบคุมความเสี่ยงที่เป็นความเสี่ยงที่ควบคุมยากนั้น มีการควบคุมทันทีจากกองคลังก่อนเบื้องต้น เนื่องจากเป็นผู้ก่อให้เกิดความเสี่ยงเมื่อความเสี่ยงควบคุมไม่ได้ จึงให้ผู้บังคับบัญชาระดับสูงต่อไปเป็นผู้สั่งการควบคุมเป็นลำดับต่อไป ๓.๑ นโยบายในการควบคุมงานและทรัพยากร ซึ่งเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ มีผลดีต่อการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ที่สร้างความมั่นใจจะทำให้การควบคุมนั้นประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี ๓.๒ กองคลังมีแผนการปรับปรุงสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และพัสดุ เพื่อให้การควบคุมถูกต้องที่สุด ไม่เกิดความผิดพลาด จึงใช้กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับเป็นหลักในการปรับปรุง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๓.๓ การกำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชาในแต่ละส่วนและวิธีการประเมินผลที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ๓.๔ กิจกรรมการควบคุมภายในของกองคลัง เกิดจากองค์ประกอบภายในขององค์กร คือ กิจกรรมการควบคุมภายใน องค์กรที่มีการควบคุมอยู่ก่อนแล้วมาโดยตลอด และเกิดจากองค์ประกอบภายนอกองค์กร เนื่องจากเป็นงานบริการด้านการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก ๓.๕ กิจกรรมในการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน	๓.๓ การกำกับ ดูแล ติดตามการควบคุมภายในของกองคลัง ขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชาและมีวิธีการประเมินผลตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ โดยการประเมินผลส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา และการสอบทานกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อให้การประเมินผลเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ๓.๔ กิจกรรมการควบคุมภายในกองคลัง ถูกกำหนดจากองค์ประกอบภายในที่มีการควบคุมอยู่ก่อนแล้ว ทำให้การควบคุมภายในเกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำ และเกิดจากองค์ประกอบภายนอกเนื่องจากเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบริการประชาชนในเรื่องการชำระภาษี และการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๕ กิจกรรมภายในกองคลัง ถูกกำหนดจากองค์ประกอบภายในที่มีการควบคุมอยู่ก่อนแล้วทำให้การควบคุมภายในเกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำทำให้การควบคุมเกิดประสิทธิภาพมาก

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ระบบสารสนเทศภายในส่วนกองคลัง มีการประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่ความเข้าใจเกี่ยวกับเวลาการเสียภาษี และการปฏิบัติงานของกองคลัง รวมงานหลัก ๕ งาน คืองานธุรการ งานการเงินและบัญชี งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ งานพัสดุและทรัพย์สิน งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ควบคุมงบประมาณโดยการประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่จะผ่านกระบวนการประชาสัมพันธ์โดยประสานกับทางสำนักปลัดเทศบาลซึ่งเป็นหน่วยส่วนกลางในการประชาสัมพันธ์ซึ่งหากได้รับความร่วมมือจะทำให้การประชาสัมพันธ์ของกองคลังมีประสิทธิภาพด้วย ๔.๒ การรายงานผลทางการเงินและการดำเนินการตามนโยบายและระเบียบต่างๆที่ใช้ในการควบคุมของกองคลัง มีการเชื่อมโยงให้ทุกกองทราบอย่างทั่วถึง ๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล (๑) มีการกำหนดการติดตามประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและ ผู้อำนวยการกองคลังเพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (๒) ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการทำงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	๔.๑ การวางแผนการสื่อสาร และประชาสัมพันธ์ของกองคลัง ในเรื่องความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษี และการกำหนดเวลาชำระภาษี มีผลต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่เกิดจากองค์ประกอบนอกองค์กร และการประชาสัมพันธ์ของกองคลัง จะต้องมีการประสานความร่วมมือกับงานประชาสัมพันธ์ ของสำนักปลัดเทศบาลเสมอเนื่องจากเป็นหน่วยงานรับผิดชอบการประชาสัมพันธ์ขององค์กร การควบคุมการสื่อสาร และประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสารของกองคลัง จึงต้องควบคุมที่กระบวนการวางแผนล่วงหน้า การประสานความร่วมมือกับงานประชาสัมพันธ์ สำนักปลัดเทศบาล และการพัฒนาสื่อ จึงทำให้การควบคุมการสื่อสารมีประสิทธิภาพสูง ๔.๒ การรายงานผลทางการเงินและการดำเนินการตามนโยบาย และระเบียบของกองคลัง ถูกควบคุมโดยกิจการสภา โดยการรายงานผลงบประมาณรายรับ-รายจ่าย ต่อที่ประชุมสภาเทศบาลตำบลบางลี่อย่างต่อเนื่อง การตรวจสอบบัญชี และรายงานทางการเงินจึงเป็นกิจกรรมควบคุมของกองคลัง

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลบางลึก (๑)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒)

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 ภารกิจและหน้าที่ขององค์กรตามกฎหมาย บัญญัติไว้ ๑.๒ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้บริหารที่เอื้อต่อการพัฒนา ปรับปรุงงานให้เป็นไปในแนวทางแห่งการมีส่วนร่วมในการรับทราบนโยบาย การตัดสินใจแก้ไข ปัญหา ขอบกพร่องในการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพการบริหารจัดการโดยเน้นความโปร่งใสและคุ้มค่า ๑.๓ การปฏิรูประบบราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล และในส่วนของกองช่างเป็นหน่วยงานในการบริหารราชการโดยตรง ดังนั้นมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารราชการเสมอ	๑.๑ กองช่างมีการบริหารจัดการให้เป็นไปตามแนวทางแห่งกฎหมายอย่างเคร่งครัด เนื่องจากมีกฎหมายรองรับบทบาทหน้าที่ไว้อย่างชัดเจนโดยเฉพาะอย่างยิ่งในการควบคุมความเสี่ยงของการออกแบบควบคุมอาคาร และก่อสร้าง จะขาดกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับบังคับไม่ได้ เพื่อป้องกันความผิดพลาดและความไม่ถูกต้องของการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา ๑.๒ การดำเนินงานตามปรัชญาของผู้บริหารเป็น การตอบสนองหลักการของการควบคุมภายใน เนื่องจากปรัชญาในการบริหารจัดการของผู้บริหารซึ่ง เน้นหลักความโปร่งใส และความคุ้มค่า เช่นเดียวกับการบริหารจัดการกองช่างที่ต้องดำเนินการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส ๑.๓ การปฏิรูประบบราชการ ตามหลักธรรมาภิบาลมีผลเอื้อต่อการควบคุมภายในทำให้เกิดการ ดำเนินการควบคุมภายในอย่างโปร่งใส ดังนั้นการ กำหนดแผนการควบคุมภายในของกองช่างจึงเน้น หลักการของความโปร่งใสเป็นหลัก การปฏิบัติด้านการควบคุมอาคารและการก่อสร้างจึงมีความจำเป็น อย่างยิ่งที่ต้องยึดหลักความโปร่งใส เมื่อใดที่มีความ ผิดพลาดเกิดขึ้น หรือมีการร้องเรียนเกิดขึ้น จะ สะท้อนให้เห็นถึงการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และมีผลกระทบต่องค์กรในภาพรวม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๑.๔ อัตรากำลังของพนักงานเทศบาล พิจารณาตามสัดส่วนของอัตรากำลังกับปริมาณงาน พบว่า กองช่างมีงานต้องใช้งบประมาณในการดำเนินงานจำนวนมากกว่างานด้านอื่นเนื่องจากเป็นงานเกี่ยวโครงสร้างพื้นฐาน งานออกแบบ และงานประมาณราคา อีกทั้งการบริหารจัดการงานภายในองค์กร และการประสานงานกับองค์กรภายนอก แต่พนักงานเทศบาลมีจำนวนน้อย จึงทำให้งานที่มีอยู่จำนวนมากขาดผู้รับผิดชอบโดยตรงอันอาจส่งผลในเรื่องต่างๆได้ ๑.๕ ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้บริหารและบุคลากรมีความรู้ความสามารถในการพัฒนา ปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ๑.๖ สายการบังคับบัญชา โครงสร้างการบังคับบัญชาของเทศบาลตำบลบางลึก มีผู้บังคับบัญชารวม ๕ ส่วนราชการ โดยในส่วนของกองช่างได้แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ และมีผู้ปฏิบัติรับผิดชอบในแต่ละงานอย่างชัดเจน แบ่งเป็นงานธุรการ งานสาธารณูปโภค งานวิศวกรรม งานจัดสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ งานรักษาความสะอาด	๑.๔ กองช่างมีปริมาณงานมาก คืองานสำรวจออกแบบ งานประมาณราคา งานควบคุมการก่อสร้าง ซึ่งสัดส่วนอัตรากำลังพนักงานเทศบาลกับปริมาณงานมีความไม่สมดุลทำให้อาจเกิดความผิดพลาดในทาง ปฏิบัติอย่างชัดเจน และการควบคุมความเสี่ยงจะมีมากขึ้นเนื่องจากมีความบกพร่องจากเจ้าหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติงานหลายงานพร้อมกัน ๑.๕ เนื่องจากบุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น จะเป็นผลดีต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลตามแผนการปรับปรุงได้ โดยเฉพาะความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๑.๖ กองช่าง มีจุดอ่อนด้านบุคลากรเป็นสำคัญ เนื่องจากผู้บังคับบัญชาจะต้องรับผิดชอบการปฏิบัติงานในกองช่างทั้งหมด ทำให้การดำเนินการบางกิจกรรมเป็นไปอย่างล่าช้า ซึ่งผู้อำนวยการกองช่าง จะต้องมีความรอบคอบ กำกับ ติดตามดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่องตลอดเวลา เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น หรือลดปัญหาการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ซึ่งเป็นวัตถุประสงค์สำคัญในการควบคุมภายในซึ่งเป็นความเสี่ยง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๑.๓/ กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีผลให้การปฏิบัติงานของกองช่าง ต้องดำเนินการไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายบัญญัติเสมอ หากเกิดข้อผิดพลาดหรือไม่ถูกต้อง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับดังกล่าวจะเป็นตัวชี้วัดคุณภาพและเป็นกลไกในการแก้ไข ๑.๔ จิตสำนึกของเจ้าหน้าที่ ต้องมีส่วนร่วมในการพัฒนา ปรับปรุงงานอย่างสม่ำเสมอ แต่จิตสำนึกของเจ้าหน้าที่จะเกิดขึ้นได้นั้น อยู่ที่แรงจูงใจขององค์กรด้วย ๑.๙ ผู้บังคับบัญชาและบุคลากรยอมรับการเปลี่ยนแปลง พัฒนาและปรับปรุงข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๑.๑๐ ความรู้ความสามารถในการพัฒนาปรับปรุงงานของผู้บริหารและบุคลากรมีประสิทธิภาพสูง	๑.๓/ กองช่างต้องปฏิบัติงานไปตามแนวทางของกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับการควบคุมภายในจึงต้องกำหนดวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานทั้งหมดภายในกองช่างให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับภายในที่ถูกต้อง ๑.๔ จิตสำนึกของเจ้าหน้าที่ ในการร่วมมือพัฒนาปรับปรุงพบว่าเจ้าหน้าที่บางคนขาดแรงจูงใจ และขาดจิตสำนึกในการพัฒนาร่วมกัน การกำหนดการควบคุมภายในจึงมีความเสี่ยงอยู่ องค์กรจึงต้องสร้างแรงจูงใจของเจ้าหน้าที่ ๑.๙ ทำให้เกิดการกระตือรือร้นในการดำเนินการควบคุมภายในให้เป็นไปตามแนวทางแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ ๑.๑๐ ความรู้ความสามารถในการพัฒนาปรับปรุงงานของผู้บริหาร และบุคลากรในกองช่างที่มีประสิทธิภาพสูงเกิดจากพื้นฐานความรู้ที่ตรงตามสายงานของบุคลากรและการได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะมีผลดีต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลตามมา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การกำหนดความเสี่ยงของกองช่าง กำหนดจากปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงาน งานสำรวจออกแบบ งานประมาณราคา งานควบคุมการก่อสร้าง งานเกี่ยวกับกฎหมายควบคุมอาคาร ๒.๒ การใช้งบประมาณและทรัพยากรของกองช่าง โดยส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนงานและเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ความเสี่ยงในเรื่องงบประมาณรายจ่าย และการใช้ทรัพยากรจึงเกิดปัญหาน้อย ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ นโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารที่มีนโยบายการควบคุมงานและทรัพยากร ซึ่งเป็นแนวทางในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ๓.๒ การกำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชาในแต่ละส่วนและวิธีการประเมินผลที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔	๒.๑การกำหนดความเสี่ยงของกองช่างมีการกำหนดความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุม โดยเป็นความเสี่ยงที่เป็นตัวแปรในการกำหนดแผนการปรับปรุง ที่มีความสอดคล้องกับการพัฒนาป้องกันและแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานของกองช่างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ๒.๒ ความเสี่ยงในเรื่องงบประมาณรายจ่าย และการใช้ทรัพยากรมักเกิดปัญหามากกว่าการบริหารงานทั่วไป เนื่องจากมีความเกี่ยวข้องกับการใช้งบประมาณ และทรัพยากรจำนวนมากในการก่อสร้าง การป้องกันความผิดพลาดนั้น จึงเป็นการควบคุมการดำเนินการบริหารจัดการด้านการควบคุมการออกแบบและการก่อสร้างเป็นสำคัญ ๓.๑ นโยบายในการควบคุมงานและทรัพยากร ซึ่งเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ มีผลดีต่อการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่สร้างความมั่นใจว่าจะทำให้การควบคุมนั้น ประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี ๓.๒ การกำหนดการประเมินผล การติดตามดูแลและวิธีการปรับปรุง เพื่อดำเนินการควบคุมภายในของกองช่างนั้น พิจารณาจากโครงสร้างการบังคับบัญชาในกรณีของการติดตาม ดูแล และพิจารณาความเหมาะสมของเครื่องมือที่จะใช้ในการกำหนดวิธีการปรับปรุง และวิธีการประเมินผล โดยกำหนดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๓.๓ การยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง ๔.ระบบสารสนเทศ ๔.๑ ระบบสารสนเทศภายในกองช่างมีการประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของกองช่าง รวมงานหลัก ๕ งาน คืองานธุรการ งานสาธารณูปโภค งานวิศวกรรมและควบคุมอาคาร งานจัดสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ งานรักษาความสะอาด โดยหลักการของการประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่ จะต้องจัดให้มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ พร้อมกับการสามารถรองรับการประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่อย่างเร่งด่วนและทันที เมื่อต้องการสื่อสารระหว่างส่วนต่างๆภายในองค์กร และองค์กรภายนอก กองช่างจึงจำเป็นต้องมีระบบสารสนเทศและสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ ๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล (๑) มีการกำหนดการติดตามประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและ ผู้อำนวยการกองคลังเพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (๒) ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	๓.๓ การยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมอย่างมีทิศทาง ถูกต้องที่สุด และมีผลต่อการประสบความสำเร็จในการควบคุมภายในได้ ๔.๑ กองช่างมีการประสานความร่วมมือในการประชาสัมพันธ์ สื่อสารข้อมูลข่าวสารของกองช่าง กับงานประชาสัมพันธ์ สังกัดสำนักปลัดเทศบาล เนื่องจากเป็นศูนย์กลางของระบบสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อเผยแพร่งานที่เกี่ยวข้องขององค์กร ไปยังหน่วยงานภายนอกอย่างรวดเร็ว ดังนั้น ถ้ากระบวนการประชาสัมพันธ์ของสำนักปลัดเทศบาล มีประสิทธิภาพ จะส่งผลต่อการประชาสัมพันธ์ของกองช่างด้วยเช่นกัน

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลบางลึก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว


ลงชื่อ).....

(นายวีรวัฒน์ จันทักษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบางลึก

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด</u> <u>งานแผนและงบประมาณ</u> เพื่อให้งานแผนและ งบประมาณเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านแผนฯต้อง รับผิดชอบงาน สุขาภิบาล ทำให้ไม่ สามารถดำเนินการใน งานแผนฯได้มี ประสิทธิภาพ	มอบหมายเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานเพิ่มเติม สำหรับการดำเนินงาน แผน	งานแผนสามารถ ดำเนินการไปได้ภายใต้ ข้อจำกัดโดยอยู่ในการ ควบคุมดูแลของของ ผู้รับผิดชอบงานแผน และงบประมาณ	-	สรรหาเจ้าหน้าที่ ตำแหน่ง จพง. สาธารณสุขชุมชนมา ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง	สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด</u> <u>งานสุขาภิบาลและอนามัย</u> <u>สิ่งแวดล้อม</u> เพื่อให้งานสุขาภิบาลและ อนามัยและสิ่งแวดล้อม เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านงานสุขาภิบาลฯ คือผู้รับผิดชอบงาน แผนฯซึ่งไม่มีความรู้ เฉพาะด้านในงาน สาธารณสุข จึงทำให้ ไม่สามารถดำเนินงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	มอบหมายเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานเพิ่มเติม สำหรับการดำเนินงาน สุขาภิบาล	งานสุขาภิบาล ดำเนินการไปได้ภายใต้ ข้อจำกัดโดยอยู่ในการ ควบคุมดูแลของของ ผู้รับผิดชอบงานแผน และงบประมาณ	-	สรรหาเจ้าหน้าที่ ตำแหน่ง จพง. สาธารณสุขชุมชนมา ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง	สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด งานส่งเสริมการศึกษา</u> -เพื่อให้การปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการจัดการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย -เพื่อให้บุคลากรของงานส่งเสริมฯมีความรู้ความสามารถและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน-เพื่อให้เด็กปฐมวัย ได้รับการพัฒนาทั้งทักษะได้อย่างมีประสิทธิภาพ	-ข้อกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ -บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการทำงานที่ต้องมีการปรับเปลี่ยนตลอดเวลา-ครูผู้ดูแลเด็กปฐมวัยขาดความรู้สำหรับการปฏิบัติงาน -ขาดบุคลากรผู้ดำรงตำแหน่งโดยตรงกับสายงาน	กำกับผู้ปฏิบัติงานให้เอาใจใส่และติดตามกฎหมายที่ปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ พร้อมส่งเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม	งานส่งเสริมการศึกษาฯ ดำเนินการไปได้ภายใต้ข้อจำกัดโดยอยู่ในการควบคุมดูแลของของผู้รับผิดชอบงานงานส่งเสริมการศึกษาฯ	-	ติดตาม ศึกษาระเบียบกฎหมายให้ถูกต้องแม่นยำ เป็นปัจจุบัน -ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม-ส่งเสริมให้ครูผู้ดูแลเด็กได้รับการศึกษาเพิ่มพูนความรู้และนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน-สรรหาบุคลากรให้ตรงสายงานเพื่อมาปฏิบัติงาน	สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด</u> <u>ฝ่ายธุรการ</u> <u>งานกิจการสภา</u> -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงาน กิจการสภาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	-จนท.ผู้จัดทำยุติคดีมี ความรู้ความเข้าใจ กฎหมายไม่เพียงพอ -การนำเสนอเอกสารเพื่อ ใช้ประกอบการ พิจารณาในการ ประชุมล่าช้า ไม่ ครบถ้วน เนื้อหาไม่ เพียงพอต่อการ พิจารณา	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ตรวจสอบและส่ง แจ้ง แก้ไขให้ครบถ้วน	งานกิจการสภา ดำเนินการไปได้ภายใต้ ข้อจำกัดโดยอยู่ในการ ควบคุมดูแลของ ผู้รับผิดชอบงานกิจการ สภา	-	-จัดส่งบุคลากรเข้า เพิ่มพูนความรู้-มี มาตรการหรือ บทลงโทษที่ชัดเจน สำหรับผู้ไม่ปฏิบัติ- เน้นย้ำผู้จัดทำยุติคดี ต่างๆก่อนนำเสนอให้ ตรวจสอบก่อนทุก ครั้ง-ผู้บังคับบัญชาผู้ เสนอยุติคดีทำการ ตรวจสอบและกรอง งานอย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด</u> <u>งานการเจ้าหน้าที่</u> -เพื่อให้งานด้านการ บริหารงานบุคคลเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ	-กฎหมายและระเบียบต่างๆมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความล่าช้า	ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการ ตรวจสอบอยู่ สม่ำเสมอ	งานการเจ้าหน้าที่ ดำเนินการไปได้ ภายใต้ข้อจำกัดโดย อยู่ในการ ควบคุมดูแลของ ผู้รับผิดชอบงานงาน การเจ้าหน้าที่	-	-ศึกษาติดตาม ข้อมูล ข่าวสาร กฎหมายและ ระเบียบด้านการ บริหารงานบุคคล ของเทศบาล ตลอดเวลา	สำนักปลัด เทศบาลตำบลบาง ลึก

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด</u> งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ สังคม กิจกรรมการแสดงตนเพื่อยืนยัน สิทธิขอรับเงินเบี้ยยังชีพ	-ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มา แสดงตนตามวันเวลาที่ กำหนด เนื่องจากผู้รับ เบี้ยอยู่นอกพื้นที่	ประสานงานผู้รู้จักผู้รับ เบี้ยยังชีพมาแสดงตน	งานพัฒนาชุมชนและ สวัสดิการสังคม ดำเนินการไปได้ภายใต้ ข้อจำกัดโดยอยู่ในการ ควบคุมดูแลของ ผู้รับผิดชอบงานงาน งานพัฒนาชุมชนฯ	-	-แจ้งผู้รู้จักให้ ประสานงานกับผู้รับ เบี้ยมาแสดงตนโดย อาจมอบอำนาจให้ ผู้อื่นมาแสดงตนแทน	สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด</u> งานนิติการ กิจกรรมการแก้ไขปัญหา ร้องเรียนร้องทุกข์ให้เกิดความ รวดเร็วเป็นไปตามกำหนด ระยะเวลา	-กอง/ฝ่าย/งาน ที่ รับผิดชอบในการแก้ไข ปัญหาเรื่องนั้น ทำการ ตรวจสอบแก้ไขล่าช้า ต้องมีการติดตามทาง ถาม	ประสานงาน ผู้รับผิดชอบให้เร่ง ดำเนินการแก้ไขและส่ง เรื่องกลับมายังงานนิติ การเพื่อตอบข้อมูลใน การแก้ไขปัญหาให้แก่ผู้ ร้องเรียนหรือผู้ เดือดร้อน	งานนิติการ ดำเนินการไปได้ภายใต้ ข้อจำกัดโดยอยู่ในการ ควบคุมดูแลของ ผู้รับผิดชอบงานนิติ การ	-	-ทำการติดตามเรื่อง เป็นประจำ	สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> กิจกรรมการเงินและบัญชี - เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด -เพื่อให้เทศบาล มีข้อมูลทางบัญชีและรายงานการเงินครบถ้วนถูกต้องเชื่อถือได้ ส่งผลถึงรายงานการเงินรวมภาครัฐมีความครบถ้วนถูกต้อง	-การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องศึกษาระเบียบ แนวทางการปฏิบัติใหม่ ประกอบกับต้องปฏิบัติงานหลายหน้าที่	-ทำการติดตามตรวจสอบอยู่เสมอสม่ำเสมอ	-	-	๑.ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๒.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นประจำ ๓.กรณีพบปัญหาหรือข้อผิดพลาดให้ปรึกษาสอบถามครู ก หรือ อปท.ใกล้เคียง ๔.จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงาน มาช่วยปฏิบัติงาน	กองคลัง เทศบาล ตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> งานพัสดุและทรัพย์สิน - เพื่อควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ให้มียอดคงเหลือถูกต้องตามทะเบียนและป้องกันการสูญหาย -	-ในการเบิกจ่าย ยืม พัสดุครุภัณฑ์ในบางครั้งไม่ผ่านเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้รับผิดชอบ -	-ทำการติดตามตรวจสอบอยู่เสมอ	งานพัสดุและทรัพย์สินดำเนินการไปได้ภายใต้ข้อจำกัดโดยอยู่ในการควบคุมดูแลของผู้รับผิดชอบงานพัสดุและทรัพย์สิน	-	๑.ในการเบิกจ่าย ยืม พัสดุครุภัณฑ์แต่ละครั้งควรมีการจัดทำเอกสารการยืมให้ถูกต้องตามขั้นตอนและมีกำหนดส่งคืนชัดเจน ๒.แจ้งทุกกองงานทราบเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ	กองคลัง เทศบาล ตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ - เพื่อให้งานจัดเก็บภาษีมี ประสิทธิภาพ	-ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างเป็นภาษี ซึ่งเป็น กฎหมายใหม่ โดย กระบวนการเจ้าหน้าที่ต้อง ออกสำรวจใหม่ทั้งระบบ ประกอบกับประชาชนยัง ไม่มีความเข้าใจอย่างถ่อง แท้จึงเกิดอุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน	เร่งประชาสัมพันธ์ กฎหมายภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้ ประชาชนได้ทราบ มากที่สุด	งานจัดเก็บและพัฒนา รายได้ ดำเนินการไปได้ภายใต้ ข้อจำกัดโดยอยู่ในการ ควบคุมดูแลของ ผู้รับผิดชอบงานจัดเก็บ และพัฒนารายได้	-	เพิ่มการประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับกฎหมายภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทุกวิธีการเพื่อเข้าถึง ประชาชนให้ได้มาก ที่สุด	กองคลัง เทศบาล ตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
-เพื่อเป็นข้อมูลในการ ประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อ จัดจ้างหรือผู้ได้รับการ คัดเลือก (รายไตรมาส) ได้ ครบถ้วนถูกต้อง(ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว๒๒๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	-ในการจัดหาพัสดุบางรายการตาม หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหา การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ กรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลง ๗ มี.ค ๖๑ และหนังสือกรมบัญชีกลางด่วน ที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว๓๒๒ ลง ๒๔ สค ๖๐ ในการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างตาม ข้อ ๗๙ วรรค ๒ ที่ไม่ผ่านเจ้าหน้าที่พัสดุให้ทุกกอง งานสำเนาเอกสารส่งงานพัสดุ ๑ ชุด เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำ ประกาศผลผู้ชนะรายไตรมาส	-	-	-	-	กองคลัง เทศบาล ตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ -กิจกรรมด้านการจัดทำข้อมูลแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้งานจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพ ครอบคลุมทั่วทุกพื้นที่ -กิจกรรมเกี่ยวกับพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ	-แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ -เนื่องจากเป็นกฎหมาย ใหม่ เจ้าหน้าที่มีความ เข้าใจคลาดเคลื่อนกับ ระเบียบกฎหมายใหม่	ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม อยู่เสมอสม่ำเสมอ	งานจัดเก็บและพัฒนา รายได้ ดำเนินการไปได้ภายใต้ ข้อจำกัดโดยอยู่ในการ ควบคุมดูแลของ ผู้รับผิดชอบงานจัดเก็บ และพัฒนารายได้	-	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม และ เรียนรู้กับหน่วยงานที่ ดำเนินการแล้วเพื่อ นำมาปรับปรุง -ศึกษา ทำความเข้าใจ พร้อมส่งเจ้าเข้ารับการ ฝึกอบรม	กองคลัง เทศบาล ตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> งานจัดสถานที่และไฟฟ้า สาธารณะ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานจัดสถานที่และ ไฟฟ้าสาธารณะ เป็นไปด้วย ความรวดเร็วและมี ประสิทธิภาพ ปลอดภัย	อุปกรณ์ไฟฟ้าสาธารณะ เกิดการชำรุดบ่อย เนื่องจากอุปกรณ์ไฟฟ้ามี อายุการใช้งาน ซึ่งไม่มี อุปกรณ์หรือวัสดุสำรอง	ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม อยู่เสมอสม่ำเสมอ	งานจัดสถานที่และ ไฟฟ้าสาธารณะ ดำเนินการไปได้ภายใต้ ข้อจำกัดโดยอยู่ในการ ควบคุมดูแลของงานจัด สถานที่และไฟฟ้า สาธารณะ	-	-จัดส่งงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ - -สรรหาบุคลากรที่มี ความรู้ในเรื่องการ ไฟฟ้าเพิ่มเติม	นายสิทธิโชค นาคนตริ งานจัดสถานที่ และไฟฟ้า สาธารณะ กองช่าง เทศบาล ตำบลบางลึก

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> <u>งานฝ่ายแบบแผนและ</u> <u>ก่อสร้าง</u> งานวิศวกรรม <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานงานวิศวกรรมและ ควบคุมอาคารเป็นไปด้วยความ รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ ปลอดภัย	-บุคลากรในการปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานทำให้เกิดความ ล่าช้าการในการให้บริการ ประชาชน -เครื่องและอุปกรณ์ไม่ ทันสมัยไม่แม่นยำ	เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่น มาปฏิบัติหน้าที่แทน	งานงานวิศวกรรมและ ควบคุมอาคาร ดำเนินการไปได้ภายใต้ ข้อจำกัดโดยอยู่ในการ ควบคุมดูแลของงานงาน วิศวกรรมและควบคุม อาคาร	-	จัดสรรอัตรากำลัง เพิ่มเติมและจัดหา อุปกรณ์ที่ทันสมัยมาใช้ สำหรับการปฏิบัติงาน	-นายวรวิทย์ คชวิทย์ หัวหน้าฝ่ายแบบ แผนและก่อสร้าง -นายธวัชชัย หอมละออ ผู้อำนวยการ กองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> <u>งานฝ่ายแบบแผนและ</u> <u>ก่อสร้าง</u> กิจกรรมการรับ-ออก ใบอนุญาตก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อควบคุมการก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ให้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒	-ขาดความร่วมมือจาก เจ้าของอาคาร และความ ไม่เข้าใจในเนื้อหาข้อมูล ของกฎหมายควบคุม อาคาร -ผู้ขออนุญาตก่อสร้าง อาคารไม่แจ้งขออนุญาต	ให้ความรู้ข้อมูลแก่ ประชาชน	สอบถามจาก ผู้บังคับบัญชา	-	จัดประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้ในเรื่องกฎหมาย การก่อสร้างอาคาร การดัดแปลง ให้ ประชาชนหรือผู้นำ ชุมชนทราบ	-นายวรวิทย์ คชวิทย์ หัวหน้าฝ่ายแบบ แผนและก่อสร้าง -นายธวัชชัย หอมละออ ผู้อำนวยการ กองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง เทศบาลตำบลบางลึกตำบลบางลึก อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓.(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> <u>งานธุรการ</u> <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานธุรการเป็นไปตาม ระเบียบงานสารบรรณ	-เอกสารที่มีอยู่มีเป็น จำนวนมาก ซึ่งสถานที่ เก็บเอกสารราชการมี ไม่เพียงพอ	ฝากเก็บเอกสารกับ กองงานอื่น	สอบถามจาก ผู้บังคับบัญชา	-	จัดหาสถานที่ หรือตู้ เอกสารเพิ่มเติม	-นางสาวตมิสา แก้วนาบอน เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน -นายธวัชชัย หอมละออผู้อำนวยการ กองช่าง

(ลงชื่อ).....

(นายวีรวัฒน์ จันทักษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบางลึก

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบางลึก

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลบางลึก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน ที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบล บางลึก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

กอง/สำนัก	ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนด การปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัดเทศบาล	บุคลากรในงานแผนและงบประมาณขาดบุคลากรสำหรับการ ปฏิบัติงานเนื่องจากต้องแบ่งกำลังไปทำกิจกรรมงานด้านอื่น	สรรหาเจ้าหน้าที่ต่างๆให้ครบถ้วน เพื่อให้งานแต่ละงานสามารถ ดำเนินการไปได้โดยไม่เป็นภาระแก่ เจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งต้องแบ่งหน้าที่มา ปฏิบัติและเพื่อเกิดผลสัมฤทธิ์ของ งานที่เต็มประสิทธิภาพ
กองคลัง	ระบบการจัดเก็บภาษีมีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา	-หมั่นติดตาม ตรวจสอบระบบที่มี การเปลี่ยนแปลงให้ทันสมัยและเป็น ปัจจุบัน

(ลงชื่อ).....กฤษกร ธนอภีร์รัตน์.....

(นายกฤษกร ธนอภีร์รัตน์)

นิติกรชำนาญการ

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓