

สำเนาฉบับ



ที่ สน ๕๔๐๐๘/ กทท

สำนักงานเทศบาลตำบลปลาไหล
หมู่ ๔ ตำบลปลาไหล อำเภวาริชภูมิ
จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๕๐

๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภวาริชภูมิ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ กรณีเทศบาลตำบล กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

บัดนี้ เทศบาลตำบลปลาไหล ได้ดำเนินการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในให้อำเภอเพื่อพิจารณาและรายงานต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายดำเนิน สอนไชยา)
นายกเทศมนตรีตำบลปลาไหล

หน่วยตรวจสอบภายใน
โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๒๑๖-๕๒๑๔

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอวาริชภูมิ

เทศบาลตำบลปลาไหล ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑. เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลปลาไหล เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอวาริชภูมิ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ การจ่ายเงิน
- ๑.๓ การรับเงิน
- ๑.๔ กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย
- ๑.๕ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- (๑) ป้องกันพื้นที่เสี่ยงภัยให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงจากสาธารณภัย โดยการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนที่เสี่ยงของภัยทุกประเภท
- (๒) ส่งเสริมให้ความรู้ความเข้าใจ และสร้างความตระหนักเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่ประชาชน
- (๓) ป้องกันสาธารณภัย โดยใช้มาตรการด้านโครงสร้าง
- (๔) ป้องกันสาธารณภัยโดยใช้ธรรมชาติหรือปรับปรุงระบบนิเวศ
- (๕) เตรียมพร้อมด้าน บุคลากรเพื่อการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (๖) เตรียมพร้อมด้านวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ พลังงาน และอุปกรณ์ด้านการสื่อสาร เพื่อเตรียมความพร้อมไว้รองรับสถานการณ์สาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้น
- (๗) จัดระบบการแพทย์และการสาธารณสุขฉุกเฉินอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒ การจ่ายเงิน

๑. การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ดำเนินการดังนี้
 - กำหนดการจ่ายเงินให้เฉพาะผู้มีสิทธิรับเงิน ที่ปฏิบัติงานภายในหน่วยงานเท่านั้น (ฝ่ายการเมือง ฝ่ายประจำ และจ้างเหมาบริการ)
 - กำหนดการจ่ายเงินให้หน่วยงานภายนอก ๔ หน่วยงานดังนี้
 - (๑) การชำระกองทุนสำนักงานประกันสังคม
 - (๒) การชำระภาษีกรมสรรพากร
 - (๓) การชำระเงินกู้ยืมกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาผ่านกรมสรรพากร
 - (๔) สหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานเทศบาล
 - กำหนดผู้ใช้งานในระบบฯ เป็นผู้บันทึกรายการ ๑ คน และเป็นผู้อนุมัติรายการ ๑ คน
 - การกำหนดรหัสการเข้าใช้งานในระบบฯ จะมีอายุการใช้งาน ๓ เดือน ซึ่งต้องมีการกำหนดรหัสการใช้งานทุกๆ ๓ เดือน
๒. จัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร
๓. กำหนดให้มีผู้มีอำนาจลงนามในเช็คสั่งจ่าย ๓ ใน ๓ คน ร่วมกัน
๔. จัดทำทะเบียนคุมเช็คธนาคาร
๕. จัดทำรายงานการจัดทำเช็คธนาคาร

๒.๓ การรับเงิน

- (๑) กำหนดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับเงินและผู้บันทึกบัญชี
- (๒) กำหนดรหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน ในระบบ E-Laas
- (๓) ในการรับเงินทุกครั้งต้องมีการออกใบเสร็จรับเงิน หรือเอกสารหลักฐานอื่น โดยต้องมีข้อมูลเกี่ยวกับเลขที่เอกสาร ผู้ชำระเงิน วันที่ชำระเงิน จำนวนเงิน และวัตถุประสงค์ของการชำระเงิน เป็นอย่างน้อย
- (๔) ใบเสร็จรับเงินที่มีการพิมพ์แบบล่วงหน้าจากโรงพิมพ์ ต้องมีการให้ลำดับเล่มที่ และเลขที่เอกสารจากโรงพิมพ์
- (๕) ใบเสร็จรับเงินไม่ควรมีการแก้ไข ต้องยกเลิกทั้งฉบับและออกใบเสร็จรับเงินใหม่
- (๖) จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ
- (๗) กำหนดให้มีการนำเงินสดและเช็คฝากธนาคารทุกสิ้นวัน ในกรณีที่มีความจำเป็น ไม่สามารถนำเงินสดหรือเช็คฝากธนาคารได้ ต้องนำฝากเงินสดและเช็คฝากธนาคารทันทีในวันทำการถัดไป
- (๘) การเก็บเงินสดและเช็ค ที่รอการนำส่งหรือนำฝากธนาคารต้องเก็บรักษาในที่มั่นคงปลอดภัย และมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน
- (๙) จัดทำรายงานสรุปการรับเงินในแต่ละวัน
- (๑๐) ตรวจสอบยอดจำนวนเงินที่นำฝากธนาคารกับใบเสร็จรับเงินที่มีการใช้ในแต่ละวันว่าถูกต้องตรงกัน
- (๑๑) จัดทำงบประมาณยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร
- (๑๒) บันทึกบัญชีทุกวัน

๒.๔ กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย

- (๑) จัดทำโครงการให้ความรู้เรื่องขยะมูลฝอยในชุมชน
- (๒) จัดทำโครงการอบรมและศึกษาดูงานด้านขยะมูลฝอย
- (๓) จัดทำโครงการอนุรักษ์ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในชุมชน
- (๔) กำหนดการดำเนินการประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอย และภาวะโลกร้อนอยู่เสมอ
- (๕) จัดทำมาตรการ เพื่อใช้ในการป้องกันและกำจัดปัญหาภาวะโลกร้อน การกำจัดขยะมูลฝอย การลดแก๊สเรือนกระจก การบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติ แหล่งน้ำและผืนป่า
- (๖) จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาวะโลกร้อน การกำจัดขยะมูลฝอย การลดแก๊สเรือนกระจก การบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติ แหล่งน้ำ และผืนป่าอยู่เสมอ

๒.๕ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

- (๑) กำหนดให้มีการขึ้นทะเบียนสุนัขและแมวเพื่อให้ทราบจำนวนและสามารถวางแผนควบคุมและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าได้
- (๒) จัดกิจกรรมรณรงค์กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง
- (๓) จัดกิจกรรมการรณรงค์เฝ้าระวังโรคติดต่อ

ลายมือชื่อ.....

(นายดำเนิน สอนไชยา)

ตำแหน่ง.....นายกเทศมนตรีตำบลปลาไหล.....

วันที่ ๒๐ เดือน...พฤศจิกายน...พ.ศ. ...๒๕๖๗....

เทศบาลตำบลปลาไหล

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้ (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) หน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) หน่วยงานของรัฐ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่าหน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ☒ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ☒ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ☒ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ☒ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ☒ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management) ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ☒ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ☒ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ☒ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ☒ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ☒ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ☒ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ☒ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ☒ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ☒ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ☒ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ☒ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ☒ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ☒ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ☒ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ☒ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ☒ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ☒ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ☒ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม ☒ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึก อบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ☒ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้าย ขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ☒ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ☒ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขข้อบกพร่อง เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม

	๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ☒ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ☒ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ สรุป เมื่อพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยงานมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี
--	--

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการดังนี้ (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน ☒ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ☒ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ☒ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ☒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ☐ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ☒ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ☒ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ☒ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ☒ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ☒ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ☒ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ☐ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ☐ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง สรุป กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยง เหมาะสม เพียงพอ อยู่ในระดับหนึ่ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการดังนี้ (๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ ☒ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ☐ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ☐ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ☒ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ☒ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ☒ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ ☒ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี สรุป กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญมีความเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล อยู่ในระดับหนึ่ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ (๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ☒ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ☒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ☒ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ☒ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ ☒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล ☐ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ☒ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ☒ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน สรุป ระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีความเหมาะสมอยู่ในระดับหนึ่ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการทำงาน การประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการดังนี้ (๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ☒ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ☒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ☐ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ☐ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ☒ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ☒ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ ☐ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ☒ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ สรุป ระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีความเหมาะสมอยู่ในระดับหนึ่ง

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ในระดับหนึ่ง

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

สำนักปลัดเทศบาล

๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยง ประชาชนยังคงประสบกับสาธารณภัย และผู้ประสบภัยไม่ได้รับการช่วยเหลืออย่างทันท่วงที

สาเหตุ เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ได้แก่

๑. ภัยธรรมชาติ ได้แก่ ภัยจากพายุ ภัยจากอากาศหนาว ภัยแล้ง ภัยจากโรคแมลง สัตว์ ศัตรูพืช ระบาด
๒. ภัยจากการกระทำของมนุษย์ ได้แก่ อัคคีภัย ภัยจากโรคระบาดในมนุษย์ ภัยจากเทคโนโลยี สารสนเทศ
๓. ภัยด้านความมั่นคง ได้แก่ ภัยจากการชุมนุมประท้วงและก่อการจลาจล
๔. ภัยที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาหรือเทศกาลต่างๆ ได้แก่ ภัยในช่วงเทศกาลปีใหม่ ภัยในช่วงเทศกาล สงกรานต์
๕. ขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง

๒. การจ่ายเงิน

ความเสี่ยง กระบวนการจ่ายเงินอาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

สาเหตุ เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ได้แก่ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงตามความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยี

๓. การรับเงิน

ความเสี่ยง กระบวนการรับเงินอาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

สาเหตุ เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ได้แก่ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ที่มีการ ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตามความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยี

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔. กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย

ความเสี่ยง เกิดปัญหาขยะมูลฝอยซึ่งกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและสุขภาพอนามัยของประชาชน

สาเหตุ ประชาชนไม่ให้ความสำคัญต่อการจัดเก็บหรือการคัดแยกขยะ

๕. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

ความเสี่ยง ประชาชนได้รับผลกระทบจากโรคติดต่อ

สาเหตุ ๑. ประชากรสุนัขแมวเพิ่มขึ้น

๒. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญของการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย

๓. ยังไม่มียารักษาโรคติดต่อ

ลายมือชื่อ.....

(นายดำเนิน สอนไชยา)

ตำแหน่ง.....นายกเทศมนตรีตำบลปลาไหล.....

วันที่ ๒๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗....

เทศบาลตำบลปลาไหล

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัดอุปพระสงฆ์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
วัดอุปพระสงฆ์ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนโดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. ประชาชนยังคงประสบกับสาธารณภัย และผู้ประสบภัยไม่ได้รับการช่วยเหลืออย่างทันท่วงที สาเหตุ เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ได้แก่ ๑. ภัยธรรมชาติ ได้แก่ ภัยจากพายุ ภัยจากอากาศหนาว ภัยแล้ง ภัยจากโรคแมลง สัตว์ ศัตรูพืชระบาด ๒. ภัยจากการกระทำของมนุษย์ ได้แก่ อัคคีภัย ภัยจากโรคระบาดในมนุษย์ ภัยจากเทคโนโลยีสารสนเทศ ๓. ภัยด้านความมั่นคง ได้แก่ ภัยจากการชุมนุมประท้วงและก่อการจลาจล	๑.๑ จัดทำแผนปฏิบัติการในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.๒ รับผิดชอบในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในเขตพื้นที่และเป็นหน่วยเผชิญเหตุเมื่อเกิดภัยพิบัติขึ้น รับผิดชอบในการเข้าระงับและบรรเทาสาธารณภัยให้ยุติโดยเร็ว ๑.๓ รับผิดชอบในการอำนวยความสะดวก กำกับ ดูแล สั่งการ และประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งในและนอกพื้นที่	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง จึงต้องมีการปฏิบัติตามการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความเสี่ยง	ความเสี่ยง ประชาชนยังคงประสบกับสาธารณภัย และผู้ประสบภัยไม่ได้รับการช่วยเหลืออย่างทันท่วงที	๑. ป้องกันพื้นที่เสี่ยงภัยให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงจากสาธารณภัย โดยการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนที่เสี่ยงของภัยทุกประเภท ๒. ส่งเสริมให้ความรู้ความเข้าใจ และสร้างความตระหนักเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่ประชาชน ๓. ป้องกันสาธารณภัยโดยใช้มาตรการด้านโครงสร้าง	สำนักปลัดเทศบาล

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	๔. ภัยที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาหรือ เทศกาลต่างๆ ได้แก่ ภัยในช่วง เทศกาลปีใหม่ ภัยในช่วงเทศกาล สงกรานต์ ๕. ขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติตาม กฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง	๑.๔ จัดระบบติดต่อสื่อสาร และแจ้งข่าวระหว่างหน่วยงาน ต่างๆ ตลอด ๒๔ ชั่วโมง ๑.๕ รับผิดชอบในกรณีมีการ อพยพประชาชนและส่วน ราชการไปยังพื้นที่ปลอดภัย ตามแผนการอพยพ			๔. ป้องกันสาธารณภัยโดย ใช้ธรรมชาติหรือปรับปรุง ระบบนิเวศ ๕. เตรียมพร้อมด้าน บุคลากรเพื่อการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ๖. เตรียมพร้อมด้านวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ พลังงาน และ อุปกรณ์ด้านการสื่อสาร เพื่อเตรียมความพร้อมไว้ รองรับสถานการณ์สา ธารณภัยที่อาจเกิดขึ้น ๗. จัดระบบการแพทย์ และการสาธารณสุข ฉุกเฉินอย่างมีประสิทธิภาพ	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. การจ่ายเงิน	๒. กระบวนการจ่ายเงินอาจไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง <u>สาเหตุ</u> เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่ สามารถควบคุมได้ ได้แก่ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงตามความก้าวหน้า ทางด้านเทคโนโลยี	๒.๑ มีการแบ่งแยกหน้าที่ ระหว่างผู้จ่ายเงินและผู้บันทึก บัญชี ๒.๒ มีการกำหนดรหัสผู้ใช้ และรหัสผ่านในระบบ E-Laas ๒.๓ มีการกำหนดนโยบาย และขั้นตอนเกี่ยวกับการ จ่ายเงิน ๒.๔ มีการกำหนดรายการจ่าย ที่สามารถจ่ายได้เฉพาะที่มี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กำหนดให้จ่ายได้ ๒.๕ มีการกำหนดให้การ จ่ายเงินทุกรายการต้องระบุหรือ อ้างอิงหลักฐานการจ่ายเงินที่ เกี่ยวข้อง ๒.๖ มีการกำหนดให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน การขอเบิกจ่ายเงินก่อนการ จ่ายเงิน ๒.๗ มีการจัดทำงบกระทบ ยอดเงินฝากธนาคาร	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ มีความ เพียงพอใน ระดับหนึ่ง จึง ต้องมีการ ปฏิบัติตาม การควบคุม อย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความ เสี่ยง	<u>ความเสี่ยง</u> กระบวนการจ่ายเงิน อาจไม่เป็นไปตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. การจ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ดำเนินการดังนี้ - กำหนดการจ่ายเงินให้ เฉพาะผู้มีสิทธิรับเงิน ที่ ปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานเท่านั้น (ฝ่าย การเมือง ฝ่ายประจำ และ จ้างเหมาบริการ) - กำหนดการจ่ายเงินให้ หน่วยงานภายนอก ๔ หน่วยงานดังนี้ (๑) การชำระกองทุน สำนักงานประกันสังคม (๒) การชำระภาษี กรมสรรพากร (๓) การชำระเงินกู้ยืม กองทุนให้กู้ยืมเพื่อ การศึกษาผ่าน กรมสรรพากร (๔) สหกรณ์ออมทรัพย์ พนักงานเทศบาล	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๒.๘ มีการกำหนดให้มีผู้มี อำนาจลงนามในเช็คสั่งจ่าย ๓ ใน ๓ คนร่วมกัน ๒.๙ มีการจัดทำทะเบียนคุม เช็คธนาคาร ๒.๑๐ มีการจัดทำรายงานการ จัดทำเช็คธนาคาร			- กำหนดผู้ใช้งานในระบบ ฯ เป็นผู้บันทึกรายการ ๑ คน และเป็นผู้อนุมัติ รายการ ๑ คน - การกำหนดรหัสการเข้า ใช้งานในระบบฯ จะมีอายุ การใช้งาน ๓ เดือน ซึ่ง ต้องมีการกำหนดรหัสการ ใช้งานทุกๆ ๓ เดือน ๒. จัดทำบกระทบ ยอดเงินฝากธนาคาร ๓. กำหนดให้มีผู้มีอำนาจ ลงนามในเช็คสั่งจ่าย ๓ ใน ๓ คน ร่วมกัน ๔. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค ธนาคาร ๕. จัดทำรายงานการ จัดทำเช็คธนาคาร	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. การรับเงิน	๓. กระบวนการรับเงินอาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง สาเหตุ เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ได้แก่ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตามความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยี	๓.๑ มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับเงินและผู้บันทึกบัญชี ๓.๒ มีการกำหนดรหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน ในระบบ E-Laas ๓.๓ การรับเงินทุกครั้งต้องมีการออกใบเสร็จรับเงิน หรือเอกสารหลักฐานอื่น โดยต้องมีข้อมูลเกี่ยวกับเลขที่เอกสาร ผู้ชำระเงิน วันที่ชำระเงิน จำนวนเงิน และวัตถุประสงค์ของการชำระเงิน เป็นอย่างน้อย ๓.๔ ใบเสร็จรับเงินที่มีการพิมพ์แบบล่วงหน้าจากโรงพิมพ์ ต้องมีการให้ลำดับเล่มที่และเลขที่เอกสารจากโรงพิมพ์ ๓.๕ ใบเสร็จรับเงินไม่ควรมีการแก้ไข ต้องยกเลิกทั้งฉบับและออกใบเสร็จรับเงินใหม่ ๓.๖ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง จึงต้องมีการปฏิบัติตามการควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อลดความเสี่ยง	ความเสี่ยง กระบวนการรับเงินอาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. กำหนดการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับเงินและผู้บันทึกบัญชี ๒. กำหนดรหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน ในระบบ E-Laas ๓. ในการรับเงินทุกครั้งต้องมีการออกใบเสร็จรับเงิน หรือเอกสารหลักฐานอื่น โดยต้องมีข้อมูลเกี่ยวกับเลขที่เอกสาร ผู้ชำระเงิน วันที่ชำระเงิน จำนวนเงิน และวัตถุประสงค์ของการชำระเงิน เป็นอย่างน้อย ๔. ใบเสร็จรับเงินที่มีการพิมพ์แบบล่วงหน้าจากโรงพิมพ์ ต้องมีการให้ลำดับเล่มที่และเลขที่เอกสารจากโรงพิมพ์ ๕. ใบเสร็จรับเงินไม่ควรมีการแก้ไข ต้องยกเลิกทั้งฉบับและออกใบเสร็จรับเงินใหม่	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๓.๗ มีการกำหนดให้มีการนำ เงินสดและเช็คฝากธนาคารทุก สิ้นวัน ในกรณีที่มีความจำเป็น ไม่สามารถนำเงินสดหรือเช็ค ฝากธนาคารได้ ต้องนำฝาก เงินสดและเช็คฝากธนาคาร ทันทีในวันทำการถัดไป ๓.๘ การเก็บเงินสดและเช็ค ที่ รอการนำส่งหรือนำฝาก ธนาคารต้องเก็บรักษาในที่ มั่นคงปลอดภัย และมีการ มอบหมายผู้รับผิดชอบที่ ชัดเจน ๓.๙ มีการจัดทำรายงานสรุป การรับเงินในแต่ละวัน ๓.๑๐ มีการตรวจสอบกระทบ ยอดจำนวนเงินที่นำฝาก ธนาคารกับใบเสร็จรับเงินที่มี การใช้ในแต่ละวันว่าถูกต้อง ตรงกัน ๓.๑๑ มีการกระทบยอดบัญชี เงินฝากธนาคาร			๖. จัดทำทะเบียนคุม ใบเสร็จ ๗. กำหนดให้มีการนำเงิน สดและเช็คฝากธนาคาร ทุกสิ้นวัน ในกรณีที่มีความ จำเป็นไม่สามารถนำเงิน สดหรือเช็คฝากธนาคารได้ ต้องนำฝากเงินสดและเช็ค ฝากธนาคารทันทีในวันทำ การถัดไป ๘. การเก็บเงินสดและเช็ค ที่รอการนำส่งหรือนำฝาก ธนาคารต้องเก็บรักษาในที่ มั่นคงปลอดภัย และมีการ มอบหมายผู้รับผิดชอบที่ ชัดเจน ๙. จัดทำรายงานสรุปการ รับเงินในแต่ละวัน ๑๐. ตรวจสอบกระทบ ยอดจำนวนเงินที่นำฝาก ธนาคารกับใบเสร็จรับเงิน ที่มีการใช้ในแต่ละวันว่า ถูกต้องตรงกัน ๑๑. จัดทำงบกระทบยอด บัญชีเงินฝากธนาคาร ๑๒. บันทึกบัญชีทุกวัน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย	๔. เกิดปัญหาขยะมูลฝอยซึ่ง กระทบต่อสิ่งแวดล้อมและสุขภาพ อนามัยของประชาชน <u>สาเหตุ</u> ประชาชนไม่ให้ความสำคัญต่อการ จัดเก็บหรือการคัดแยกขยะ	๔.๑ จัดทำโครงการให้ความรู้ เรื่องขยะมูลฝอยในชุมชน ๔.๒ จัดทำโครงการอบรมและ ศึกษาดูงานด้านขยะมูลฝอย ๔.๓ จัดทำโครงการอนุรักษ์ ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมใน ชุมชน ๔.๔ มีการดำเนินการ ประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับ การจัดการขยะมูลฝอย และ ภาวะโลกร้อนอยู่เสมอ ๔.๕ จัดทำมาตรการ เพื่อใช้ใน การป้องกันและกำจัดปัญหา ภาวะโลกร้อน การกำจัดขยะ มูลฝอย การลดแก๊สเรือน กระจก การบำรุงรักษา ทรัพยากรธรรมชาติ แหล่งน้ำ และผืนป่า ๔.๖ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล เกี่ยวกับปัญหาภาวะโลกร้อน การกำจัดขยะมูลฝอย การลด แก๊สเรือนกระจก การ บำรุงรักษา ทรัพยากรธรรมชาติ แหล่งน้ำ และผืนป่าอยู่เสมอ	การควบคุมภายในที่ มีอยู่ มีความ เพียงพอในระดับ หนึ่ง จึงต้องมีการ ปฏิบัติตามการ ควบคุมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อลด ความเสี่ยง	<u>ความเสี่ยง</u> เกิดปัญหา ขยะมูลฝอย ซึ่งกระทบ ต่อ สิ่งแวดล้อม และสุขภาพ อนามัยของ ประชาชน	๑. จัดทำโครงการให้ความรู้ เรื่องขยะมูลฝอยในชุมชน ๒. จัดทำโครงการอบรมและ ศึกษาดูงานด้านขยะมูลฝอย ๓. จัดทำโครงการอนุรักษ์ ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมใน ชุมชน ๔. กำหนดการดำเนินการ ประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับ การจัดการขยะมูลฝอย และ ภาวะโลกร้อนอยู่เสมอ ๕. จัดทำมาตรการ เพื่อใช้ใน การป้องกันและกำจัดปัญหา ภาวะโลกร้อน การกำจัดขยะ มูลฝอย การลดแก๊สเรือน กระจก การบำรุงรักษา ทรัพยากรธรรมชาติ แหล่งน้ำ และผืนป่า ๖. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาวะโลก ร้อน การกำจัดขยะมูลฝอย การลดแก๊สเรือนกระจก การ บำรุงรักษา ทรัพยากรธรรมชาติ แหล่งน้ำ และผืนป่าอยู่เสมอ	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ	๕. ประชาชนได้รับผลกระทบจาก โรคติดต่อ สาเหตุ ๑. ประชากรสุนัขแมวเพิ่มขึ้น ๒. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญ ของการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ ยุงลาย ๓. ยังไม่มียารักษาโรคติดต่อ	๕.๑ มีการขึ้นทะเบียนสุนัข และแมวเพื่อให้ทราบจำนวน และสามารถวางแผนควบคุม และป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าได้ ๕.๒ มีการจัดกิจกรรมรณรงค์ กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ ยุงลายอย่างต่อเนื่อง ๕.๓ มีการรณรงค์เฝ้าระวัง โรคติดต่อ	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอในระดับ หนึ่ง จึงต้องมีการ ปฏิบัติตามการ ควบคุมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อลด ความเสี่ยง	ความเสี่ยง ประชาชนได้รับ ผลกระทบจาก โรคติดต่อ	๑. กำหนดให้มีการขึ้น ทะเบียนสุนัขและแมว เพื่อให้ทราบจำนวนและ สามารถวางแผนควบคุม และป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ได้ ๒. จัดกิจกรรมรณรงค์ กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ ลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง ๓. จัดกิจกรรมการรณรงค์ เฝ้าระวังโรคติดต่อ	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ.....

(นายดำเนิน สอนไชยา)

ตำแหน่ง.....นายกเทศมนตรีตำบลปลาไหล.....

วันที่ ๒๐ เดือน.....พฤศจิกายน.....พ.ศ.๒๕๖๗....

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปลาไหล

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลปลาไหล ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลปลาไหล มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางรุ่งทิwa ไชยจันทร์)

ตำแหน่ง...นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ.....

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗.....