



รายงานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ของงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

อำเภอองาว จังหวัดลำปาง



รายงานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ของงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

อำเภอองาว จังหวัดลำปาง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
รายงานมาตรฐานการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ	
๑. แบบ ปค. ๑	๑ - ๒
๒. แบบ ปค. ๔	๓ - ๑๔
๓. แบบ ปค. ๕	๑๕ - ๒๑

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอจาว

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจและอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และการเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลหลวงเหนือ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอจาว

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

กรณีความเสียหายสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสียหายดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป/ ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมด้านการสร้างความโปร่งใสและสมานฉันท์

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านการบัญชี-งบทรัพย์สิน

๒. กิจกรรมด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย

กองช่าง

๑. กิจกรรมการบริหารพัสดุ-ราคากลาง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมด้านการสร้างความโปร่งใสและสมานฉันท์ เนื่องจาก ประชาชนในเขตเทศบาล ให้ความสนใจและความเข้าใจในเรื่องสิทธิและเสรีภาพ การแสดงออก มีการแตกแยกทางความคิด และสภาพปัญหาความขัดแย้งทางการเมืองระดับประเทศ ประชาชนจะถือความคิดของตนหรือกลุ่มของตนเป็นสิ่งที่ถูกต้อง จึงจำเป็นต้องกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป และจึงเป็นสาเหตุที่มีนัยสำคัญที่จะต้องติดตามควบคุมผลต่อไป

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านการบัญชี-ทรัพย์สิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามคำสั่งมอบหมายไม่ได้ตรวจสอบยอดคงเหลือของทรัพย์สินแต่ละประเภทตามงบทรัพย์สินกับรายละเอียดของทรัพย์สินตามทะเบียนครุภัณฑ์ แล้วดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลงบทรัพย์สินให้ถูกต้อง เป็นเหตุให้งบทรัพย์สินและรายละเอียดทรัพย์สินตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๖ มียอดคงเหลือแตกต่างกัน จึงเป็นสาเหตุที่มีนัยสำคัญที่จะต้องติดตามควบคุมผลต่อไป

๒. กิจกรรมด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย เนื่องจากหน่วยงานย่อยภายในเทศบาลมีการเบิกจ่ายเงินโดยขาดการติดตามระเบียบกฎหมายหรือหนังสือสั่งการ ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโดยไม่ถูกต้องหรือไม่มีระเบียบให้เบิกจ่ายได้ จึงเป็นสาเหตุที่มีนัยสำคัญที่จะต้องติดตามควบคุมผลต่อไป

กองช่าง

๑. กิจกรรมการบริหารพัสดุ-ราคากลาง ซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ไม่ได้ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณราคากลางให้มีความเข้าใจ ทำให้การคำนวณราคากลางโครงการที่เกี่ยวกับงานก่อสร้างของเทศบาลไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ จึงเป็นสาเหตุที่มีนัยสำคัญที่จะต้องติดตามควบคุมผลต่อไป

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน</p> <p>มีการประเมินสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการควบคุมภายในต่างๆ ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - การใช้หลักแนวคิดและการบริหารงานให้เกิดประสิทธิภาพของผู้บริหารโดยเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน ความมุ่งมั่นและการมีทัศนคติที่ดีต่อการทำงาน - ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการประกาศใช้และแจ้งให้เจ้าหน้าที่รับทราบถึงมาตรการจูงใจการให้รางวัลและการลงโทษตามประกาศเทศบาลฯ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ - ประสิทธิภาพของบุคลากร ความรู้ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงาน มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับอบรมตามหลักสูตรตามหน่วยงานที่จัดอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มพูนทักษะและความชำนาญ - แบ่งการทำงานตามลักษณะขององค์กร วางแนวทางการบริหารงานบุคคลเพื่อให้ได้สายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน - มีการมอบอำนาจและกระจายอำนาจไปยังบุคคลที่เหมาะสมพร้อมจัดทำคำสั่งและประกาศให้พนักงานได้รับทราบอย่างทั่วถึง - กำหนดกลไกการตรวจสอบการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นและรายงานปัญหาอุปสรรคให้ทราบโดยทันที - กำหนดการใช้การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและประหยัด มีการจัดประชุมระหว่างหัวหน้างานและเจ้าหน้าที่เพื่อรับทราบและให้ถือปฏิบัติตามนโยบายมาตรการประหยัดพลังงานและการใช้ทรัพยากรของเทศบาลฯ โดยมีจุดมุ่งหมายให้พนักงานมีจิตสำนึกในการใช้และการประหยัดทรัพยากร <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ชัดเจน ให้สอดคล้องกับงบประมาณและทรัพยากรของหน่วยงาน มีการระบุความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอก การปรับลดเพิ่มบุคลากร เทคโนโลยี การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ตลอดจนมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญและผลกระทบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงจากทุกงาน พบว่า มีองค์ประกอบการควบคุมที่มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ</p> <p>แต่ก็ยังพบว่า มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นได้แก่</p> <p>งานบริหารทั่วไป คือ กิจกรรมด้านการสร้างความปรองดองสมานฉันท์ เนื่องจากประชาชนในเขตเทศบาล ยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องสิทธิและเสรีภาพ การแสดงออก มีการแตกแยกทางความคิด และสภาพปัญหาความขัดแย้งทางการเมืองระดับประเทศ ประชาชนจะถือความคิดของตนหรือกลุ่มของตนเป็นสิ่งที่ถูกต้อง จึงจำเป็นต้องกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง โดยแจ้งให้บุคลากร ทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ตลอดจนมีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินของ ทางการอย่างรัดกุม</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัดระบบสารสนเทศและสายการรายงาน สำหรับการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหาร โดยมีการ จัดทำและรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน อย่างครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน มีระบบการสื่อสารทั้ง ภายในและภายนอกอย่างเพียงพอและทันสมัย ซึ่ง องค์กรมีช่องทางในการเสนอความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงการดำเนินงานทั้งจากภายในและ ภายนอกองค์กร</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ตลอดจนมีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ได้ผลสัมฤทธิ์ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้</p>	

ผลการประเมินโดยภาพรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะ ทำให้การปฏิบัติงานภายในของเทศบาลฯ ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้อง ปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ เจริญระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน</p> <p>จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในตามปัจจัยที่มีผลกระทบต่อกองคลังทั้งหมดพบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้แก่</p> <p>๑.๑ ด้านการบัญชี - งบทรัพย์สิน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามคำสั่งมอบหมายไม่ได้ตรวจสอบยอดคงเหลือของทรัพย์สินแต่ละประเภทตามงบทรัพย์สินกับรายละเอียดของทรัพย์สินตามทะเบียนครุภัณฑ์ แล้วดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลงบทรัพย์สินให้ถูกต้อง เป็นเหตุให้งบทรัพย์สินและรายละเอียดทรัพย์สินตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๖ มียอดคงเหลือแตกต่างกัน</p> <p>๑.๒ ด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้</p> <p>เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย เนื่องจากหน่วยงานย่อยภายในเทศบาลมีการเบิกจ่ายเงินโดยขาดการติดตามระเบียบกฎหมายหรือหนังสือสั่งการ ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโดยไม่ถูกต้องหรือไม่มีระเบียบให้เบิกจ่ายได้</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ ด้านการบัญชี - งบทรัพย์สิน</p> <p>ในการควบคุมพัสดุก่อสร้างเกี่ยวกับงบทรัพย์สินและรายละเอียดของทรัพย์สินแต่ละประเภทอาจไม่ถูกต้อง ตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง และหากมีการปล่อยปละละเลยไม่ควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างถูกต้องตามระเบียบ อาจเป็นเหตุให้ทรัพย์สินของทางราชการสูญหายได้</p> <p>๒.๒ ด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้</p> <p>เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย เสี่ยงต่อการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโดยไม่มีระเบียบกฎหมายรองรับอย่างชัดเจน และเสี่ยงต่อการเรียกคืนเงินจากหน่วยงานย่อยหรือจากผู้ที่ได้รับเงินงบประมาณไปแล้ว</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ ด้านการบัญชี - งบทรัพย์สิน</p> <p>๑. ให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงจากทุกงาน ผลการประเมินพบว่า พบว่า มีกิจกรรมที่ต้องกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงคือ กิจกรรมด้านการบัญชี-งบทรัพย์สิน และ ด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและต้องกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุหรือโครงการต่างๆ ของเทศบาล โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ให้ผู้บังคับบัญชาในแต่ละระดับ และผู้บริหารของเทศบาลฯ ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เทศบาล หากพบที่มีการละเลย หรือไม่ปฏิบัติตามจนเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ให้ผู้บริหารวินิจฉัยและลงโทษทางวินัยแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</p> <p>๓.๒ ด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เดินไปตามระเบียบกฎหมาย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้ความรู้การประชุมภายในหน่วยงานเพื่อให้เจ้าหน้าที่ของแต่ ละกอง ทำการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบที่ใช้ เบิกจ่ายเงินงบประมาณในแต่ละประเภทให้ชัดเจน - ให้ความรู้ผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับชั้นตรวจสอบฎีกาที่จะขออนุมัติให้รอบคอบก่อนการส่งหน่วยงานคลัง - ผู้บริหารกำหนดมาตรการหากมีการละเลยหรือไม่ปฏิบัติตาม หากการปฏิบัติงานก่อให้เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการ ปฏิบัติราชการ เทศบาลตำบลหลวงเหนือมีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารงานของกอง คลัง สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา เช่น ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย พระราชบัญญัติต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ ในเรื่องปัจจุบัน</p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบล หลวงเหนือ การแต่งตั้งข้าราชการเป็นกรรมการต่างๆ - การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น <p>๓. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร</p> <p>โทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานเช่น โทรศัพท์ ไปสอบถามท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	

ผลการประเมินโดยภาพรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบที่มีความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ กิจกรรมด้านการบัญชี-งบทรัพย์สิน และ กิจกรรมด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ซึ่งยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และกองคลังต้องกำหนดกิจกรรมเพื่อควบคุมความเสี่ยงต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ทองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>- จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลต่อการควบคุมภายในของทองช่างพบว่า มีความเสี่ยงจำนวน ๑ กิจกรรม คือความเสี่ยงด้านการบริหารพัสดุ-ราคากลาง ซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ของทองช่างไม่ได้ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณราคากลางให้มีความเข้าใจ ทำให้การคำนวณราคากลางโครงการที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างของเทศบาลไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกิจกรรมด้านการบริหารพัสดุ-ราคากลาง พบว่า การที่เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำการศึกษาทำความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย หรือถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ไม่ถูกต้อง หรืออาจสูงเกินจากหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>กิจกรรมที่ใช้ควบคุมกิจกรรมด้านการบริหารพัสดุ-ราคากลาง ได้แก่</p> <p>๑. ให้ทองช่างประชุมชี้แจงทำความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ในการถอดแบบงานก่อสร้าง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการกำหนดราคากลาง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของราคากลางของโครงการก่อนการประกาศจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. ให้ผู้บริหารของเทศบาลฯ ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด พร้อมทั้งกำหนดมาตรการลงโทษ หากพบว่ามีภาระละเลย หรือจงใจไม่ปฏิบัติตาม จนเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร และเว็บไซต์เทศบาล</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ทองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมินพบว่า มีความเสี่ยงจำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ด้านการบริหารพัสดุ-ราคากลาง ซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณราคากลางให้มีความเข้าใจ ทำให้การคำนวณราคากลางโครงการที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างของเทศบาลไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ</p> <p>จึงเป็นความเสี่ยงที่ทองช่างต้องกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลความเสี่ยงกิจกรรมด้านการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารด้วยวิธีดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - สอบทานกิจกรรมโครงการของเทศบาลว่า สามารถกำหนดราคากลางได้ถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์ของทางราชการ - ให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ โดยให้หัวหน้าผู้บังคับบัญชาเป็นผู้สอบทานการปฏิบัติงาน 	

ผลการประเมินโดยภาพรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานภายในของเทศบาลฯ ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ เจริญระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ฝ่ายการศึกษา</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านภาระงานประจำ การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ พบว่ามีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่ง และมีการประชุมซักซ้อมความเข้าใจตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร ความรู้ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงาน มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ของทุกงาน เข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อเพิ่มพูนทักษะ ความชำนาญและประสบการณ์ เพื่อสร้างความเข้าใจในกฎ ระเบียบและหนังสือสั่งการงานที่ต้องปฏิบัติ และเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ปกครอง</p> <p>ด้านประสิทธิภาพการบริหารและการใช้ทรัพยากร</p> <p>มีการประชุมเพื่อให้ทุกคนถือปฏิบัติตามนโยบายมาตรการประหยัดพลังงานและการใช้ทรัพยากรของเทศบาล ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนประหยัดใช้ทรัพยากรของเทศบาลอย่างคุ้มค่า และวิเคราะห์ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก สถานที่ตั้ง การคมนาคม การมีส่วนร่วมของหน่วยงานและประชาชน และความเชื่อมั่นของผู้ปกครอง พบว่าไม่มีความเสี่ยงหรือปัญหาใด และได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นและความเชื่อมั่นจากผู้ปกครองเป็นอย่างดี</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงของงานโดยการให้เจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการคิด และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในทุกขั้นตอนของการทำงาน สรุปหาสาเหตุของความเสี่ยง วิธีควบคุมและแก้ไขความเสี่ยง</p> <p>ในเบื้องต้น หากไม่สามารถดำเนินการได้ ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น เพื่อหาวิธีแก้ไข ปรับปรุงและกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงต่อไป</p> <p>วัตถุประสงค์ของโครงการต้องให้สอดคล้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกับหน่วยงาน การปฏิบัติงานต้องยึดถือการทำงานตามระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อลดปัญหาและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติที่ผิดกฎ ระเบียบหรือหนังสือสั่งการต่างๆ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ฝ่ายการศึกษาได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ตามภารกิจงานประจำ โครงสร้างและรูปแบบการบริหารงาน ประสิทธิภาพบุคลากร การบริหารและการใช้ทรัพยากร และสภาพแวดล้อมภายนอกทั้งหมด ไม่พบว่ามีความเสี่ยงหรือจุดอ่อนใดที่ต้องกำหนดกิจกรรมควบคุมจึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละหน้าที่ ต้องถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่มีอยู่โดยเคร่งครัด โดยให้ศึกษาทำความเข้าใจกับกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการของทางราชการอยู่ตลอดเวลา</p> <p>กำหนดให้เจ้าหน้าที่ทุกคนสามารถปฏิบัติหน้าที่ทดแทนกันกรณีที่ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติงานได้ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุกๆ ๖ เดือน ตามแบบประเมินผลการปฏิบัติงาน พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบตามลำดับชั้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับทราบผลการปฏิบัติงานและปรับปรุงตนเอง</p> <p>ให้มีการประเมินโครงการ กิจกรรมที่ดำเนินการ โดยการออกแบบประเมินและสุ่มสำรวจจากประชาชนที่ร่วมกิจกรรม ให้มีการใช้แบบสำรวจความพึงพอใจของเทศบาล และหน่วยงานที่เป็นกลาง เพื่อทำการประเมินผล สรุปและวิเคราะห์ จัดทำเป็นรายงานเสนอต่อผู้บริหารทราบ</p> <p>ให้ครูผู้สอนดำเนินการจัดการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนด</p> <p>ให้มีการประชาสัมพันธ์งานกองการศึกษาอย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ปกครอง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่มีความสนใจ ค้นคว้าและหาข้อมูลต่างๆ รวมทั้งให้มีการติดตามเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการใหม่ ๆ ตลอดเวลา เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างถูกต้อง</p> <p>ใช้การประสานงานภายในและภายนอกหน่วยงาน เช่นการประสานงานโครงการกิจกรรมระหว่างหน่วยงานย่อยภายในเทศบาล การติดตามหนังสือ การใช้โทรศัพท์ โทรสารหรือ แฟกซ์ เป็นต้น</p> <p>การประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่นโรงเรียน สถานศึกษาภายในเขต ได้จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ความรู้ให้แก่ประชาชนได้รับทราบข้อมูลข่าวสาร เผยแพร่กิจกรรมและการทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ให้มีการติดตามโดยสรุปผลการประเมินเจ้าหน้าที่งานกองการศึกษาและครูผู้สอนศูนย์เด็กตามแบบประเมินผลการปฏิบัติงานทุก ๖ เดือน และต้องแจ้งให้เจ้าหน้าที่กองการศึกษาแต่ละคนรับทราบผลการประเมินเพื่อการพิจารณาและปรับปรุงตนเอง</p> <p>ให้ติดตามการประเมินผลโครงการกิจกรรมที่ได้ดำเนินการไปตามแบบสำรวจและประเมินผลที่จัดทำขึ้นสรุปผลการดำเนินการ และจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาต่อไป</p>	

ผลการประเมินโดยภาพรวม

จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมการควบคุม สํารวจทุกงานของฝ่ายการศึกษา ไม่พบว่ามีความเสี่ยงหรือจุดอ่อนใด จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ฝ่ายสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ ภารกิจงานประจำ คำสั่งแบ่งงาน ประสิทธิภาพบุคลากร การใช้ทรัพยากร ความซื่อสัตย์ คุณธรรมจริยธรรมของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติ และวิเคราะห์ตามสภาพแวดล้อมภายนอก ซึ่งส่งผลกระทบต่อฝ่ายสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ด้านสถานที่ตั้ง สภาพภูมิประเทศ ระเบียบกฎหมายที่ใช้และความร่วมมือจากประชาชนในพื้นที่พบว่า มีการมอบหมายหน้าที่การงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการแจ้งเวียนคำสั่งและประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ได้รับทราบอย่างทั่วถึง มีการส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมบุคลากร เพื่อเพิ่มพูนทักษะ ความชำนาญ และประสบการณ์ด้วยการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม มีการตรวจสอบ แนะนำ ติดตามงานโดยหัวหน้างานตามลำดับ และมีการประเมินผลปีละ ๒ ครั้ง ตามรอบปี ในแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานและลูกจ้าง และระบุหัวข้อไว้อย่างชัดเจนตามที่ ก.ท. กำหนด มีการจัดประชุมระหว่างหัวหน้างานและเจ้าหน้าที่เพื่อถือปฏิบัติตามนโยบายมาตรการประหยัดพลังงานและการใช้ทรัพยากรของเทศบาลฯ มีการประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ยึดถือหลักความซื่อสัตย์และจริยธรรม โดยมี การสนับสนุนและจูงใจตามประกาศเทศบาลเกี่ยวกับ มาตรการจูงใจและการให้รางวัลโดยยึดหลักคุณธรรม และผลการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานและกิจกรรมที่ ดำเนินการไว้ในแผนพัฒนาเทศบาล โดยให้วัตถุประสงค์ดังกล่าว ต้องสอดคล้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกับ การพัฒนาเทศบาล ตลอดจนให้เจ้าหน้าที่มีส่วนร่วมใน การปฏิบัติงานร่วมกัน และระบุและประเมินความเสี่ยง ในกิจกรรมที่ตนเองรับผิดชอบ และให้มีการติดตาม ประเมินผลกิจกรรมทุกกิจกรรมโดยคณะกรรมการ ประเมินผลแผนพัฒนาเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ฝ่ายสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมิน ระบบการควบคุมภายในตามสภาพแวดล้อมภายใน ภารกิจงานประจำ โครงสร้างการแบ่งงาน ประสิทธิภาพ บุคลากร การใช้ทรัพยากรภายในหน่วยงาน คุณธรรม และจริยธรรม และวิเคราะห์ความเสี่ยงตาม สภาพแวดล้อมภายนอก สถานที่ตั้ง ภูมิประเทศ การจราจร การคมนาคม การมีส่วนร่วมของประชาชน ระเบียบกฎหมายที่ใช้ ทั้งหมดแล้ว ไม่พบว่ามีความเสี่ยง หรือจุดอ่อนใด จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายใน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. วัฒนธรรมการควบคุม กำหนดมาตรการให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และให้ถูกต้องตามหลักวิธีทางสาธารณสุข ให้มีการอบรมให้ความรู้ด้านการปฏิบัติหน้าที่ การใช้วัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นทุกชนิด และการดูแลและป้องกันตนเองแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเป็นประจำทุก ๓ เดือน ให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคต่อหัวหน้างานทราบทุกวัน</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบการสื่อสารภายในและภายนอกหน่วยงานเป็นสื่อเชื่อมโยง เช่น โทรศัพท์ โทรสาร การใช้วิทยุสื่อสาร มีการประสานงานระหว่างบุคคล การประสานงานและขอความร่วมมือจากหน่วยงานด้านสาธารณสุขภายในพื้นที่เขตหรือจังหวัด เช่น โรงพยาบาล สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ หรือสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ตลอดจนให้เจ้าหน้าที่ของฝ่ายสาธารณสุขฯ ต้องสนใจและติดตามข้อมูลข่าวสารด้านสาธารณสุข เพื่อให้รับทราบข้อมูลความคืบหน้าต่างๆ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลกิจกรรมด้วยวิธีการตรวจสอบจากเอกสารหลักฐาน การจัดทำมาตรการป้องกันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน รายงานผลการประเมินการฝึกอบรม ติดตามการพัฒนาประสิทธิภาพด้วยแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนด และให้มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบผลการประเมินเพื่อพิจารณาปรับปรุง และรายงานผลการประเมินให้ผู้บริหารทราบ</p>	

ผลการประเมินโดยภาพรวม

จากการวิเคราะห์ สํารวจทุกงานของฝ่ายสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ไม่พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ เครือระยา)


นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดเทศบาลตำบลหนองเหนือ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมตั้งกล่าวยังไม่เพียงพอและไม่สามารถสร้างความโปร่งใสได้	๑. จัดกิจกรรมส่งเสริมความโปร่งใสของสมานฉันท์ระหว่างชุมชน ให้มากขึ้น เช่น การจัดกิจกรรมประชุมชนในท้องถิ่น การจัดกิจกรรมพัฒนาในท้องถิ่นเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการทำงานด้วยกันมากขึ้น เช่นการพัฒนาบูรณะถนน การปลูกต้นไม้ การดูแลและรักษาความสะอาด	การจัดกิจกรรมต่างๆให้มีการประเมินผลจากประชาชนที่มาร่วมกิจกรรม เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงและพัฒนากิจกรรมในครั้งต่อไป	ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการทำกิจกรรมกับภาครัฐเท่าที่ควรเนื่องจากประชาชน อาจติดภารกิจส่วนตัว จึงไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมได้	การจัดกิจกรรมของภาครัฐควรจะจัดกิจกรรมในช่วงวันหยุด เพื่อให้ภาคประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมเป็นจำนวนมาก และมุ่งเน้นกิจกรรมที่ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง	ผู้รับผิดชอบ - หัวหน้าสำนักปลัด - เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน
กิจกรรมดำเนินการสร้างความโปร่งใสที่ประชาชนมีความรู้ เพื่อให้ประชาชนมีความเข้าใจในสิทธิ เสรีภาพ และการปกครองในระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	๒. จัดให้มีการอบรมให้ความรู้กับประชาชน ผู้นำชุมชนในท้องถิ่น เช่นความรู้เกี่ยวกับการปกครองในระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นพระประมุข สิทธิและเสรีภาพของประชาชนตามรัฐธรรมนูญ				

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
 (นายณรงค์ เครือระยา)


นายกเทศมนตรีตำบลหนองเหนือ
 วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลท่าวังเหนือ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>การตรวจสอบทะเบียน</p> <p>ครุภัณฑ์ทรัพย์สินและ</p> <p>รายงานการตรวจสอบพัสดุ</p> <p>ประจำปี</p>	<p>๑. ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายตาม</p> <p>คำสั่งแบ่งงาน ของกองคลัง ถือ</p> <p>ปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงานและ</p> <p>ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>อย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ให้ผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>ควบคุม กำกับ ดูแล พร้อมทั้ง</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติงานของ</p> <p>เจ้าหน้าที่ และชี้แจงทำความเข้าใจ</p> <p>เข้าใจในเรื่องการปฏิบัติงาน</p> <p>เกี่ยวกับพัสดุให้กับเจ้าหน้าที่</p> <p>อย่างถูกต้อง</p> <p>๓. ให้ผู้บริหารติดตามและดูแล</p> <p>การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการพัสดุ หาก</p> <p>พบว่ามีภาระเลย หรือไม่ปฏิบัติ</p> <p>ตาม</p> <p>จนเป็นเหตุให้เกิดความเสียหาย</p> <p>แก่ทางราชการ ให้ผู้บริหาร</p> <p>วินิจฉัยและลงโทษทางวินัยแก่</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</p>	<p>การจัดทำเกี่ยวกับทรัพย์สิน</p> <p>และรายละเอียดของทรัพย์สินแต่</p> <p>ละประเภทอาจไม่ถูกต้อง ตรงกับ</p> <p>ทรัพย์สินที่มีอยู่จริง และหากมีการ</p> <p>ปล่อยปะละเลยไม่ควบคุมดูแล</p> <p>รักษาทรัพย์สินอย่างถูกต้องตาม</p> <p>ระเบียบ อาจเป็นเหตุให้ทรัพย์สิน</p> <p>ของทางราชการสูญหายได้</p>	<p>ให้ผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>ควบคุม กำกับ ดูแล พร้อม</p> <p>ทั้งตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>และชี้แจงทำความเข้าใจ</p> <p>ในเรื่องการปฏิบัติงาน</p> <p>เกี่ยวกับพัสดุให้กับ</p> <p>เจ้าหน้าที่อย่างถูกต้อง</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ</p> <p>- ผู้อำนวยการ</p> <p>กองคลัง</p> <p>- เจ้าหน้าที่พัสดุ</p>
<p>ยอดคงเหลือของ</p> <p>ทรัพย์สินและ</p> <p>รายละเอียดทรัพย์สิน</p> <p>ตามทะเบียนครุภัณฑ์มี</p> <p>ความแตกต่างกัน</p>				
<p>กิจกรรม</p> <p>ในการบัญชี - งบทรัพย์สิน</p> <p>และตรวจสอบเกี่ยวกับทรัพย์สิน</p> <p>และตรวจสอบเกี่ยวกับทรัพย์สิน</p> <p>และตรวจสอบเกี่ยวกับทรัพย์สิน</p> <p>และตรวจสอบเกี่ยวกับทรัพย์สิน</p>				

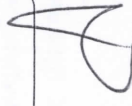
ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือกิจการอื่นที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>1. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือกิจการอื่นที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ วัตถุประสงค์</p> <p>2. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์</p> <p>3. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์</p>	<p>๑. เสี่ยงต่อการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโดยไม่มีระเบียบกฎหมายรองรับอย่างชัดเจน</p> <p>๒. เสี่ยงต่อการเรียกคืนเงินจากหน่วยงานย่อยหรือจากผู้ที่ได้รับเงินงบประมาณไปแล้ว</p>	<p>ผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับตรวจสอบฎีกาก่อนการขออนุมัติ</p>	<p>๑. ให้มีการประชุมภายในหน่วยงานเพื่อให้เจ้าหน้าที่ของแต่ละกอง ทำการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบที่ใช้เบิกจ่ายเงินงบประมาณในแต่ละประเภทให้ชัดเจน</p> <p>๒. ให้ผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับชั้นตรวจสอบฎีกาที่จะขออนุมัติให้รอบคอบก่อนการส่งหน่วยงานคลัง</p> <p>๓. ผู้บริหารกำหนดมาตรการ การหากมีการละเลยหรือไม่ปฏิบัติตามกฎปฏิบัติตามหากการปฏิบัติงานก่อให้เกิดผลเสียแก่ทางราชการ</p>	<p>ยังมีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณอย่างไม่ถูกต้องโดยไม่มีระเบียบให้เบิกจ่ายได้</p>	<p>ให้ผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับชั้นตรวจสอบฎีกาที่จะขออนุมัติให้รอบคอบก่อนการส่งหน่วยงานคลัง</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ</p> <p>- ปลัดเทศบาลตำบล</p> <p>หลวงเหนือ</p> <p>- ผู้อำนวยการกองคลัง</p>

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
 (นายณรงค์ เครือระยา)
 นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ
 วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑


ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม - การบริหารพัสดุ - ราคา - ว่าง - วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับ - ราคากลางโครงการ - ใดๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง - และมีระเบียบกฎหมายกำหนด</p>	<p>การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างยังไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ</p>	<p>การตรวจสอบแบบแผนงานโครงการโดยผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับ</p>	<p>๑. ให้กองช่างประชุมชี้แจงทำความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ในการถอดแบบงานก่อสร้าง โดยให้ถอดปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการกำหนดราคากลาง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของราคาากลางของโครงการก่อนการประกาศจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. ให้ผู้บริหารของเทศบาลฯ ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด พร้อมทั้งกำหนดมาตรการลงโทษ หากพบว่ามีภาระเลยหรือจึงไม่ปฏิบัติตาม จนเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำการศึกษาทำความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย หรือถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ไม่ถูกต้อง หรืออาจสูงเกินจากหลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด</p>	<p>ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในเรื่องดังกล่าวเพื่อเพิ่มความรู้อำนาจหน้าที่มาใช้ปฏิบัติงานให้เกิดความถูกต้อง</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ - ผู้อำนวยการกองช่าง - วิศวกรโยธา - นายช่างโยธา</p>

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
 (นายณรงค์ เครือระยา)
 นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ
 วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน ฝ่ายศึกษา เทศบาลตำบลหนองเสือ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
 (นายณรงค์ เครือระยา)
 นายกเทศมนตรีตำบลหนองเสือ
 วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน ฝ่ายสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-	-ไม่มี-

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑