

เทศบาลตำบลเมืองแกลง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มีอำนาจการสั่งการชัดเจน</p>	<p>บุคลากรเทศบาลตำบลเมืองแกลง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ทั้งนี้เทศบาลฯ ได้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร ตามประกาศเทศบาลตำบลเมืองแกลง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง นโยบายและเป้าหมายการปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลเมืองแกลง, ประกาศเทศบาลตำบลเมืองแกลง ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ประกาศเจตนารมณ์องค์กรคุณธรรม และประกาศเทศบาลตำบลเมืองแกลง ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง เจตจำนงในการต่อต้านการทุจริตของเทศบาลตำบลเมืองแกลง เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรในเทศบาลตำบลเมืองแกลง มีทัศนคติ วิธีคิดและการประพฤติปฏิบัติที่สะท้อนการมีคุณธรรม จริยธรรม และค่านิยมที่ดี</p> <p>ผู้บริหารเทศบาลตำบลเมืองแกลงได้มีการมอบอำนาจให้ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง ให้ปฏิบัติราชการแทน เพื่อให้การบริหารราชการของเทศบาลตำบลเมืองแกลงเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เกิดความคล่องตัว เป็นการกระจายอำนาจในการพิจารณาตัดสินใจสั่งการ การอนุญาต และการอนุมัติในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการและการให้บริการประชาชนโดยตรง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเมืองแกลง ที่ ๒๔๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การมอบอำนาจของนายกเทศมนตรีให้ปฏิบัติราชการแทน</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลง มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาไว้อย่างชัดเจน ทำให้สามารถวางแผนงาน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้องรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ, มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างชัดเจน และมีการกำหนดคุณสมบัติและลักษณะงาน (Job Description) ของเจ้าหน้าที่ในแต่ละตำแหน่งชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงานพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๔ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรทุกตำแหน่งรับผิดชอบ ต่อการควบคุมภายใน</p>	<p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการส่งเสริมให้บุคลากร ทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาส ให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ และมีการ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในให้เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการ ประชุมหารือร่วมกันบ่อยครั้งทั้งในระดับ สำนัก/กอง และในระดับองค์กร มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ รายงานการจัดทำการควบคุมภายในและการบริหาร จัดการความเสี่ยง และคณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลเมืองแกลงไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้บุคลากรรับทราบภาระหน้าที่ รวมทั้งตระหนัก ถึงหน้าที่รับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายใน</p> <p>สรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบล เมืองแกลงในภาพรวมทั้ง ๕ หลักการ มีความเหมาะสม กับงานและทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมและวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการ ดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของ เทศบาลฯ มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจ ตรงกัน และบุคลากรในเทศบาลฯ ส่วนใหญ่มีส่วนร่วม ในการกำหนดวัตถุประสงค์ และประเมินความเสี่ยง ในระดับกิจกรรม</p> <p>ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีส่วนร่วมในการระบุ และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัย ภายในและปัจจัยภายนอก ดังนี้</p> <p>ปัจจัยภายใน</p> <p>๑. อัตรากำลังในบางตำแหน่งไม่เพียงพอ หรือไม่ เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒. การเปลี่ยนแปลงระบบงาน/หรือการได้รับมอบหมายงานในปริมาณที่เพิ่มขึ้น</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเคร่งครัดในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ</p> <p><u>ปัจจัยภายนอก</u></p> <p>๑. ปัจจุบัน กฎ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง</p> <p>๒. ความร่วมมือของประชาชน เช่น ประชาชนมีการลักลอบเผาหญ้า วัชพืช ขยะ และสิ่งปฏิกูลต่าง ๆ ทำให้เกิดอัคคีภัยในหน้าแล้ง และเรื่องการชำระภาษี เป็นต้น</p> <p>ทุกภารกิจงาน/กิจกรรม มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงก่อนทุกครั้ง เพื่อให้ทราบเหตุการณ์ของความเสี่ยงและหาทางแก้ไขและควบคุมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เกิดความเสียหายน้อยที่สุด</p> <p>มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p><u>สรุป</u></p> <p>ในภาพรวมการประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเมืองแกลง ทั้ง ๔ หลักการ มีความเหมาะสมเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามปัจจัยเสี่ยงของเทศบาลตำบลเมืองแกลงสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ตามที่ได้ระบุในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การ ปฏิบัติจริง</p>	<p>บุคลากรของเทศบาลตำบลเมืองแกลงมีส่วนร่วม ในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในให้บรรลุ ตามวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อเสนอแนะ ปรับปรุง และพัฒนาระบบการดำเนินงานและระบบ การควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในการ ปฏิบัติงาน ตามที่ได้ระบุในรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศผ่านช่องทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล เมืองแกลง www.muangklang.com และช่องทาง facebook “เทศบาลตำบลเมืองแกลง” เพื่อเผยแพร่ ให้ความรู้ความเข้าใจอันดีเกี่ยวกับการดำเนินงาน หรือผลงานของทางเทศบาลฯ แก่ประชาชนและ บุคคลทั่วไป</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการกำหนดนโยบาย หน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร อย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนให้ทราบถือปฏิบัติ โดยทั่วกันตามประกาศเทศบาลตำบลเมืองแกลง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง นโยบายและ เป้าหมายการปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลเมืองแกลง</p> <p>สรุป</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมของเทศบาลตำบล เมืองแกลง ทั้ง ๓ หลักการ มีความเหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งกิจกรรมควบคุม ของเทศบาลตำบลเมืองแกลงได้ คำนึงถึงความ เหมาะสมในการดำเนินงานของกิจกรรมนั้น ๆ และคำนึง ถึงความสอดคล้องกับนโยบายและสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนแปลง กิจกรรมการควบคุมที่จัดให้มีขึ้นสามารถ ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความผิดพลาด และความเสียหายได้ ตามที่ได้ระบุในรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการควบคุมการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบโดยการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานไว้อย่างชัดเจน เช่น การบันทึกข้อมูลในระบบ e-PLAN , e-LAAS เป็นต้น และมีการสอบทานความถูกต้องในการประมวลผลข้อมูลโดยผ่านหัวหน้างานนั้นๆ ก่อนนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ทำให้ข้อมูลสารสนเทศที่ได้มีความถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้บริหารท้องถิ่นได้เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของเทศบาลฯ</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีบทบาทสำคัญในการสื่อสารภายในเทศบาลฯ โดยผ่านช่องทางแอปพลิเคชัน Line เพื่อใช้สื่อสารกับบุคคลภายในเทศบาล เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการสั่งการ และการประสานงานภายใน</p> <p>เพื่อความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูล ข่าวสารที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเหตุการณ์ ของบุคคลภายนอกและประชาชนทั่วไป เทศบาลตำบลเมืองแกลงใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีบทบาทสำคัญในการสื่อสารผ่านช่องทางเว็บไซต์เทศบาลตำบลเมืองแกลง www.muangklang.com, การใช้ แอปพลิเคชัน Line เพื่อประสานงาน และแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างหน่วยงานอื่น, Facebook เทศบาลตำบลเมืองแกลง และ Facebook กองการประปา ทต.เมืองแกลง เป็นต้น</p> <p>สรุป</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของเทศบาลตำบลเมืองแกลง ทั้ง ๓ หลักการ มีความเหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติงาน บุคลากรทุกคนได้รับข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนอย่างชัดเจนและทันการ ทั้งจากภายในหรือภายนอกหน่วยงาน ประชาชนทั่วไปสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยการจัดประชุมหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอ และได้นำตัวชี้วัดผลการดำเนินงานเป็นเครื่องมือหนึ่งที่ใช้ในการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากร เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงใด โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ เชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการควบคุมภายใน</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการประเมินผลแบบรายครั้งคราว ในระดับสำนัก/กอง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการสอบทานการควบคุมภายในได้รับการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที ทั้งนี้มีการกำหนดระบบการติดตามประเมินผล ซึ่งรวมถึงการจัดทำแผนงานและระบบการรายงานผลงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>สรุป</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์เหมาะสม ทั้งนี้ได้นำตัวชี้วัดผลการดำเนินงานเป็นเครื่องมือหนึ่งที่ใช้ในการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากร เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงใด โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ เชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการควบคุมภายในการบรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งระยะสั้นและระยะยาว และเพื่อให้การติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ฝ่ายบริหารมีการจัดประชุมหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งจัดเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของเทศบาลฯ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นายสันติชัย ตั้งสวานิช)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองแกลง

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔