

เทศบาลตำบลเมืองแกลง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ 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 และการอนุมัติในเรื่องที่เกี่ยวกับการปฏิบัติราชการและการให้บริการประชาชน โดยตรง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเมืองแกลง ที่ ๒๔๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การมอบอำนาจของนายกเทศมนตรีให้ปฏิบัติราชการแทน</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลง มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาไว้อย่างชัดเจน ทำให้สามารถวางแผนงาน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างชัดเจน และมีการกำหนดคุณสมบัติและลักษณะงาน (Job Description) ของเจ้าหน้าที่ในแต่ละตำแหน่งชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๔ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน</p>	<p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมหารือร่วมกันบ่อยครั้งทั้งในระดับ สำนัก/กอง และในระดับองค์กร มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรายงานการจัดทำการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเมืองแกลงไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้บุคลากรรับทราบภาระหน้าที่ รวมทั้งตระหนักถึงหน้าที่รับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายใน</p> <p>สรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลเมืองแกลงในภาพรวมทั้ง ๕ หลักการ มีความเหมาะสมกับงานและทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของเทศบาลฯ มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน และบุคลากรในเทศบาลฯ ส่วนใหญ่มีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ และประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรม</p> <p>ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของเทศบาลตำบลเมืองแกลงมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ดังนี้</p> <p>ปัจจัยภายใน</p> <p>๑. งานบริหารทรัพยากรบุคคลของเทศบาล อัตรากำลังตำแหน่งเป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒. การเปลี่ยนแปลงระบบงาน/หรือการได้รับมอบหมายงานให้สมบูรณ์</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. ความปลอดภัยของประชาชน เช่น ที่มีสายไฟฟ้าเก่า เปลี่ยนใหม่ เพื่อไม่ให้เกิดไฟฟ้าลัดวงจร และเรื่องการเร่งรัดการชำระภาษี 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 เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>บุคลากรของเทศบาลตำบลเมืองแกลงมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อเสนอแนะปรับปรุง และพัฒนาระบบการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในการปฏิบัติงาน ตามที่ได้ระบุในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศผ่านช่องทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลเมืองแกลง www.muangklang.com และช่องทาง facebook “เทศบาลตำบลเมืองแกลง” เพื่อเผยแพร่ให้ความรู้ความเข้าใจอันดีเกี่ยวกับการดำเนินงานหรือผลงานของทางเทศบาลฯ แก่ประชาชนและบุคคลทั่วไป</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการกำหนดนโยบายหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนให้ทราบถือปฏิบัติโดยทั่วกันตามประกาศเทศบาลตำบลเมืองแกลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง นโยบายและเป้าหมายการปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลเมืองแกลง</p> <p>สรุป</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมของเทศบาลตำบลเมืองแกลง ทั้ง ๓ หลักการ มีความเหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งกิจกรรมควบคุมของเทศบาลตำบลเมืองแกลงได้คำนึงถึงความเหมาะสมในการดำเนินงานของกิจกรรมนั้น ๆ และคำนึงถึงความสอดคล้องกับนโยบายและสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป กิจกรรมการควบคุมที่จัดให้มีขึ้นสามารถครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดและความเสียหายได้ ตามที่ได้ระบุในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการควบคุมการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบโดยการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานไว้ อย่างชัดเจน เช่น การบันทึกข้อมูลในระบบ e-PLAN, e-LAAS เป็นต้น และมีการสอบถามความถูกต้องในการประมวลผลข้อมูลโดยผ่านหัวหน้างานนั้นๆ ก่อนนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ทำให้ข้อมูลสารสนเทศที่ได้ มีความถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้บริหารท้องถิ่นได้เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของเทศบาลฯ</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีบทบาทสำคัญในการสื่อสารภายในเทศบาลฯ โดยผ่านช่องทางแอปพลิเคชัน Line เพื่อใช้สื่อสารกับบุคคลภายในเทศบาล เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการสั่งการ และการประสานงานภายใน</p> <p>เพื่อความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูล ข่าวสารที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเหตุการณ์ ของบุคคลภายนอก และประชาชนทั่วไป เทศบาลตำบลเมืองแกลงใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีบทบาทสำคัญในการสื่อสารผ่านช่องทางเว็บไซต์เทศบาลตำบลเมืองแกลง www.muangklang.com, การใช้ แอปพลิเคชัน Line เพื่อประสานงาน และแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างหน่วยงานอื่น, Facebook เทศบาลตำบลเมืองแกลง และ Facebook กองการประปา ทต.เมืองแกลง</p> <p>สรุป</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของเทศบาลตำบลเมืองแกลง ทั้ง ๓ หลักการ มีความเหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติงาน บุคลากรทุกคนได้รับข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนอย่างชัดเจนและทันกาล ทั้งจากภายในหรือภายนอกหน่วยงาน ประชาชนทั่วไปสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยการจัดประชุมหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอ และได้นำตัวชี้วัดผลการดำเนินงานเป็นเครื่องมือหนึ่งที่ใช้ในการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากร เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงใด โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ เชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการควบคุมภายใน</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการประเมินผลแบบรายครั้งคราว ในระดับสำนัก/กอง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการควบคุมภายในได้รับการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที ทั้งนี้มีการกำหนดระบบการติดตามประเมินผล ระบบการรายงานผลงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>สรุป</p> <p>เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์เหมาะสม ทั้งนี้ได้นำตัวชี้วัดผลการดำเนินงานเป็นเครื่องมือหนึ่งที่ใช้ในการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากร เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงใด โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ เชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการควบคุมภายใน การบรรลุวัตถุประสงค์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว และเพื่อให้การติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ฝ่ายบริหารมีการจัดประชุมหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งจัดเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของเทศบาลฯ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลเมืองแกลงมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นายสันติชัย ตั้งสวานิช)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองแกลง

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕