



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองช่าง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เทศบาลเมืองตากใบ

อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจำฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์การสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ และมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ ฝ่าย คือ ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง และฝ่ายการโยธา โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาศักยภาพความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๑ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๒ มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและมีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๒.๑.๑ ภารกิจขององค์กรมีการสื่อสารให้บุคลากรเข้าใจเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในทุกกิจกรรมและบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนมีสิทธิ์ร่วมกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจและสามารถวัดผลการสำเร็จได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์กรมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่อาจจะเกิดหรือจะมีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเนื่องจากขาดเครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานคือรถบรรทุก น้ำไม่สามารถซ่อมได้และไม่มียางประมาณในการจัดหา ทำให้การดูแลไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในและมีการปรึกษาหารือในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรม การควบคุมโดยกำหนดนโยบาย และผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการและการในสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมและการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๓.๒ มีการประชุมชี้แจงเพื่อให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและแจ้งเวียนให้ทราบทั่วกัน</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้และทันต่อสถานการณ์</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรและมีแนวทางแก้ไขในกรณีที่ไม่ได้ดำเนินการตามแผน</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสมหรือต้องแก้ไขปรับปรุง</p>

สรุปผลการประเมิน

กองช่าง เทศบาลเมืองตากโบมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องติดตามและปรับปรุง กระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

-กิจกรรมงานสวนสาธารณะ ยังคงมีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากยังขาดอุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน เช่นรถบรรทุกน้ำที่ชำรุดไม่สามารถซ่อมได้และไม่มียางประมาณในการจัดซื้อ เป็นต้น

ชื่อผู้รายงาน



(นายภิบาล อันทานวัฒน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง เทศบาลเมืองตากใบ

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	มีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรม ๑.งานสวนสาธารณะ -เพื่อให้งานสวนสาธารณะของพื้นที่เทศบาลเมืองตากใบมีความเป็นระเบียบเรียบร้อยสวยงาม -เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์	ไม่มีรถบรรทุกน้ำ ซึ่งรถเดิมชำรุดไม่สามารถซ่อมแซมได้	๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน ๒. มีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ เช่น รถบรรทุกน้ำ เป็นต้น ทำให้งานสวนสาธารณะไม่เป็นไปตามนโยบายและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	-ไม่มีงบประมาณ	จัดหางบประมาณสำหรับการจัดซื้อครุภัณฑ์ในการปฏิบัติงานด้านสวนสาธารณะ เนื่องจากมีพื้นที่สวนสาธารณะที่ต้องใช้ในการรดสนามหญ้าและต้นไม้ต่างๆ	-งานสวนสาธารณะ	

ชื่อผู้รายงาน



(นายภิบาล อินทานุวัฒน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลเมืองตากใบ

ที่ ๒๖๓/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
และรับผิดชอบประเมินระบบควบคุมภายในของกองช่าง

.....

ตมระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ๕) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับและรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ๖) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทินตามหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๓๓๙๕ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๕๖ และปีต่อ ๆ ไป โดยให้ปฏิบัติตามคู่มือการจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กองช่างจึงแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันประกอบด้วย

๑. นายภิบาล อันทานวัฒน์ ผู้อำนวยการกองช่าง เป็นหัวหน้า
 ๒. นายวสันต์ ขวัญสืบ วิศวกรโยธาชำนาญการพิเศษ ผู้ช่วย
 ๓. นายอุดม ทองอร่าม หัวหน้าฝ่ายการโยธา ผู้ช่วย
 ๔. นายมะเต้า รอนิง นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน ผู้ช่วย
 ๕. นายสินธุ์ บุตรมาตา นายช่างโยธาปฏิบัติงาน ผู้ช่วย
 ๔. นางทิพรดา คงหมั่น เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ผู้ช่วย/เลขานุการ
- โดยให้มีหน้าที่ดังนี้

๑. ทำการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามแนวทางของคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดิน รวมถึงระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
 ๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และเสนอแนวทางการป้องกันและแก้ไขความเสี่ยงในแต่ละความเสี่ยง
 ๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการตามแนวทางระบบการควบคุมภายใน
 ๔. รายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

(นายอนุชันทรา เวตือราแม)
นายกเทศมนตรีเมืองตากใบ