

เทศบาลตำบลพินนา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>เทศบาลตำบลพินนา ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล</p> <p>๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>เทศบาลตำบลพินนา มีสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวมมีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑.๑ มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำเป็นประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๗ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา กองสวัสดิการ กองส่งเสริมการเกษตร โดยมีนายกเทศมนตรี เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>เทศบาลตำบลพินนา มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>เทศบาลตำบลพินนา มีการประเมินความเสี่ยงได้ครอบคลุมและเหมาะสม สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้อย่างสมเหตุสมผล ดังนี้</p> <p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน และมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบทำให้การปฏิบัติไม่บรรลุวัตถุประสงค์ แต่หากมีกิจกรรมความเสี่ยงใดที่ส่วนราชการไม่สามารถควบคุมได้ให้นำเนินการส่งต่อไปยังคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระบบองค์กรต่อไป</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน</p> <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>เทศบาลตำบลพินนา มีกิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้</p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>เทศบาลตำบลพินนา มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสมครอบคลุม สามารถลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ดังนี้</p> <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการจัดทำแผนภาษีฯ และนำข้อมูลภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>เทศบาลตำบลพินนา มีสารสนเทศและการสื่อสารที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้</p> <p>๔.๑ หน่วยงานจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>เทศบาลตำบลพินนา มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ตามควรต่อความต้องการของผู้ใช้ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารภายในหน่วยงานและภายนอกเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ คือ เว็บไซต์ของเทศบาลตำบลพินนาที่(http://www.panna.go.th)</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน</p>	<p>๒. มีการจัดทำบัญชีและการเงินผ่านระบบ E-Laas การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้า</p>
<p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>เทศบาลตำบลพินนา มีการติดตามประเมินผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>เทศบาลตำบลพินนา มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมในระดับที่สมเหตุสมผลและยอมรับได้ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม มีการประเมินผลความพอเพียงของการระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานเสนอผู้บริหารทราบ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลพินนา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด

๑.) กิจกรรม ด้านนโยบายและการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่า แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน และงบประมาณไม่เพียงพอ ประชาชนเข้าร่วมประชามน้อยมาก เมื่อเทียบกับสัดส่วนประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๒.) กิจกรรม ด้านการปฏิบัติงานด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและขาดวัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน

กองคลัง

๑.) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่า บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นและยังไม่ชำนาญในระบบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี

๒.) กิจกรรมด้านทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบกฎหมายด้านพัสดุ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และในการจัดซื้อจัดจ้างยังมีความล่าช้าอยู่

กองช่าง

๑.) กิจกรรม ด้านการก่อสร้าง พบว่า สภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีอยู่อย่างจำกัดเมื่อเทียบกับปริมาณงานและภารกิจของเทศบาลมีเวลาในการหาความรู้เพิ่มเติมน้อยมาก

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.) กิจกรรม ด้านบริหารการ ศึกษา งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีภายใต้หน่วยงานในสังกัด พบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะด้านการเงินและบัญชีเป็นผู้ ปฏิบัติงานโดยตรงอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน

๒.) กิจกรรม ด้านความปลอดภัย/มาตรการป้องกันความปลอดภัยของเด็กในสถานศึกษา พบว่าความปลอดภัย ด้านอาคารสถานที่ เช่น ไฟฟ้า อัคคีภัยอุบัติเหตุในอาคารและนอก อาคาร ต่างๆ รวมถึงการป้องกันพาหะนำโรคเทศบาลตำบลพินนา

กองสวัสดิการสังคม

๑.) กิจกรรม ด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ พบว่า กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งยังขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงย้ายที่อยู่หรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีเงินฝาก/ปิดบัญชี ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบในภายหลังทำให้ผู้มีสิทธิไม่ได้รับเงินหรือถูกเรียกคืนเงิน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.) กิจกรรม ด้านการรักษาความ สะอาด การกำจัดขยะ และ ความปลอดภัยของพนักงานเก็บขยะ พบว่า ความเจริญเติบโตการเปลี่ยนแปลงของชุมชนที่มี การขยายตัวเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น การยักคัดแยกขยะ/ทิ้งขยะ/กำจัดขยะของ ประชาชนยังไม่ถูกต้องเหมาะสม

๒.) กิจกรรม ด้านการป้องกันควบคุมโรคติดต่อ พบว่า การระบาดของโรคติดต่อ ในพื้นที่ยังคงมีตามช่วงระยะเวลาและสภาพอากาศและประชาชนยังขาดความร่วมมือในการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ

๓.) กิจกรรม ด้านการป้องกันอุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ พบว่า พนักงานกู้ชีพอาจได้รับบาดเจ็บ หรือ มีโอกาสสัมผัสเชื้อโรคต่างๆ จากการปฏิบัติงานได้


กองส่งเสริมการเกษตร

๑.) กิจกรรม การเพิ่มพื้นที่สีเขียวเพื่อช่วยลดก๊าซเรือนกระจก พบว่า ภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้นก่อให้เกิดความเสียหายต่อการเจริญเติบโตของต้นไม้/ธรรมชาติ และภัยจากสัตว์เลื้อยที่ประชาชนในพื้นที่ได้ทำการเลี้ยงแบบปล่อยส่งผลต่อการทำลายธรรมชาติ

๒.) กิจกรรม ด้านการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า พบว่า ประชาชนขาดความรู้ในการดูแลป้องกันสัตว์เลี้ยงของตนเอง และไม่ตระหนักถึงอันตรายของโรคพิษสุนัขบ้า

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.) กิจกรรม ด้านการพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้รองรับแนวทางการตรวจสอบเพื่อเพิ่มมูลค่าให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย พบว่า เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียว ขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถเพิ่มศักยภาพ และเพิ่มมูลค่าให้แก่ องค์กรตามเป้าหมายและตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

(ลงชื่อ) 

(นายสนั่น ชินมา)

นายกเทศมนตรีตำบลพินนา

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

John