



รายงานการติดตาม  
ผลการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เทศบาลตำบลห้วยแก้ว  
อำเภอบางกระทุ่ม จังหวัดพิษณุโลก

๑. ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. ชื่อส่วนราชการ : สำนักงานเทศบาลตำบลห้วยแก้ว
๒. ชื่อหัวหน้าส่วนราชการ : นายประเทือง นุชบ้านป่า ปัจจุบันมีอายุ ๖๑ ปี (นับถึง ๓๑ ธค.ของปี)
๓. ดำรงตำแหน่งเมื่อ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๔
๔. วิสัยทัศน์ : ภายในปี ๒๕๖๗ จะมุ่งมั่นพัฒนาคุณภาพชีวิต ตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง
๕. พันธกิจ :

- (๑) เพื่อพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ และแหล่งน้ำเพื่อ การอุปโภค บริโภค และการเกษตรให้เพียงพอต่อการใช้ประโยชน์ของประชาชน
- (๒) เพื่อยกระดับคุณภาพการศึกษาของประชาชนอย่างทั่วถึงและมีมาตรฐาน
- (๓) เพื่อส่งเสริมและปลูกฝังให้ประชาชนมีคุณธรรม จริยธรรม มีความตระหนักในบทบาทหน้าที่ของพลเมืองดี และอนุรักษ์สืบสานศิลปวัฒนธรรม ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น
- (๔) เพื่อให้ประชาชนได้รับการพัฒนาอาชีพ มีการพัฒนามูลค่าผลิตภัณฑ์และมีรายได้เพิ่มขึ้น
- (๕) เพื่อให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี มีความเข้มแข็ง สามารถพึ่งพาตนเองได้ และสามารถนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้ในการดำรงชีวิตได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- (๖) เพื่อส่งเสริมการให้บริการด้านสาธารณสุข และการอนามัยอย่างครอบคลุมทั่วถึง
- (๗) เพื่อพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ให้เกิดความยั่งยืน และได้รับการอนุรักษ์ฟื้นฟูอย่างต่อเนื่อง
- (๘) เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการจัดการ การบริการงานของเทศบาลตำบลห้วยแก้ว ให้มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และส่งเสริมให้มีการทำงานร่วมกันในทุกภาคส่วน

๖. ค่านิยม (ถ้ามี) : .....

๗. ประเด็นยุทธศาสตร์

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคสาธารณูปการ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาการศึกษาศาสนาและส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมภูมิปัญญาท้องถิ่น
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาอาชีพและเพิ่มรายได้
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การบริหารจัดการองค์กรที่ดีและส่งเสริมการทำงานร่วมกัน

๘. โครงสร้างส่วนราชการ ประกอบด้วย จำนวน ๔ กอง และ ๑ หน่วยงาน ดังนี้

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา

- หน่วยตรวจสอบภายใน

๙. โครงสร้างบุคลากร จำนวน ๕๖ อัตรา ประกอบด้วย

- |                          |                |
|--------------------------|----------------|
| ๙.๑ ข้าราชการ            | จำนวน ๑๒ อัตรา |
| ๙.๒ พนักงานจ้างตามภารกิจ | จำนวน ๘ อัตรา  |
| ๙.๓ พนักงานจ้างทั่วไป    | จำนวน ๗ อัตรา  |

๙.๔ จ้างเหมาบริการ

จำนวน ๒๙ อัตรา

๑๐. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานชื่อ (ถ้ามี) :  
ตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลห้วยแก้ว ที่ ๒๑/๒๕๖๔ เรื่อง  
แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

- |                            |               |
|----------------------------|---------------|
| (๑) รองปลัดเทศบาล          | ประธานกรรมการ |
| (๒) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | กรรมการ       |
| (๓) ผู้อำนวยการกองช่าง     | กรรมการ       |
| (๔) ผู้อำนวยการกองคลัง     | กรรมการ       |
| (๕) นักวิชาการคลังชำนาญการ | เลขานุการ     |

๑๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน : คำสั่ง (ระบุ)เทศบาลตำบล  
ห้วยแก้ว ที่ ๒๕๙/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตาม  
ประเมินผลระบบควบคุมภายในเทศบาลตำบลห้วยแก้ว ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

- |                                  |                            |
|----------------------------------|----------------------------|
| (๑) ปลัดเทศบาล                   | ประธานกรรมการ              |
| (๒) รองปลัดเทศบาล                | กรรมการ                    |
| (๓) ผู้อำนวยการกองคลัง           | กรรมการ                    |
| (๔) ผู้อำนวยการกองช่าง           | กรรมการ                    |
| (๕) ผู้อำนวยการกองการศึกษา       | กรรมการ                    |
| (๖) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล       | กรรมการและเลขานุการ        |
| (๗) นักวิเคราะห์นโยบายฯ ชำนาญการ | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

๑๒. โครงการ / แผนงานของหน่วยงาน (ภารกิจ) ประจำปีงบประมาณ งบประมาณ (ถ้ามี) (ระบุ)

๑๒.๑ ชื่อโครงการ / แผนงาน .....วงเงินงบประมาณ.....บาท

๑๒.๒ ชื่อโครงการ / แผนงาน .....วงเงินงบประมาณ.....บาท

๑๒.๓ ..... ฯลฯ.....

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
เทศบาลตำบลห้วยแก้ว

เรียน นายอำเภอบางกระทุ่ม

เทศบาลตำบลห้วยแก้ว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลห้วยแก้ว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ บางกระทุ่ม

ลายมือชื่อ.....

(นายประเทือง นุชบ้านป่า)

นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแก้ว

วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน
- ๑.๒ กิจกรรมการจัดขยะมูลฝอยและรักษาความสะอาดเรียบร้อย
- ๑.๓ กิจกรรมการเงินและการบัญชี
- ๑.๔ กิจกรรมงานรับ-ส่งหนังสือ
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมการคำนวณประมาณราคาค่าก่อสร้าง
- ๑.๗ กิจกรรมสำรวจและออกแบบ
- ๑.๘ กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ
- ๑.๙ กิจกรรมสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง
- ๑.๑๐ กิจกรรมการจัดทำบัญชี
- ๑.๑๑ กิจกรรมการวางแผนการตรวจสอบภายใน
- ๑.๑๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๑.๑๓ กิจกรรมการจัดทำรายงานและการติดตามผล

/๒.การปรับปรุง...

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ๒.๑ กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน

- สรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ว่าง

### ๒.๒ กิจกรรมการจัดขยะมูลฝอยและรักษาความสะอาดเรียบร้อย

- จัดหาสถานที่ตั้งสำหรับทิ้งขยะเป็นของหน่วยงาน
- เปิดกรอบสายงานบุคลากรงานสาธารณสุขโดยตรง

### ๒.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

- ให้หน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
- กำชับเจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

### ๒.๔ กิจกรรมงานรับ-ส่งหนังสือ

- ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในงานบริหารงานทั่วไป
- มีการให้บุคลากรที่รับผิดชอบศึกษาหาความรู้จากสื่ออินเทอร์เน็ตเพื่อพัฒนาปรับปรุงการทำงานรับ-ส่งหนังสือภายในหน่วยงานกองคลัง
- ให้บุคลากรผู้รับผิดชอบเข้าค้นหาหนังสือส่งของทางราชการที่มีถึงหน่วยงานจากเว็บไซต์ต่างๆโดย ไม่ต้องรอส่งจากปกติ

### ๒.๕ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา
- มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

### ๒.๖ กิจกรรมการคำนวณประมาณราคาค่าก่อสร้าง

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจทานงานก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

### ๒.๗ กิจกรรมสำรวจและออกแบบ

- ปรับปรุงแผนอัตรากำลังตามงานที่มีอยู่ ออกคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดหน้าที่รับผิดชอบให้ ชัดเจน
- กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
- ส่งเจ้าหน้าที่อบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

### ๒.๘ กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ

- เพิ่มบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้าน
- จัดซื้ออุปกรณ์ เครื่องมือ เพิ่มขึ้น
- ติดตามผลจากแบบรายงานฯ ให้เป็นปัจจุบัน

### ๒.๙ กิจกรรมการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง

- ดำเนินการสรรหาตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลัง เพื่อให้มีผู้มาดำรงตำแหน่งและให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม และส่งเสริมให้เข้ารับการอบรม

### ๒.๑๐ กิจกรรมการจัดทำบัญชี

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ บุคลากรทางการศึกษาหรือบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการศึกษาอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- เพิ่มกรอบอัตรากำลังที่จำเป็นและเกี่ยวข้องกับภารกิจด้านการเงินและการบัญชี

**๒.๑๑ กิจกรรมการวางแผนการตรวจสอบภายใน**

- กำหนดในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หัวข้อการบังคับบัญชา ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯและประกาศ ก.ท. กำหนด

**๒.๑๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน**

- แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้หน่วยรับตรวจทราบถึงกำหนดการและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
- ติดตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการเป็นประจำและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

**๒.๑๓ กิจกรรมการจัดทำรายงานและการติดตามผล**

- กำหนดในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หัวข้อสายการบังคับบัญชา ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯและประกาศ ก.ท. กำหนด

## เทศบาลตำบลห้วยแก้ว

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>เทศบาลตำบลห้วยแก้วได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานต่อระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์</p> | <p>เทศบาลตำบลห้วยแก้วมีสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐมีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยแก้ว ดำรงตนและประพฤติปฏิบัติอย่างถูกต้องเหมาะสมทั้งในด้านระเบียบ กฎหมาย คุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหาร สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในหน่วยงาน เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ กฎหมาย ตามหลักเกณฑ์ และสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๓ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีโครงสร้างองค์กร และสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสม</p> <p>๑.๔ ผู้บริหาร มีการจัดให้พนักงานในหน่วยงานเข้ารับการอบรมตามความต้องการของพนักงานอย่างเหมาะสม มีการพิจารณาผลการปฏิบัติงานจากปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงานและมีการระบุอย่างชัดเจน ในส่วนของพนักงานที่มีการปฏิบัติงานดีและส่วนที่ต้องปรับปรุง</p> <p>๑.๕ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p> |

เทศบาลตำบลห้วยแก้ว

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน.  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b><br/>เทศบาลตำบลห้วยแก้วได้มีการประเมินความเสี่ยงที่จะมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการประเมินความเสี่ยงได้ครอบคลุมและเหมาะสม สามารถป้องกัน และลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้อย่างสมเหตุสมผล ดังนี้</p> <p>๒.๑ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของภารกิจอย่างชัดเจนและมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานซึ่งมีความเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ได้</p> <p>๒.๒ บุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยแก้วมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยงที่สอดคล้องต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมภายในอย่างชัดเจนและมีความครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการเฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตาม พฤติกรรมเสี่ยง เพื่อลดระดับความเสี่ยงที่อาจจะส่งผลกระทบต่อผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> |
| <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b><br/>เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีกิจกรรมควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>   | <p>เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีกิจกรรมควบคุมที่สำคัญ เหมาะสม ครอบคลุม ลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ดังนี้</p> <p>๓.๑ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีกิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อพัฒนาและลดความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อยู่ในระดับที่สมเหตุสมผล</p> <p>๓.๒ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีกิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของเทศบาล แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p>  |

เทศบาลตำบลห้วยแก้ว

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน.  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p>๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ใน นโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b><br/>เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีสารสนเทศและการสื่อสารที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในเพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b><br/>เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการติดตามประเมินผลเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> | <p>๓.๓ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการกำหนดนโยบาย เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ สดระดับความเสี่ยง เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ</p> <p>เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ตามความต้องการของผู้ใช้ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๔.๑ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกที่มีคุณภาพ มีความถูกต้องแม่นยำ ทันทต่อการใช้งาน มีความสามารถเก็บข้อมูลได้สมบูรณ์ครบถ้วนตรงกับความ ต้องการของผู้ใช้ สามารถสนับสนุนการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๔.๒ หน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลห้วยแก้ว ได้มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องนำ ข้อมูลลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ สามารถสนับสนุนการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีระบบการติดต่อสื่อสารกับบุคคลหรือภายนอกองค์กร ที่มีการให้ข้อมูลข่าวสารผ่านทางเว็บไซต์ของเทศบาล เช่น รายงานผลการดำเนินงาน คู่มือบริการประชาชน ข่าวประชาสัมพันธ์ต่างๆ</p> <p>เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม ในระดับที่สมเหตุสมผล และยอมรับได้ดังนี้</p> <p>๕.๑ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการติดตามและการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน และการติดตามผลของการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> |

**เทศบาลตำบลห้วยแก้ว**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน.**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม | ๕.๒ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างผู้บังคับบัญชา และผู้ใต้บังคับบัญชา กรณีมีปัญหาให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ และร่วมกันปรับปรุง แก้ไขให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ |

**ผลการประเมินโดยรวม**

เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เหมาะสม มีการกำหนดโครงสร้าง หน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ซึ่งมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีระบบการประเมินความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างเหมาะสม มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอโดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ มีการปรับแผนการปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน มีผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา หัวหน้า กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามกฎระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ ระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม เพียงพอ สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งหน่วยงาน มีช่องทางการสื่อสารที่ชัดเจน สะดวกต่อการใช้งานและทันต่อเวลา ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง แต่อย่างไรก็ตาม เทศบาลตำบลห้วยแก้ว ยังพบความเสี่ยงที่ยังต้องดำเนินการปรับปรุงควบคุมภายใน ๑๓ กิจกรรม ดังนี้

**๑. สำนักปลัดเทศบาล**

๑.๑ กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยและรักษาความสะอาดเรียบร้อย ยังพบว่า ไม่มีสถานที่ในการกำจัดขยะเป็นของตนเอง และยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมโดยตรง

๑.๒ กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง

**๒. กองคลัง**

๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ยังพบว่าการจัดทำฎีกาวางเบิกกองคลังมีข้อกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาทำให้ไม่สามารถตรวจสอบเอกสารได้ครบถ้วนกรณีฎีกามีมากหรือเร่งเบิกจ่ายในกรณีหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อนทำให้กองคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อยและบางช่วงเวลาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มีการปิดปรับปรุงระบบ

/๒.๒ กิจกรรมงานรับ-ส่งหนังสือ...

๒.๒ กิจกรรมงานรับ-ส่งหนังสือ ยังมีการรับ-ส่ง หนังสือถึงหน่วยงานล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ที่ทำให้มีการรายงานหรือชี้แจงข้อเท็จจริงและขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรงซึ่งบุคลากรที่รับผิดชอบงานนี้อยู่ก็ยังคงขาดความรู้ ความเข้าใจในงานสารบรรณ

๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ ยังพบว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจนและการใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ

### ๓. กองช่าง

๓.๑ กิจกรรมการคำนวณประมาณราคาค่าก่อสร้าง ยังพบว่ารายละเอียดการคำนวณประมาณการช่าง ในบางรายการไม่ตรงยอดรวมงบประมาณเนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญในการใช้โปรแกรมคำนวณสูตร

๓.๒ กิจกรรมสำรวจและออกแบบ พบว่าเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่เพียงพอและยังขาดทักษะและความชำนาญในการออกแบบประมาณการ

๓.๓ กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ ยังไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ตามสายงานโดยตรง เครื่องมือไม่เพียงพอซึ่งจุดติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะมีจำนวนมาก

### ๔. กองศึกษา

๔.๑ กิจกรรมการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ และไม่ปฏิบัติตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนดไว้ซึ่งอาจก่อให้เกิดข้อผิดพลาดและเสียหายต่อราชการได้

๔.๒ กิจกรรมการจัดทำบัญชี ยังขาดบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะทางด้านการเงินและบัญชีซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาดได้

### ๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

๕.๑ กิจกรรมการวางแผนการตรวจสอบภายใน การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต้องดำเนินการเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลห้วยแก้วเพื่อให้นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแก้วเป็นผู้อนุมัติ เนื่องจากประกาศ ก.ท. เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในเทศบาล(ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๓ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล

๕.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจล่าช้า ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานที่วางไว้ และระเบียบกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการให้เท่าทันสถานการณ์ปัจจุบัน

๕.๓ กิจกรรมการจัดทำรายงานและการติดตามผล การเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรี ตำบลห้วยแก้ว ต้องดำเนินการเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลห้วยแก้ว เนื่องจากประกาศ ก.ท. เรื่องมาตรฐานทั่วไป เกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในเทศบาล(ฉบับที่๔)พ.ศ.๒๕๖๓ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล

ลายมือชื่อ.....

(นายประเทือง นุชบ้านป่า)  
นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแก้ว  
วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลห้วยแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ อื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่   | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ  |
|---|---|---|---|---|--|---|
| <p><b>๑. กิจกรรมงานนโยบายและ<br/>แผน</b><br/><b>วัตถุประสงค์</b><br/>-เพื่อให้งานนโยบายและแผน<br/>สามารถดำเนินงานได้อย่างมี<br/>ประสิทธิภาพ</p>   | -ขาดบุคลากรที่<br>รับผิดชอบงานโดยตรง  | -มอบหมายงานให้<br>บุคลากรในส่วนงานอื่น<br>รับผิดชอบแทน  | -ดำเนินงานตามปี<br>ปฏิทิน   | -ขาดบุคลากร<br>ผู้รับผิดชอบโดยตรง   | -สรรหาบุคลากรใน<br>ตำแหน่งที่ว่าง  | สำนัก<br>ปลัดเทศบาล<br>(งานนโยบาย<br>และแผน)                    |
| <p><b>๒. กิจกรรมกำจัดขยะมูลฝอย<br/>และรักษาความสะอาดเรียบ<br/>ร้อย</b><br/><b>วัตถุประสงค์</b><br/>๑. เพื่อให้การดำเนินการจัดเก็บ<br/>ขยะ รักษาความสะอาดเป็น<br/>ระเบียบเรียบร้อยถูกต้องตาม<br/>ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ<br/>มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือ<br/>สั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> | ๑. ไม่มีสถานที่ในการ<br>กำจัดขยะเป็นของ<br>เทศบาล<br>๒. ขาดเจ้าหน้าที่<br>ผู้รับผิดชอบงาน<br>สาธารณสุขและ<br>สิ่งแวดล้อมโดยตรง<br>๓. รถบรรทุกขยะมี<br>สภาพเก่า ซ่อมแซม<br>บ่อยครั้ง | ๑. นำขยะไปกำจัดยัง<br>หน่วยงานอื่น<br>๒. มอบหมายเจ้าหน้าที่<br>อื่นดูแลรับผิดชอบงาน<br>สาธารณสุขและ<br>สิ่งแวดล้อม<br>๓. จัดซื้อรถบรรทุกขยะ | -การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่มีความเพียงพอ<br>เนื่องจากการจัดซื้อ<br>รถบรรทุกขยะแล้วแต่<br>ยังไม่สามารถสรรหา<br>บุคลากรมาปฏิบัติงาน<br>สาธารณสุขและ<br>สิ่งแวดล้อมได้โดยตรง<br>และมีค่าใช้จ่ายในการ<br>กำจัดขยะสูง<br>-มีพนักงานจ้างเหมา<br>บริการช่วยปฏิบัติงาน | ๑. ไม่มีสถานที่กำจัด<br>ขยะมูลฝอยเป็นของ<br>เทศบาลเอง<br>๒. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้<br>รับผิดชอบงาน<br>สาธารณสุขและ<br>สิ่งแวดล้อมโดยตรง<br>๓. จัดซื้อรถบรรทุกขยะไม่<br>มีความเสี่ยงที่ต้องนำมา<br>บริการ | ๑. จัดหาสถานที่ตั้ง<br>สำหรับทิ้งขยะเป็นของ<br>หน่วยงาน<br>๒. เปิดกรอบสายงาน<br>บุคลากรงาน<br>สาธารณสุขและ<br>สิ่งแวดล้อมโดยตรง<br>๓. จัดซื้อรถบรรทุกขยะไม่<br>มีความเสี่ยงที่ต้องนำมา<br>บริการ | สำนัก<br>ปลัดเทศบาล<br>(งาน<br>สาธารณสุข<br>และ<br>สิ่งแวดล้อม) |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ อื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่   | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|---|---|---|--|---|--|--------------------------|
| <p><b>๓.กิจกรรมการเงินและบัญชี<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อให้การบริการรับเงิน-<br/>จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก<br/>จ่ายเงินตามงบประมาณและ<br/>นอกงบประมาณ การบันทึก<br/>บัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไป<br/>อย่างถูกต้องตามระเบียบฯ<br/>กฎหมาย และข้อบังคับต่าง ๆ<br/>ที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>-มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิก<br/>จ่ายเงินที่จำกัด<br/>เนื่องจากมีฎีกาเบิก<br/>จ่ายเงินเพิ่มขึ้นทุกปี<br/>-หน่วยงานผู้เบิกไม่<br/>ศึกษาระเบียบและ<br/>หนังสือสั่งการให้ถูกต้อง<br/>-หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา<br/>ล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้<br/>กองคลังมีระยะเวลาใน<br/>การตรวจฎีกาน้อย</p> | <p>-ถือปฏิบัติตามระเบียบ<br/>กระทรวงมหาดไทยว่า<br/>ด้วยการรับเงิน การเบิก<br/>จ่ายเงิน การฝากเงิน<br/>การเก็บรักษาเงินของ<br/>องค์กรปกครองส่วน<br/>ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖<br/>โดยเคร่งครัด<br/>-จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง<br/>เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ<br/>จัดส่งเจ้าหน้าที่<br/>ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ<br/>อบรมเพื่อพัฒนา<br/>ศักยภาพการเรียนรู้และ<br/>การปฏิบัติงาน</p> | <p>-สอบทานการปฏิบัติงาน<br/>ให้เป็นไปตามระเบียบ<br/>หนังสือสั่งการและ<br/>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง<br/>อย่างเคร่งครัด<br/>-ตรวจสอบการรับและ<br/>การนำฝากเงิน<br/>-ตรวจสอบเอกสาร<br/>ประกอบการเบิกจ่ายให้<br/>ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อน<br/>ดำเนินการเบิกจ่ายในแต่<br/>ละรายการ<br/>-ติดตามการดำเนินงาน<br/>ควบคุมการปฏิบัติงาน<br/>ด้านการเงินและบัญชีให้<br/>เป็นไปตามระเบียบและ<br/>ปัจจุบัน</p> | <p>-การจัดทำฎีกาวางเบิก<br/>กองคลังมีข้อกำหนด<br/>ระยะเวลาในการ<br/>พิจารณาทำให้ไม่<br/>สามารถตรวจสอบ<br/>เอกสารได้ครบถ้วนกรณี<br/>ฎีกามีมากหรือเร่ง<br/>เบิกจ่าย<br/>-มีการเร่งรัดการเบิก<br/>จ่ายเงินแต่เอกสาร<br/>ประกอบฎีกาไม่<br/>ครบถ้วน<br/>-ระบบบัญชี<br/>คอมพิวเตอร์ e-LAAS<br/>ในบางช่วงเวลาไม่<br/>สามารถเข้าใช้งานได้ มี<br/>การปิดปรับปรุงระบบ</p> | <p>-ให้หัวหน้าหน่วยงาน<br/>ย่อยตรวจสอบเอกสาร<br/>พร้อมรับรองความ<br/>ถูกต้องก่อนดำเนินการ<br/>เบิกจ่าย<br/>-เจ้าหน้าที่การเงินและ<br/>ผู้อำนวยการกองคลังมี<br/>การตรวจสอบทานการ<br/>เบิกจ่ายเงินตามขั้นตอน</p> | <p>กองคลัง</p>           |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ อื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|--|---|--|--|---|---|--------------------------|
| <p><b>๔.กิจกรรมงานรับ-ส่งหนังสือ<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ<br/>จัดทำหนังสือรับ-ส่งภายใน<br/>หน่วยงานกองคลัง</p> <p>-เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ<br/>ในการปฏิบัติงานด้านงานสาร<br/>บรรณตามระเบียบสำนัก<br/>นายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสาร<br/>บรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไข<br/>เพิ่มเติม</p> | <p>-หนังสือรับมีการรับ-ส่ง<br/>ถึงหน่วยงานล่าช้าไม่ทัน<br/>ต่อเหตุการณ์ที่ให้มีการ<br/>รายงานหรือชี้แจง<br/>ข้อเท็จจริง</p> | <p>-มีคำสั่งแบ่งภายในกอง<br/>คลัง งานบริหารงาน<br/>ทั่วไป</p> <p>-ปฏิบัติตามระเบียบ<br/>สำนักนายกรัฐมนตรีว่า<br/>ด้วยงานสารบรรณ<br/>พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่<br/>แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>-มีการติดตาม<br/>ประเมินผลจากหัวหน้า<br/>หน่วยงาน</p> | <p>-เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่ได้รับ<br/>มอบหมายปฏิบัติงาน<br/>ด้านสารบรรณภายใน<br/>หน่วยงานกองคลังได้<br/>อย่างมีประสิทธิภาพ</p> | <p>-ขาดเจ้าหน้าที่<br/>รับผิดชอบงานด้านนี้<br/>โดยตรง</p> <p>-บุคลากรที่รับผิดชอบยัง<br/>ขาดความรู้ ความเข้าใจ<br/>ในงานสารบรรณ ซึ่งมี<br/>การแก้ไขปรับปรุงถึง<br/>ปัจจุบัน</p> | <p>-จัดทำคำสั่งมอบหมาย<br/>ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ<br/>ในงานบริหารงานทั่วไป</p> <p>-ให้บุคลากรที่รับผิดชอบ<br/>ศึกษาหาความรู้จาก<br/>แหล่งต่าง ๆ ทั้ง<br/>ออฟไลน์และออนไลน์<br/>เพื่อพัฒนาปรับปรุงการ<br/>ทำงานรับ-ส่งหนังสือ<br/>ภายในหน่วยงานกอง<br/>คลัง</p> <p>-ให้บุคลากรผู้รับผิดชอบ<br/>ค้นหาหนังสือราชการที่<br/>มีถึงหน่วยงานจาก<br/>เว็บไซต์ของอำเภอ<br/>จังหวัดและกรมส่งเสริม<br/>การปกครองท้องถิ่นโดย<br/>ไม่ต้องรอจากการส่ง<br/>ปกติ</p> | <p>กองคลัง</p>           |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ อื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|--|---|--|--|--|---|--------------------------|
| <p><b>๕. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัด<br/>จ้างและงานพัสดุ<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้<br/>การจัดหา การจัดซื้อจัดจ้าง<br/>พัสดุทรัพย์สิน เป็นไปตามความ<br/>เหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิด<br/>ประสิทธิภาพต่อทางราชการ<br/>และประชาชนมากที่สุด มี<br/>ระบบการควบคุมเป็นไปตาม<br/>ระเบียบของทางราชการอย่าง<br/>เคร่งครัดและถูกต้อง</p> <p>-เพื่อให้มีการจัดทำกรควบคุม<br/>รายรับ-รายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์<br/>การดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการ<br/>ตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> | <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน<br/>ด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อ<br/>การปฏิบัติงาน</p> <p>-การเปลี่ยนแปลง<br/>ระเบียบฯ ทำให้ผู้ปฏิบัติ<br/>มีความรู้ ความเข้าใจไม่<br/>ชัดเจน</p> <p>-การใช้จ่ายงบประมาณ<br/>ตามโครงการมีความสับสน<br/>เสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือ<br/>ระเบียบข้อบังคับ</p> | <p>-พระราชบัญญัติการ<br/>จัดซื้อจัดจ้างและการ<br/>บริหารพัสดุภาครัฐ<br/>พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ<br/>อบรมเพื่อศึกษาระเบียบ<br/>กฎหมายในงานพัสดุ</p> <p>-ปฏิบัติตามระเบียบ<br/>หนังสือสั่งการของทาง<br/>ราชการอย่างเคร่งครัด</p> <p>-จัดทำทะเบียนคุมตาม<br/>ระเบียบฯ</p> | <p>-การจัดซื้อจัดจ้างมีการ<br/>เพิ่มความละเอียดรอบคอบ<br/>ของเอกสารทำให้มีความ<br/>ครบถ้วนของเอกสารได้ดี<br/>ในระดับหนึ่ง แต่การ<br/>ควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาด<br/>การตรวจสอบอย่าง<br/>ต่อเนื่องและระเบียบที่<br/>เกี่ยวข้องมีการแก้ไข<br/>ปรับปรุงอยู่เสมอ</p> <p>-มีการจัดทำทะเบียน<br/>ทรัพย์สินโดยเจ้าหน้าที่<br/>รับผิดชอบ เพราะเป็นงาน<br/>ที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุ<br/>อย่างมากและเป็นงานที่<br/>ต้องลงระบบฐานข้อมูล<br/>สินทรัพย์ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>-มีการตรวจสอบเอกสาร<br/>การจัดซื้อจัดจ้างอย่าง<br/>ละเอียด</p> | <p>-เอกสารประกอบการ<br/>จัดซื้อจัดจ้างในส่วนของผู้<br/>รับจ้างยังไม่ครบถ้วน</p> <p>-การควบคุมวัสดุ<br/>สิ้นเปลืองมีการบันทึก<br/>รับ-จ่าย ช้ากว่ากำหนด</p> <p>-พัสดุบางอย่างที่ใช้<br/>ไม่ได้ยังไม่มีการ<br/>จำหน่ายหรือจัดเก็บใน<br/>สถานที่เหมาะสม</p> | <p>-กำชับให้หน่วยงาน<br/>เจ้าของงบประมาณ<br/>จัดทำแผนการเบิกจ่าย<br/>แต่ละไตรมาสให้ตรง<br/>กับความต้องการใช้<br/>งานมากที่สุด</p> <p>-ให้เจ้าหน้าที่<br/>ผู้รับผิดชอบจัดทำ<br/>ทะเบียนคุมวัสดุ<br/>สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง<br/>ครบถ้วนและเป็น<br/>ปัจจุบัน สามารถ<br/>ตรวจสอบได้ทุกเวลา</p> <p>-มีหัวหน้าพัสดุกำกับ<br/>ดูแลการปฏิบัติงาน<br/>อย่างใกล้ชิด</p> | <p>กองคลัง</p>           |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ อื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                   |
|--|---|--|--|--|--|--|
| <p><b>๖.กิจกรรมการคำนวณ<br/>ประมาณราคาก่อสร้าง<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การคำนวณประมาณ<br/>การช่างถูกต้อง มีมาตรฐาน<br/>สอดคล้องกับปริมาณงานและ<br/>งบประมาณ</p> | <p>รายละเอียดการคำนวณ<br/>ประมาณการช่างในบาง<br/>รายการไม่ตรงกับยอด<br/>รวมของงบประมาณ<br/>เนื่องจากบุคลากร<br/>ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความ<br/>ชำนาญในการใช้<br/>โปรแกรมสูตรคำนวณ</p> | <p>๑.ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ<br/>ให้ศึกษาระเบียบใหม่<br/>การสั่งการจาก<br/>หน่วยงานต่างๆโดยใช้<br/>สาร สนเทศ (IT)<br/>๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ<br/>การอบรมด้านงาน<br/>ออกแบบและประมาณ<br/>ราคา</p> | <p>๑.การกำหนดแนวทาง<br/>และควบคุมการ<br/>ปฏิบัติงาน<br/>๒.ปรับปรุงแผนงานมอบ<br/>หมายงานอย่างชัดเจน</p> | <p>-รายละเอียดการคำนวณ<br/>ประมาณการช่างในบาง<br/>รายการไม่ตรงกับยอด<br/>รวมของงบประมาณ<br/>เนื่องจากบุคลากร<br/>ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความ<br/>ชำนาญในการใช้<br/>โปรแกรมสูตรคำนวณ</p> | <p>-เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง<br/>ควรมีการตรวจสอบ<br/>ความถูกต้องก่อนเสนอ<br/>ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ<br/>ชั้น</p>   | <p>กองช่าง<br/>เทศบาล<br/>ตำบลห้วยแก้ว</p> |
| <p><b>๗. งานสำรวจและออกแบบ<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อให้การประมาณราคากลาง<br/>ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย<br/>ข้อบังคับ และควบคุมงานให้<br/>เป็นไปตามแบบแปลน</p>          | <p>เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ<br/>ขาดทักษะและความ<br/>ชำนาญในการออกแบบ<br/>ประมาณการ ตลอดจน<br/>บุคลากรไม่เพียงพอ</p>  | <p>-ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การ<br/>อบรมการใช้ สารสนเทศ<br/>เกี่ยวกับการออกแบบ</p>   | <p>๑.การกำหนดแนวทาง<br/>และควบคุมการปฏิบัติ<br/>งาน<br/>๒.ปรับปรุงแผนงานมอบ<br/>หมายงานอย่างชัดเจน</p> | <p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ<br/>ขาดทักษะและความ<br/>ชำนาญในการออกแบบ<br/>ประมาณการ ตลอดจน<br/>บุคลากรไม่เพียงพอ</p>  | <p>๑.ปรับปรุงแผน<br/>อัตรากำลัง ตามงานที่มี<br/>อยู่ออกคำสั่งมอบหมาย<br/>งานกำหนดหน้าที่<br/>รับผิดชอบให้ชัดเจน<br/>๒. กำชับผู้ปฏิบัติงานให้<br/>ศึกษาระเบียบข้อบังคับ<br/>๓.ให้ผู้ปฏิบัติงานไป<br/>อบรมเพิ่มเติมความรู้</p> | <p>กองช่าง<br/>เทศบาล<br/>ตำบลห้วยแก้ว</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ อื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่   | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ          |
|---|---|---|--|--|--|-----------------------------------|
| <u>๘.กิจกรรมงานไฟฟ้า</u><br><u>สาธารณะ</u><br><u>วัตถุประสงค์</u><br>-เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว<br>ปลอดภัย แก้ไขปัญหาให้แก่<br>ประชาชนผู้ได้รับความ<br>เดือดร้อนได้ทันทั่วถึง                                     | -ยังไม่มีบุคลากรที่มี<br>ความรู้ตามสายงาน<br>โดยตรง เครื่องมือมีไม่<br>เพียงพอ จุดติดตั้งไฟฟ้า<br>สาธารณะมีจำนวนมาก     | -การติดตามแบบ<br>รายงานผลการซ่อมแซม<br>ไฟฟ้าสาธารณะ ควบคุม<br>การเบิกจ่ายเครื่องมือ<br>อุปกรณ์ไฟฟ้า   | -ติดตามแบบรายงาน<br>การซ่อมแซมไฟฟ้า<br>สาธารณะ ตามเอกสาร<br>คำร้องของประชาชนผู้<br>เดือดร้อน   | -ยังไม่มีบุคลากรที่มี<br>ความรู้ตามสายงาน<br>โดยตรง เครื่องมือ มีไม่<br>เพียงพอ จุดติดตั้งไฟฟ้า<br>สาธารณะมีจำนวนมาก | ๑.เพิ่มบุคลากรที่มี<br>ความรู้เฉพาะด้าน<br>๒. จัดซื้ออุปกรณ์<br>เครื่องมือเพิ่มขึ้น<br>๓. ติดตามผลจากแบบ<br>รายงานฯให้เป็นปัจจุบัน   | กองช่าง<br>เทศบาล<br>ตำบลห้วยแก้ว |
| <u>๙.กิจกรรมการการสรรหา</u><br><u>บุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง</u><br><u>วัตถุประสงค์</u><br>- เพื่อให้มีบุคลากรครบตาม<br>กรอบอัตรากำลัง<br>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ<br>ทำงาน และลดข้อผิดพลาดที่<br>อาจเกิดขึ้น | - บุคลากรไม่เพียงพอ<br>และไม่เป็นไปตาม<br>กรอบอัตรากำลังที่<br>กำหนดไว้ อาจเกิด<br>ข้อผิดพลาดและ<br>เสียหายต่อราชการได้ | - ดำเนินการสรรหาโดย<br>วิธีการขอใช้บัญชีจาก<br>กรมส่งเสริมการ<br>ปกครองท้องถิ่น<br>- มอบหมายภารกิจให้<br>รองรองปลัดเทศบาล<br>มารักษาราชการแทน | - ได้ดำเนินการขอใช้<br>บัญชีของกรมฯ ซึ่งใน<br>รอบปีที่ผ่านมายังไม่มีผู้<br>ที่คัดเลือกได้ มาแสดง<br>ตนและแต่งตั้ง ทำให้<br>ตำแหน่งตามกรอบ<br>อัตรากำลังว่างอยู่ จึง<br>ต้องดำเนินการสรรหา<br>ต่อไป | - บุคลากรไม่เพียงพอ<br>และไม่ครบตามกรอบ<br>อัตรากำลังที่กำหนดไว้<br>อาจเกิดข้อผิดพลาด<br>และเสียหายต่อราชการ<br>ได้  | - ดำเนินงานสรรหา<br>ตำแหน่งที่ว่างตาม<br>กรอบอัตรากำลังต่อไป<br>เพื่อให้มีผู้มาดำรง<br>ตำแหน่ง และให้ผู้ที่<br>ได้รับมอบหมายปฏิบัติ<br>หน้าที่ ด้วย ความ<br>ระมัดระวัง ศึกษาหา<br>ความรู้เพิ่มเติม หรือจัด<br>อบรมให้ความรู้ /ส่งเข้า<br>รับการฝึกอบรม | กองการศึกษา                       |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ อื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|---|--|--|---|------------------------|---|--------------------------|
| <p><b>๑๐.กิจกรรมการจัดทำบัญชี<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อลดความผิดพลาดจาก<br/>การเบิก - จ่าย</p> <p>๒. เพื่อลดความผิดพลาดจาก<br/>การจัดทำระบบบัญชี</p> | <p>- ไม่มีบุคลากรที่มีความ<br/>รู้เฉพาะทางด้านการ<br/>เงินและบัญชีอาจทำให้<br/>เกิดความล่าช้าและข้อ<br/>ผิดพลาดได้</p> | <p>- ขอยืมตัวหรือมอบ<br/>หมายบุคลากรจากส่วน<br/>ราชการอื่นมาช่วย<br/>ดำเนินการ</p> | <p>- บุคลากรในกองการ<br/>ศึกษาหรือศูนย์พัฒนา<br/>เด็กเล็กได้รับการฝึก<br/>อบรมด้านการจัดทำ<br/>บัญชีรายได้ของสถาน<br/>ศึกษา</p> |                        | <p>- เจ้าหน้าที่และ<br/>บุคลากรได้รับการฝึก<br/>อบรมเกี่ยวกับระบบ<br/>บัญชีของศูนย์พัฒนา<br/>เด็กเล็ก</p> <p>- เผื่อระวัง ติดตาม<br/>ควบคุมการปฏิบัติงาน<br/>อย่างใกล้ชิด</p> | <p>กองการศึกษา</p>       |



| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ           |
|---|---|--|---|---|---|------------------------------------|
| <p><b>๑๑.การวางแผนการตรวจสอบ<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อให้การปฏิบัติงานบริการให้<br/>ความเชื่อมั่น เป็นไปตาม<br/>หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ<br/>ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ<br/>พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง<br/>(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ มี<br/>ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ<br/>บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตาม<br/>วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p> | <p>-การเสนอแผนการ<br/>ตรวจสอบประจำปี<br/>ต้องดำเนินการเสนอ<br/>ผ่านปลัดเทศบาล<br/>ตำบลห้วยแก้ว เพื่อให้<br/>นายกเทศมนตรีตำบล<br/>ห้วยแก้วเป็นผู้อนุมัติ<br/>เนื่องจากประกาศ ก.ท.<br/>เรื่องมาตรฐานทั่วไป<br/>เกี่ยวกับโครงสร้างการ<br/>แบ่งส่วนราชการ<br/>วิธีการบริหารและการ<br/>ปฏิบัติงานของ<br/>พนักงานเทศบาล และ<br/>กิจการอันเกี่ยวกับการ<br/>บริหารงานบุคคลใน<br/>เทศบาล(ฉบับที่ ๔)<br/>พ.ศ.๒๕๖๓ กำหนดให้<br/>หน่วยตรวจสอบภายใน<br/>ขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล</p> | <p>-ดำเนินการเสนอ<br/>แผนการตรวจสอบ<br/>ประจำปีให้นายก<br/>เทศมนตรีตำบลห้วย<br/>แก้ว เป็นผู้อนุมัติ โดย<br/>ผ่านปลัดเทศบาล<br/>ตำบลห้วยแก้วเป็นผู้<br/>เห็นชอบ</p> | <p>-การควบคุมที่มีอยู่<br/>สามารถลดความเสี่ยง<br/>ลงได้บางส่วน แต่ยังไม่<br/>ถึงระดับความเสี่ยงที่<br/>ยอมรับได้ เนื่องจากยัง<br/>ไม่สามารถปฏิบัติงาน<br/>ตามหลักเกณฑ์<br/>กระทรวงการคลังว่า<br/>ด้วยมาตรฐานและ<br/>หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ<br/>ตรวจสอบภายใน<br/>สำหรับหน่วยงานของ<br/>รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไข<br/>เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓)<br/>พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ถูกต้อง<br/>และครบถ้วนตามที่<br/>กำหนด</p> | <p>-หลักเกณฑ์<br/>กระทรวงการคลังว่าด้วย<br/>มาตรฐานและหลักเกณฑ์<br/>ปฏิบัติการตรวจสอบ<br/>ภายในสำหรับหน่วยงาน<br/>ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑<br/>แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่<br/>๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ<br/>ประกาศ ก.ท. เรื่อง<br/>มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับ<br/>โครงสร้างการบางส่วน<br/>ราชการ วิธีการบริหาร<br/>และการปฏิบัติงานของ<br/>พนักงานเทศบาล และ<br/>กิจการอันเกี่ยวกับการ<br/>บริหารงานบุคคลใน<br/>เทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.<br/>๒๕๖๓ กำหนดเรื่องการ<br/>ขึ้นตรงของหน่วย<br/>ตรวจสอบภายใน<br/>แตกต่างกัน</p> | <p>-กำหนดในกฎบัตร<br/>การตรวจสอบภายใน<br/>หัวข้อสายการบังคับ<br/>บัญชา ให้สอดคล้อง<br/>กับหลักเกณฑ์<br/>กระทรวงการคลังฯ<br/>และ ประกาศ ก.ท.<br/>กำหนด</p> | <p>หน่วย<br/>ตรวจสอบ<br/>ภายใน</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่   | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ           |
|--|--|---|---|--|--|------------------------------------|
| <p><b>๑๒.การปฏิบัติงานตรวจสอบ<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อให้การปฏิบัติงานบริการให้<br/>ความเชื่อมั่น เป็นไปตามหลัก<br/>เกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย<br/>มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ<br/>การตรวจสอบภายในสำหรับ<br/>หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑<br/>แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.<br/>๒๕๖๔ มีประสิทธิภาพ<br/>ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์<br/>ของงานตามวัตถุประสงค์ที่<br/>กำหนดไว้</p> | <p>๑.หน่วยตรวจสอบภายในได้รับเอกสารจาก<br/>หน่วยรับตรวจล่าช้า<br/>ทำให้การตรวจสอบไม่<br/>เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน<br/>ที่วางไว้</p> <p>๒.ระเบียบกฎหมายที่มี<br/>การเปลี่ยนแปลงอยู่<br/>ตลอดเวลา ทำให้การ<br/>ปฏิบัติงานต้องมีการ<br/>ติดตามระเบียบ<br/>กฎหมายและหนังสือ<br/>สั่งการให้เท่าทัน<br/>สถานการณ์ปัจจุบัน</p> | <p>๑.จัดทำบันทึกแจ้งให้<br/>หน่วยรับตรวจทราบ<br/>ถึงห้วงเวลาที่เข้า<br/>ตรวจสอบ และ<br/>เอกสารที่ต้อง<br/>จัดเตรียมเพื่อเป็น<br/>หลักฐานประกอบการ<br/>ตรวจสอบ</p> <p>๒.ศึกษากฎหมาย<br/>ระเบียบ และหนังสือ<br/>สั่งการที่เกี่ยวข้องและ<br/>เข้ารับการฝึกอบรม<br/>เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ<br/>ในการปฏิบัติงาน<br/>อย่างสม่ำเสมอ</p> | <p>-การควบคุมที่มีอยู่<br/>สามารถลดความเสี่ยง<br/>ลงได้บางส่วน แต่ยังไม่<br/>เพียงพอ เนื่องจากยังไม่<br/>สามารถปฏิบัติงานตาม<br/>หลักเกณฑ์กระทรวง<br/>การคลังว่าด้วย<br/>มาตรฐานและ<br/>หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ<br/>ตรวจสอบภายใน<br/>สำหรับหน่วยงานของ<br/>รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไข<br/>เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓)<br/>พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ถูกต้อง<br/>และครบถ้วนตามที่<br/>กำหนด</p> | <p>-การปฏิบัติงาน<br/>ตรวจสอบภายในไม่<br/>เป็นไปตามแผนการ<br/>ตรวจสอบภายใน<br/>ประจำปี</p> | <p>๑.แจ้งเวียนกฎบัตร<br/>การตรวจสอบภายใน<br/>และแผนการ<br/>ตรวจสอบภายใน<br/>ประจำปีให้หน่วยรับ<br/>ตรวจทราบถึง<br/>กำหนดการและ<br/>หน้าที่ของหน่วยรับ<br/>ตรวจ</p> <p>๒.ติดตามระเบียบ<br/>กฎหมาย หนังสือสั่ง<br/>การเป็นประจำและ<br/>เข้ารับการฝึกอบรม<br/>เพื่อเพิ่มศักยภาพใน<br/>การปฏิบัติงาน<br/>ตรวจสอบอย่าง<br/>สม่ำเสมอ</p> | <p>หน่วย<br/>ตรวจสอบ<br/>ภายใน</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ           |
|--|---|--|---|---|---|------------------------------------|
| <p><b>๑๓.การจัดทำรายงานและการ<br/>ติดตามผล<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อให้การปฏิบัติงานบริการให้<br/>ความแก่แก่กระทรวงการคลังว่า<br/>ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์<br/>ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ<br/>หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑แก้ไข<br/>เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔<br/>มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ<br/>บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตาม<br/>วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p> | <p>-การเสนอรายงานผล<br/>การตรวจสอบต่อนายก<br/>เทศมนตรีตำบลห้วยแก้ว<br/>ต้องดำเนินการเสนอผ่าน<br/>ปลัดเทศบาลตำบลห้วย<br/>แก้ว เนื่องจากประกาศ<br/>ก.ท. เรื่อง มาตรฐาน<br/>ทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้าง<br/>การแบ่งส่วนราชการ<br/>วิธีการบริหารและการ<br/>ปฏิบัติงานของพนักงาน<br/>เทศบาลและกิจการอัน<br/>เกี่ยวกับการบริหารงาน<br/>บุคคลในเทศบาล (ฉบับ<br/>ที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๓<br/>กำหนดให้หน่วย<br/>ตรวจสอบภายในขึ้นตรง<br/>ต่อปลัดเทศบาล</p> | <p>-ดำเนินการเสนอราย<br/>งานผลการตรวจสอบ<br/>ให้นายกเทศมนตรี<br/>ตำบลห้วยแก้ว ตาม<br/>หลักเกณฑ์กระทรวง<br/>การคลังฯ โดยผ่าน<br/>ปลัดเทศบาลตำบลห้วย<br/>แก้ว ตามประกาศ ก.ท.<br/>กำหนด</p> | <p>-การควบคุมที่มีอยู่<br/>สามารถลดความเสี่ยงลง<br/>ได้บางส่วนแต่ยังไม่ถึง<br/>ระดับความเสี่ยงที่ยอม<br/>รับได้ เนื่องจากยังไม่<br/>สามารถปฏิบัติงานตาม<br/>หลักเกณฑ์กระทรวง<br/>การคลังว่าด้วยมาตรฐาน<br/>และหลักเกณฑ์ปฏิบัติ<br/>การตรวจสอบภายใน<br/>สำหรับหน่วยงานของรัฐ<br/>พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไข<br/>เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓)<br/>พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ถูกต้อง<br/>และครบถ้วนตามที่<br/>กำหนด</p> | <p>-หลักเกณฑ์<br/>กระทรวงการคลังว่าด้วย<br/>มาตรฐานและหลักเกณฑ์<br/>ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน<br/>สำหรับหน่วยงานของรัฐ<br/>พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง<br/>(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔<br/>และประกาศ ก.ท. เรื่อง<br/>มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับ<br/>โครงสร้างการแบ่งส่วน<br/>ราชการ วิธีการบริหารและ<br/>การปฏิบัติงานของพนักงาน<br/>เทศบาลและกิจการอันเกี่ยว<br/>กับการบริหารงานบุคคลใน<br/>เทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.<br/>๒๕๖๓ กำหนดเรื่องการขึ้น<br/>ตรงของหน่วยตรวจสอบ<br/>ภายในแตกต่างกัน</p> | <p>กำหนดในกฎบัตร<br/>การตรวจสอบภายใน<br/>หัวข้อสายการบังคับ<br/>บัญชา ให้สอดคล้อง<br/>กับหลักเกณฑ์<br/>กระทรวงการคลังฯ<br/>และประกาศ ก.ท.<br/>กำหนด</p> | <p>หน่วย<br/>ตรวจสอบ<br/>ภายใน</p> |

(ลงชื่อ).....

(นายประเทือง นุชบ้านป่า)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแก้ว

วันที่ ๑๑ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแก้ว

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. 2567 ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลห้วยแก้ว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิริวิรัตน์ พิพัชรนาร)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
วันที่ 28 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2567

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่****๑. สำนักปลัดเทศบาล**

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน มีความเสี่ยงในการขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง งานกำจัดขยะมูลฝอยและรักษาความสะอาดเรียบร้อย มีความเสี่ยงในการไม่มีสถานที่ในการกำจัดขยะมูลฝอยเป็นของเทศบาล และยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมโดยตรง

**๒. กองคลัง**

งานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยง คือ การจัดทำฎีกาวางเบิกกองคลังมีข้อกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาทำให้ไม่สามารถตรวจสอบเอกสารได้ครบถ้วนกรณีฎีกามีมากหรือเร่งเบิกจ่าย และ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยผ่านการตรวจสอบก่อน และบางช่วงเวลาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas มีการปิดปรับปรุงระบบทำให้เกิดความล่าช้า

งานรับ-ส่งหนังสือ มีความเสี่ยง คือ หนังสือรับมีการรับ-ส่งถึงหน่วยงานล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ที่ไม่มีการรายงานหรือชี้แจงข้อเท็จจริง และขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรงซึ่งบุคลากรที่รับผิดชอบงานนี้อยู่ก็ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในงานสารบรรณ

งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน และการใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ และเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างในส่วนของผู้รับจ้างยังไม่ครบถ้วน การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่าย ช้ากว่ากำหนด และพัสดุบางอย่างที่ใช้การไม่ได้ยังไม่มีการจำหน่ายหรือจัดเก็บในสถานที่เหมาะสม

### ๓. กองช่าง

กิจกรรมการคำนวณประมาณราคาก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในบางรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญในการใช้โปรแกรมสูตรคำนวณ

งานสำรวจและออกแบบ มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดทักษะและความชำนาญในการออกแบบประมาณการตลอดจนบุคลากรไม่เพียง

กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ ยังไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ตามสายงานโดยตรง เครื่องมือมีไม่เพียงพอซึ่งจุดติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะมีจำนวนมาก

### ๔. กองการศึกษา

กิจกรรมการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง มีความเสี่ยงคือ บุคลากรไม่เพียงพอ และไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนดไว้อาจเกิดข้อผิดพลาดและเสียหายต่อราชการได้

กิจกรรมการจัดทำบัญชี มีความเสี่ยงคือ ไม่มีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะทางด้านการเงินและบัญชีอาจทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาดได้

### ๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

การวางแผนการตรวจสอบ มีความเสี่ยงคือ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต้องดำเนินการเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลห้วยแก้ว เพื่อให้นายกเทศมนตรีตำบลห้วยแก้วเป็นผู้อนุมัติ เนื่องจากประกาศ ก.ท. เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหาร และการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในเทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล

การปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

การจัดทำรายงานและการติดตามผล ความเสี่ยงคือ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และประกาศ ก.ท.เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาลและกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในเทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๓ กำหนดเรื่องการขึ้นตรงของหน่วยตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ๑. สำนักปลัดเทศบาล

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- สรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ว่าง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

งานกำจัดขยะมูลฝอยและรักษาความสะอาดเรียบร้อย มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- จัดหาสถานที่ตั้งสำหรับทิ้งขยะเป็นของหน่วยงาน

- เปิดกรอบสายงานบุคลากรงานสาธารณสุขโดยตรง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

### ๒. กองคลัง

งานการเงินและบัญชี มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ให้นำหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อน

ดำเนินการเบิกจ่าย

- เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

งานรับ-ส่งหนังสือ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในงานบริหารงานทั่วไป

- มีการให้บุคลากรที่รับผิดชอบศึกษาหาความรู้จากสื่ออินเทอร์เน็ตเพื่อพัฒนาปรับปรุงการ

ทำงานรับ-ส่งหนังสือภายในหน่วยงานกองคลัง

- ให้บุคลากรผู้รับผิดชอบเข้าไปค้นหาหนังสือส่งของทางราชการที่มีถึงหน่วยงานจากเว็บไซต์ต่าง ๆ โดยไม่ต้องรอจากการส่งปกติ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา

- มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

### ๓. กองช่าง

กิจกรรมการคำนวณประมาณราคาค่าก่อสร้าง มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

-เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบความถูกต้องก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น  
หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ  
และเหมาะสม

งานสำรวจและออกแบบ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

-ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ตามงานที่มีอยู่ ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดหน้าที่ รับผิดชอบ  
รับผิดชอบให้ชัดเจน

-กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบข้อบังคับ

-ให้ผู้ปฏิบัติงานไปอบรมเพิ่มเติมความรู้

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ  
และเหมาะสม

กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

-เพิ่มบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้าน

-จัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือเพิ่มขึ้น

-ติดตามผลจากแบบรายงานเป็นปัจจุบัน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ  
และเหมาะสม

### ๔. กองการศึกษา

กิจกรรมการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

-ดำเนินงานสรรหาดำรงตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลังต่อไป เพื่อให้มีผู้มาดำรงตำแหน่ง  
และให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม หรือจัดอบรมให้  
ความรู้/ส่งเข้ารับการฝึกอบรม

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ  
และเหมาะสม

กิจกรรมการจัดทำบัญชี มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

-จัดส่งเจ้าหน้าที่ บุคลากรทางการศึกษาหรือบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบ  
บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

-เพิ่มกรอบอัตรากำลังที่จำเป็นและเกี่ยวข้องกับภารกิจด้านการเงินและบัญชี

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ  
และเหมาะสม

### ๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

การวางแผนการตรวจสอบ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

-กำหนดในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หัวข้อสายการบังคับบัญชา ให้สอดคล้องกับ  
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และ ประกาศ ก.ท. กำหนด

การปฏิบัติงานตรวจสอบ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

-แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้หน่วยรับ  
ตรวจทราบถึงกำหนดการและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

-ติดตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการเป็นประจำและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ  
ในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ  
และเหมาะสม

การจัดทำรายงานและการติดตามผล มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

กำหนดในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หัวข้อสายการบังคับบัญชาให้สอดคล้องกับ  
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ และประกาศ ก.ท.กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ  
และเหมาะสม