

## เทศบาลตำบลร่มเกล้า อำเภอนิคมคำสร้อย จังหวัดมุกดาหาร

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(1) แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(2) แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและหรือฝ่ายการเมือง และมีวิธีกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(3) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(4) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>(5) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>เทศบาลตำบลร่มเกล้า ตระหนักและให้ความสำคัญกับการมีความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล การแบ่งโครงสร้างส่วนราชการภายใน มีความชัดเจน มีระบบควบคุมตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ ไม่ขึ้นกับอำนาจบริหาร การกระจายงานไปสู่ระดับผู้ปฏิบัติ</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>เทศบาลตำบลร่มเกล้ามีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน แต่ยังคงพบว่าการพัฒนาบุคลากรยังทำได้ไม่ทั่วถึง ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงด้านบุคลากรที่ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงาน</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(1) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(2) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลร่มเกล้า เป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร เพื่อสนองนโยบายของคณะผู้บริหาร ที่มุ่งหวังให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทุกโครงการที่เทศบาลตำบลร่มเกล้า ดำเนินการ สอดคล้องและเชื่อมโยงแนวทางการพัฒนา</p>

<p>วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง</p> <p>(3) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(4) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ทุกระดับและทุกภาคส่วน ตั้งแต่ระดับหมู่บ้าน/ชุมชน ถึงระดับชาติ เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณทรัพยากรที่กำหนดไว้ เทศบาลตำบลร่มเกล้า มีการระบุความเสี่ยงที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไม่ไปตามยุทธศาสตร์ แนวทางพัฒนาที่ตั้งไว้ นับเป็นความเสี่ยงร้ายแรง รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่น ๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนพัฒนาโดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงานของเทศบาล อาทิ การกิจด้านการเงินการคลัง การพัสดุ ด้านบุคลากร ด้านสารบรรณงานออกแบบควบคุมการก่อสร้าง เป็นต้น บุคลากรทุกระดับต้องตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง ภายใต้การควบคุมของผู้กำกับดูแล ซึ่งจะสามารถลดอัตราวิธีกำหนดความเสี่ยงที่ไม่ตรงไปตรงมาได้</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>เทศบาลตำบลร่มเกล้ายังปฏิบัติตามแนวนโยบาย และระเบียบของทางราชการ แต่ไม่มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรการควบคุมความเสี่ยงอย่างจริงจัง</p>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(1) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(2) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(3) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>เทศบาลตำบลร่มเกล้า มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในระดับกิจกรรม มีการวางแผนในการดำเนินงาน แต่ยังขาดการประชาสัมพันธ์ที่ดี ยังไม่มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ หรือมาช่วยอย่างจริงจัง โดยเฉพาะการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลสารสนเทศ</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p>

	<p>ในภาพรวมเทศบาลตำบลร่มเกล้า มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี ใช้นโยบายผู้บริหารระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือขจัดความเสี่ยงให้หมดไปได้อย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและหรือบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้มีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงอยู่</p>
<p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>(1) จัดทำหรือจัดหาและใช้การสื่อสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(2) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(3) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>เทศบาลตำบลร่มเกล้า ปฏิบัติงานด้านข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการวางแผนและการรายงานทางการเงินที่เหมาะสม ตามแนวทางและนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พร้อมแต่งตั้งมอบหมายบุคลากรที่เกี่ยวข้องเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงตามสายงานและหน้าที่ แต่ยังไม่จัดทำหรือจัดหาระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพและหลากหลาย ทำให้การกระจายข้อมูลข่าวสารขององค์กรยังไม่ทั่วถึง และล่าช้า และยังไม่มีการจัดทำแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาระบบสารสนเทศ</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>เทศบาลตำบลร่มเกล้ายังขาดการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่หลากหลาย มาใช้อย่างเหมาะสมเพียงพอที่จะสามารถนำมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน</p>
<p><b>5. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>(1) ระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างกรปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>เทศบาลตำบลร่มเกล้า ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี</p>

<p>กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(2) ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>และให้ส่วนราชการรายงานผลความคืบหน้าของการปฏิบัติการควบคุมภายใน ทำให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะเป็นไปตามแผนที่วางไว้ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องสามารถวินิจฉัยสั่งการให้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นได้ทันที</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>เทศบาลตำบลร่มเกล้า มีการติดตามประเมินผลควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561</p>
---	--

#### ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลร่มเกล้า มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายยุทธจักร นนท์สะเกษ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลร่มเกล้า

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.2561