**แบบ ปอ. 1**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**เรียน**  **ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดจันทบุรี**

เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่..30......เดือน.....กันยายน.........พ.ศ. ....2560.........ด้วยวิธีการที่ เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน .กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่....30....เดือน.....กันยายน.......พ.ศ. .....2560......เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่พบความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ตามแบบ ปอ.3 ดังนี้

**สำนักปลัดเทศบาล**

* + 1. **กิจกรรมงานแผนงานและงบประมาณ** ด้านการดำเนินการจัดทำแผน

และงบประมาณ และการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควรเนื่องจากประชาชนไม่มีเวลาว่างเข้าร่วมประชุม การบริหารงบประมาณตามแผนพัฒนาไม่เป็นไปตามเป้าหมายและแนวทางที่กำหนด การจัดทำแผนยังขาดความชัดเจนในเรื่องการนำไปปฏิบัติ มีกิจกรรม/โครงการมากแต่นำไปปฏิบัติได้น้อย มีการปรับเปลี่ยนแผนงานและงบประมาณบ่อยครั้ง ด้านการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณยังมีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี บ่อยครั้ง

* + 1. **กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

คือ ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่มีการบันทึกระยะกิโลไมค์การใช้รถให้เป็นปัจจุบัน แบบบันทึกการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่ครบถ้วน บางครั้งไม่มีการขออนุญาตใช้รถ พนักงานขับรถยนต์และเจ้าหน้าที่ผู้ขอใช้รถยนต์ ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนกลางที่ได้กำหนดไว้

* + 1. **กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ไม่ได้จัดทำ

บันทึกขอซื้อ/ขอจ้างตามระเบียบ การกำหนดความต้องการพัสดุไม่มีรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่ต้องการอย่างชัดเจน ผู้ใช้พัสดุ ไม่ได้เป็นผู้กำหนดความต้องการพัสดุ หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการตรวจรับในใบตรวจรับพัสดุแต่ไปทราบตอนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ระยะเวลาในการดำเนินการกระชั้นชิดส่งผลต่อการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดความล่าช้า

* + 1. **กิจกรรมเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

คือ ปัจจุบันมียาเสพติดเข้ามาระบาดในพื้นที่หลายรูปแบบทำให้เยาวชนและประชาชนมีความเสี่ยงที่จะติดยาเสพติดมากขึ้น ขาดการดำเนินนโยบาย/โครงการที่ต่อเนื่อง การไม่เข้ามามีส่วนร่วมของประชาชนในการแก้ไขปัญหา

**กองการศึกษา**

* + 1. **กิจกรรมการเฝ้าระวังโรคติดต่อในสถานศึกษา** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

คือ โรคมือ เท้า ปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดพังงอน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพญากำพุช ซึ่งมีนักเรียนบางคนติดเชื้อมาจากที่บ้าน และผู้ปกครองนักเรียนบางคนยังขาดความเข้าใจและวิธีป้องกันในเรื่องโรคมือ เท้า ปาก

**กองประปา**

* + 1. **กิจกรรมด้านงาน**ผลิตน้ำประปา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ เครื่องมือ

อุปกรณ์ในการผลิตน้ำประปามีการเสื่อมสภาพและไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในหลักสูตรที่จำเป็น

**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

**(7) กิจกรรมงานสุขาภิบาลและสิ่งแวดล้อม** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

ประชาชนเสี่ยงต่อโรคติดต่อที่เกิดจากแหล่งเพาะพันธ์เชื้อโรค เช่นขยะตกค้างและสิ่งปฏิกูล เสี่ยงต่อมลพิษที่เกิดจากโรงงานที่อยู่ในบริเวณเขตเทศบาลก่อให้เกิดมลพิษ เช่นเรื่องกลิ่น ฝุ่นละออง เสียง พนักงานขับรถบรรทุกขยะบางคันขาดความรับผิดชอบในหน้าที่ทำให้มีการร้องเรียนเรื่องการจัดเก็บขยะ

**กองช่าง**

**(8) กิจกรรมการใช้รถ งานด้านสาธารณูปโภค** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

รถยนต์/เครื่องจักรกลของกองช่างมีสภาพการใช้งานมานาน ทำให้เกิดการชำรุดสึกหรอตามอายุการใช้งานได้ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินตามมาได้

**กองคลัง**

**(9) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ยังมีการเบิก

จ่ายเงินข้ามขั้นตอนบ้าง บางกรณีมีความเร่งด่วน อาจพบเอกสารไม่ครบถ้วน

**(10) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีได้ทั้งหมด

**(11) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ปริมาณงานมีมากอาจมีข้อผิดพลาดและเกิดความล่าช้า

ซึ่งเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป

**ลายมือชื่อ**........................................................

(นายพินิจ เพชรน่าชม)

**ตำแหน่ง**....นายกเทศมนตรีตำบลโป่งน้ำร้อน......

**วันที่**...30.... **เดือน**....กันยายน.....**พ.ศ.** ...2560.....

**แบบ ปอ. 1**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**เรียน**  **นายอำเภอโป่งน้ำร้อน**

เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่..30......เดือน.....กันยายน.........พ.ศ. ....2560.........ด้วยวิธีการที่ เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน .กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่....30....เดือน.....กันยายน.......พ.ศ. .....2560......เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่พบความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ตามแบบ ปอ.3 ดังนี้

**สำนักปลัดเทศบาล**

1. **กิจกรรมงานแผนงานและงบประมาณ** ด้านการดำเนินการจัดทำแผน

และงบประมาณ และการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควรเนื่องจากประชาชนไม่มีเวลาว่างเข้าร่วมประชุม การบริหารงบประมาณตามแผนพัฒนาไม่เป็นไปตามเป้าหมายและแนวทางที่กำหนด การจัดทำแผนยังขาดความชัดเจนในเรื่องการนำไปปฏิบัติ มีกิจกรรม/โครงการมากแต่นำไปปฏิบัติได้น้อย มีการปรับเปลี่ยนแผนงานและงบประมาณบ่อยครั้ง ด้านการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณยังมีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี บ่อยครั้ง

1. **กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

คือ ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่มีการบันทึกระยะกิโลไมค์การใช้รถให้เป็นปัจจุบัน แบบบันทึกการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่ครบถ้วน บางครั้งไม่มีการขออนุญาตใช้รถ พนักงานขับรถยนต์และเจ้าหน้าที่ผู้ขอใช้รถยนต์ ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนกลางที่ได้กำหนดไว้

1. **กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ไม่ได้จัดทำ

บันทึกขอซื้อ/ขอจ้างตามระเบียบ การกำหนดความต้องการพัสดุไม่มีรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่ต้องการอย่างชัดเจน ผู้ใช้พัสดุ ไม่ได้เป็นผู้กำหนดความต้องการพัสดุ หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการตรวจรับในใบตรวจรับพัสดุแต่ไปทราบตอนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ระยะเวลาในการดำเนินการกระชั้นชิดส่งผลต่อการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดความล่าช้า

1. **กิจกรรมเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

คือ ปัจจุบันมียาเสพติดเข้ามาระบาดในพื้นที่หลายรูปแบบทำให้เยาวชนและประชาชนมีความเสี่ยงที่จะติดยาเสพติดมากขึ้น ขาดการดำเนินนโยบาย/โครงการที่ต่อเนื่อง การไม่เข้ามามีส่วนร่วมของประชาชนในการแก้ไขปัญหา

**กองการศึกษา**

1. **กิจกรรมการเฝ้าระวังโรคติดต่อในสถานศึกษา** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

คือ โรคมือ เท้า ปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดพังงอน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพญากำพุช ซึ่งมีนักเรียนบางคนติดเชื้อมาจากที่บ้าน และผู้ปกครองนักเรียนบางคนยังขาดความเข้าใจและวิธีป้องกันในเรื่องโรคมือ เท้า ปาก

**กองประปา**

1. **กิจกรรมด้านงาน**ผลิตน้ำประปา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ เครื่องมือ

อุปกรณ์ในการผลิตน้ำประปามีการเสื่อมสภาพและไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในหลักสูตรที่จำเป็น

**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

**(7) กิจกรรมงานสุขาภิบาลและสิ่งแวดล้อม** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

ประชาชนเสี่ยงต่อโรคติดต่อที่เกิดจากแหล่งเพาะพันธ์เชื้อโรค เช่นขยะตกค้างและสิ่งปฏิกูล เสี่ยงต่อมลพิษที่เกิดจากโรงงานที่อยู่ในบริเวณเขตเทศบาลก่อให้เกิดมลพิษ เช่นเรื่องกลิ่น ฝุ่นละออง เสียง พนักงานขับรถบรรทุกขยะบางคันขาดความรับผิดชอบในหน้าที่ทำให้มีการร้องเรียนเรื่องการจัดเก็บขยะ

**กองช่าง**

**(8) กิจกรรมการใช้รถ งานด้านสาธารณูปโภค** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

รถยนต์/เครื่องจักรกลของกองช่างมีสภาพการใช้งานมานาน ทำให้เกิดการชำรุดสึกหรอตามอายุการใช้งานได้ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินตามมาได้

**กองคลัง**

**(9) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ยังมีการเบิก

จ่ายเงินข้ามขั้นตอนบ้าง บางกรณีมีความเร่งด่วน อาจพบเอกสารไม่ครบถ้วน

**(10) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีได้ทั้งหมด

**(11) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ปริมาณงานมีมากอาจมีข้อผิดพลาดและเกิดความล่าช้า

ซึ่งเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป

**ลายมือชื่อ**........................................................

(นายพินิจ เพชรน่าชม)

**ตำแหน่ง**....นายกเทศมนตรีตำบลโป่งน้ำร้อน......

**วันที่**...30.... **เดือน**....กันยายน.....**พ.ศ.** ...2560.....

ที่ จบ ๕๓๐๐๑/ สำนักงานเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน

ถนนสายทับไทร-ชายแดน จบ ๒๒๑๔๐

๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขอส่งแบบรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖

เรียน ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดจันทบุรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปอ.๑ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ กำหนดให้จัดส่งรายงานการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ นั้น

เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน ได้จัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ประจำปี ๒๕๖๐

โดยมีรอบระยะเวลาในการติดตาม/ประเมินผลตามปีงบประมาณเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพินิจ เพชรน่าชม)

นายกเทศมนตรีตำบลโป่งน้ำร้อน

สำนักปลัดฯ

โทร./โทรสาร ๐-๓๙๓๘-๗๐๓๘

**แบบ ปอ.๒**

**ชื่อหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร มีทัศนคติที่ดีสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบจากภายนอก มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน  ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานรับทราบ และยอมรับตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม ซึ่งฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติและปัญหาในเรื่องของความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงาน  ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับปฏิบัติงานมีแผนการฝึกอบรม  ๑.๔ โครงสร้างองค์กร มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กร บรรจุลงในแผนอัตรากำลังและมีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราว และทำการปรับปรุงโครงสร้าง  ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง โดยจัดทำเป็นคำสั่งและมีการแจ้งให้พนักงานทราบ เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการได้รับมอบอำนาจหน้าที่ที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จลุล่วงโดยอยู่ในความควบคุมของคณะผู้บริหาร  ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม เนื่องจากมีหลักเกณฑ์กำหนดไว้ มีการจัดฝึกอบรมให้กับพนักงานทุกคนอย่างต่อเนื่อง การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีระเบียบกำหนดไว้  ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานมีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง | สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน ในภาพรวมมีความเหมาะสมเพียงพอ และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แต่ยังมีสิ่งที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้นในเรื่องของ  - ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร  - การปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ รวมถึงทัศนคติของที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง และพิจารณาถึงวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง  - ควรต้องมีมาตรการเกี่ยวกับการมีคุณธรรมจริยธรรมและความซื่อสัตย์  - ในส่วนของการฝึกอบรมเป็นไปตามการพิจารณาของฝ่ายบริหาร  - การพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานไม่มีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง  - ขาดการมอบอำนาจในการตัดสินใจแต่ต้องรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน  - ควรต้องกำหนดวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงาน  - ไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน |

-๒-

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| ๒. **การประเมินความเสี่ยง**  ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วย ตามแผนยุทธศาสตร์ขององค์กร โดยได้เผยแพร่ให้พนักงานในหน่วยงานทราบและนำเสนอผู้บริหารทุกระดับทราบ  ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานที่สามารถปฏิบัติได้ และวัดผลได้เป็นรูปธรรม และพนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์  ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง มีการเผยแพร่ให้พนักงานในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบวิธีการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญและวิเคราะห์ความเสี่ยงตลอดจนขจัดหรือลดความเสี่ยง ทั้งนี้ในการระบุปัจจัยความเสี่ยงมีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การเกิดภัยธรรมชาติ การปรับลดบุคลากร เป็นต้น  ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง  ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง มีการร่วมกันวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง และแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมหรือลดความเสี่ยงมีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันความเสี่ยง | ในภาพรวมของเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงตามพันธกิจ และระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงในแต่ละพันธกิจ เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ  การดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมและเพียงพออย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้การประเมินความเสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น เช่น ในเรื่องของการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง และการมีส่วนร่วมของผู้บริหารในการระบุและประเมินความเสี่ยง |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม**  ได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานแต่ละขั้นตอนของงานเพื่อลดความเสี่ยง รวมทั้งทำความเข้าใจให้พนักงานทราบถึงวัตถุประสงค์ของการควบคุม มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ มีมาตรการในการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงาน ตามคำสั่งมอบหมายงาน มีบทลงโทษทางวินัย และมีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี | ในภาพรวมของเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและกิจกรรมการควบคุมที่มีผู้บริหารได้ตรวจสอบและได้ควบคุมกิจกรรมสามารถควบคุมป้องกันความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในเป้าประสงค์และภารกิจหลัก ทำให้ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ |

-๓-

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| ๔. **สารสนเทศและการสื่อสาร**  มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตสำหรับการติดต่อสื่อสารภายนอก ส่วนการศึกษาภายในมีการแจ้งนโยบายและระเบียบปฏิบัติให้พนักงานทราบ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลภายนอกเกี่ยวกับการดำเนินงานและการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ มีการสื่อสารให้พนักงานทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข โดยมีการประชุมเป็นประจำ รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก | การดำเนินงานของเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน มีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสมเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ยังขาดอุปกรณ์บางอย่างที่ทำให้การสื่อสารยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และยังคงต้องเพิ่มในส่วนของช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น และมีประสิทธิผลเพิ่มขึ้น |
| **๕. การติดตามประเมินผล**  มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน ได้มีการดำเนินการแก้ไข มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เน้นให้ผู้ปฏิบัติตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน รวมถึงการติดตามและประเมินผลของการควบคุมภายใน และการปรับปรุงตามแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต และไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ | เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมจึงไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม กรณีไม่ถือปฏิบัติในเรื่องการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมโดยเคร่งครัด จักได้กำชับให้ผู้บังคับบัญชาติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญๆของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมถึงมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณี ถ้าไม่ปฏิบัติตามระเบียบการควบคุมภายในที่กำหนด |

**สรุปผลการประเมิน**

เทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อนมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แต่อย่างไรก็ตามแม้จะพยายามปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ซื่อสัตย์และให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด ก็ยังคงปรากฏมีความเสี่ยงที่เป็นจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญอยู่บางกรณี ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติราชการของหน่วยงาน บางกิจกรรมต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปอ.๓ ที่เหมาะสม

ผู้รายงาน....................................................

(นายเศกสรรค์ แก้วเชื้อ))

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลโป่งน้ำร้อน

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐