

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลเมืองแกลง  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร  
 ณ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>สำนักปลัดเทศบาล</b></p> <p>๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม                      ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายใน มีการรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่ง ที่ต้องการตรวจสอบ รูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะสมต่อการควบคุมภายใน การมอบอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจำนวนผู้ปฏิบัติงานมีสัดส่วนที่ เหมาะสมกับกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติงาน ด้านบุคลากร เหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ ปฏิบัติงาน</p> <p>๒ การประเมินความเสี่ยง                      มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงานย่อยที่ชัดเจน และกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วย งบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและ ภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน</p> <p>๓ กิจกรรมการควบคุม                      มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำมา ปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อลดการควบคุม ชี้ให้เห็นว่าผู้ปฏิบัติงานเห็น ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความ ระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔ สารสนเทศและการสื่อสาร                      มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การดำเนินการ การปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบ ปฏิบัติต่างๆ ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของ</p>	<p>การประเมินปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม ที่แสดงให้เห็นว่ามีระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน</p> <p>คณะกรรมการฯ จำเป็นต้องพัฒนาบุคลากรทุกฝ่าย ให้มีความรู้ ทักษะ มีประสบการณ์เพิ่มขึ้นปฏิบัติหน้าที่ อย่างเหมาะสมกับความรับผิดชอบในหน้าที่ เพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายขององค์กรของการควบคุม ภายในให้ดียิ่งขึ้น</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงให้มีความ เหมาะสมพอสมควร ทุกส่วนงาน ควรพิจารณาถึงปัจจัย ภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>การดำเนินงานเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมมีความเพียงพอ ความเหมาะสม ประสิทธิภาพ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในตามสมควร คณะกรรมการฯ จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบันทึกข้อ บกพร่องของแต่ละกิจกรรม จัดทำคำอธิบายว่ากิจกรรม การควบคุมจะลดความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน</p> <p>มีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสมต่อความ ต้องการของผู้ใช้ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายใน เนื่องจากเทศบาลฯ ได้วางระบบควบคุมภายใน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>หน่วยงาน รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศจากภายนอกหน่วยงาน สื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในหน่วยงาน ปฏิบัติ หน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผล</p> <p>๕ การติดตามประเมินผล</p> <p>หน่วยงานมีการติดตามประมวผลผลการควบคุมภายใน และการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการ ควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการ ตามสมควรแก่กรณีที่พบว่าบุคลากรประพฤติไม่เหมาะสม ยอมรับความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน รูปแบบการทำงาน ของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิผล การมอบอำนาจหน้าที่และรับผิดชอบ การพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถของบุคลากรและการกำหนดแนวทางการ บริหารงานภายในหน่วยงานมีความเหมาะสมในการจูงใจและ สนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๒ การประเมินความเสี่ยง</p> <p>เป็นการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้อยู่ภาย ใต้วัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของแผนพัฒนาของเทศบาล และการกำหนดแนวทางการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จากการปฏิบัติงาน หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและ บริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๓ กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไป ปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมและชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานที่เห็นถึงความเสี่ยง</p>	<p>อยู่แล้วและได้ปรับปรุงอยู่เสมอ</p> <p>มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่ เหมาะสมตามสมควร และได้ดำเนินการใช้วิธีการประเมิน การควบคุมภายในตามระเบียบฯ คณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ โดยเคร่งครัด</p> <p>พนักงานมีทัศนคติที่ดีและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติ ตามแผนการควบคุมภายใน และผู้บริหารได้มีการส่งเสริม ให้พนักงานได้เพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ มีจริยธรรม และความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีนโยบายในการ บริหาร โดยการกำหนดและควบคุมให้มีการปฏิบัติงาน เป็นไปตามความรับผิดชอบตรงตามตำแหน่ง และความเหมาะสม</p> <p>กองคลังมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามคำ แนะนำการนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้เชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม ภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>มีแนวทางปฏิบัติในการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติ ที่มีการกำหนดไว้ ชัดเจน โดยมีการควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔ สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลข่าวสารสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในหน่วยงานในรูปแบบที่ช่วยเหลือให้ผู้รับข้อมูลข่าวสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๕ การติดตามประเมินผล หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง บริหารควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) มีคำสั่งแบ่งงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ประกอบด้วยงานกิจกรรมเด็กและเยาวชน งานพัฒนาชุมชน งานธุรการ (๒) ประสิทธิภาพของบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ชำนาญในการปฏิบัติหน้าที่ มีการช่วยเหลือกันภายในหน่วยงานในลักษณะของการทำงานเป็นทีม (๓) จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ คณะผู้บริหารมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี สามารถสื่อสารกับผู้ใต้บังคับบัญชา ระดับต่างๆ มีการอุทิศตนและเวลาเพื่อประโยชน์ของประชาชน โดยเห็นแก่ส่วนรวมใช้ในการปฏิบัติ จึงส่งผลให้ภารกิจที่ปฏิบัติสำเร็จลุล่วงด้วยดี</p>	<p>ความรับผิดชอบของพนักงานตามลำดับชั้นของสายบังคับบัญชา</p> <p>มีระบบสารสนเทศที่ช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานโดยตรงและมีการกำหนดขั้นตอนและแนวทางการติดต่อสื่อสารระหว่างหน่วยงานกับประชาชนที่มาใช้บริการ</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลังถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร</p> <p>๑ ได้มีการติดตามและมอบหมายให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการ รับ-ส่งหนังสือภายนอกที่ระบุชั้นความเร่งด่วนตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การค้นหาค้นหาเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว</p> <p>๒ มีการประชุมกอง/ฝ่าย ขอความร่วมมือให้อำนวยความสะดวกช่วยกันดูแลมิให้เกิดความผิดพลาด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒ การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กองการศึกษาได้วิเคราะห์และประเมินระบบการควบคุมภายในโดยประเมินจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์จุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร และนำความเสี่ยงที่ตรวจพบมาบริหารจัดการให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี</p> <p>๓ กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจทานเอกสาร จัดสรรแบ่งงาน เพื่อให้เกิดความสมดุล และให้งานเสร็จทันเวลาที่กำหนด</p> <p>๓.๒ จัดหาเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม แบ่งหน้าที่ มอบหมายงาน ให้มีความเหมาะสม รับโอนย้ายหรือสรรหาบุคลากรเพิ่มเติม</p> <p>๓.๓ มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบให้ประสานเจ้าหน้าที่ตำรวจและอปพร ดูแลเรื่องความปลอดภัย</p> <p>๔ สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงิน และการดำเนินการ การปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสาร ไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจ ที่ผลจะทำให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>๕ การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการประชุมพนักงานกองการศึกษา เพื่อวางแผนติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน</p> <p><b>กองการประปา</b></p> <p>๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กองการประปามีโครงสร้างงานแบ่งงาน งานธุรการ งานผลิต งานจำหน่ายและบริการ งานการเงินและบัญชีงานพัสดุ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมมีความเหมาะสม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑.๒ พนักงานมีความชำนาญและมีประสบการณ์ และมีความรับผิดชอบในงานแต่ละด้านเป็นอย่างดี มีความซื่อสัตย์และมีจริยธรรมในการดำเนินกิจกรรมต่างๆ แต่ยังคงขาดบุคลากรในการดูแลหลายส่วน เช่น งานมาตรฐานทางการเงินฯ</p> <p>๑.๓ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างภายในกอง</p> <p>๒ การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ทำให้งานส่วนใหญ่สำเร็จ ยังขาดงบประมาณในการแก้ไขปัญหาและบุคลากรในหน่วยงานไม่มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง และยังมีเจ้าหน้าที่บางส่วนไม่ได้ให้ความสำคัญกับกิจกรรมดังกล่าว มีการเผยแพร่กิจกรรมควบคุมที่เกิดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>๓ กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมให้ครอบคลุมกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เมื่อนำไปปฏิบัติจะเกิดผลสำเร็จ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔ สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การดำเนินงานตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุม และดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>๕ การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการกำหนดให้ผู้บังคับบัญชาติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง โดยมีการติดตามการดำเนินการปฏิบัติงาน และจัดประชุมทุกเดือน พร้อมจัดทำรายงานการปฏิบัติงานประจำเดือน และมีการประเมินการควบคุมด้วยตนเองปีละครั้ง</p>	<p>ในภาพรวมมีการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม เพียงพอในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ควรให้บุคลากรทุกคน ได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทำให้ทราบปัจจัยเสี่ยงที่เกิดขึ้นทั้งหมด เพื่อหาวิธีป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร แต่บางครั้งบุคลากรไม่ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด ต้องมีการติดตามโดยผู้บังคับบัญชาอยู่เสมอ</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความเข้าใจและให้ความสำคัญในกิจกรรมการควบคุม</p> <p>การติดตามประเมินการควบคุมภายในถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม แต่บางครั้งบุคลากรไม่ปฏิบัติตามในการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในโดยเคร่งครัด ทำให้เจ้าหน้าที่หลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>กองช่าง</b></p> <p>๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารมีแนวความคิดการพัฒนางานในภาพรวม เพื่อให้ชุมชนมีสิ่งแวดล้อมอยู่ร่วมกันอย่างสอดคล้องกลมกลืนโดยมิให้เสียสมดุลทางนิเวศวิทยา</p> <p>๑.๑ ปรัชญา รูปแบบการบริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์ จริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้และทักษะของบุคลากร</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการปรับปรุงสาธารณูปโภคและการก่อสร้างในด้านต่างๆ รวมทั้งปรับปรุงภูมิทัศน์ในเขตเทศบาลให้เป็นเมืองสีเขียว</li> <li>- มีการสร้างจิตสำนึกด้านพลังงานและสิ่งแวดล้อมในชุมชน เพื่อให้เกิดความตระหนักรับผิดชอบต่อสังคมร่วมกันโดยการนำกลับมาใช้ซ้ำร่วมอีกครั้ง การรู้คุณค่าของทรัพยากรสิ่งแวดล้อมธรรมชาติ และใช้อย่างประหยัดเพื่อลดเมืองร้อน</li> <li>- การให้ความสำคัญกับงานประเพณีวัฒนธรรมที่มีมาแต่เดิม เพื่อให้ชุมชนเกิดความรักความภูมิใจในความเป็นเมืองแกลง</li> <li>- การปฏิบัติงานในเชิงรุกรวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ โดยยึดระเบียบกฎเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนดเป็นแนวทางสำคัญ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว</li> <li>- การปฏิบัติหน้าที่ของพนักงาน ต้องเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลควบคู่กันไป</li> <li>- ผู้บริหารได้จัดทำประกาศการกำหนดมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรม เป็นกรอบทางความคิด เพื่อปลูกจิตใต้สำนึกให้พนักงาน</li> <li>- การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติต่อหน้าที่ของพนักงาน</li> <li>- ปฏิบัติงานด้วยความอารีทั้งต่อผู้ใหญ่ ผู้เสมอภาค และผู้น้อย</li> <li>- สร้างสายสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานด้วยความเป็นกันเอง ให้ความเสมอภาค นำมาซึ่งความร่วมมือร่วมใจ</li> <li>- ผู้บริหารจึงจัดให้พนักงานได้รับการฝึกอบรม และพัฒนาความรู้เพื่อสร้างภูมิปัญญาใหม่ๆทั้งในด้านการทำงานและโครงการอบรมต่างๆที่ทางเทศบาลจัดให้มีขึ้น</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.๔ การสร้างทีมงาน	<p>- ผู้บริหารเชื่อมั่นว่าการพัฒนาองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ต้องเน้นทีมงาน เพื่อให้เกิดการทำงานร่วมกันอย่างมีระบบ โดยทางเทศบาลมีการจัดโครงการเพื่อการอนุรักษ์วัฒนธรรมประเพณีต่างๆ ในท้องถิ่นหลากหลาย เช่น งานราชพิธี วันเด็กแห่งชาติ วันสงกรานต์ และวันผู้สูงอายุ ประเพณีตักบาตรระหว่างพรรษาประเพณีงานบุญกลางบ้าน เทศกาลกินเจ เป็นต้น ซึ่งกิจกรรมเหล่านี้มีผลต่อการสร้างสายสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานด้วยความเป็นกันเอง นำมาซึ่งความร่วมมือร่วมใจในลักษณะทีมงานหัวใจบริการ</p>
๑.๕ นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล	<p>- นโยบายและวิธีการบริหารงานบุคคลที่ผู้บริหารนำมาใช้เป็นไปใน ๒ ลักษณะ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การเป็นพี่เลี้ยง ผู้บริหารจะเป็นที่ปรึกษาและติดตามการดำเนินงานของทุกกิจกรรมอย่างใกล้ชิด เพื่อให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการพัฒนาเทศบาล และปรับปรุงไปด้วย โดยมีบทบาทสำคัญในการกำหนดและริเริ่มการทำกิจกรรมในรูปแบบต่างๆ ที่สอดคล้องในการกำหนดและริเริ่มการทำกิจกรรมในรูปแบบต่างๆ ที่สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายที่แถลงต่อสภาเทศบาล</li> <li>๒. การฝึกฝนเพื่อการพัฒนาคุณภาพบุคลากร</li> </ol> <p>- การประชุมผู้บริหารให้อิสระภาพทางความคิดกับพนักงานทุกคนจึงเห็นความสำคัญของการประชุม เนื่องจากเป็นช่องทางที่พนักงานควรทำเพื่อชุมชนในประเด็นต่างๆ ได้อย่างถูกต้องตรงกัน ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานตลอดจนสามารถมองเห็นวิสัยทัศน์หรือภาพความสำเร็จในอนาคตร่วมกันได้</p> <p>- การสร้างองค์กรแห่งการเรียนรู้ ผู้บริหารจึงได้สนับสนุนให้พนักงานและคนในชุมชนเข้าร่วมโครงการสังคมคุณภาพ สร้างจิตสำนึกสาธารณะ เช่น ระบบการจัดการพลังงาน และสิ่งแวดล้อมตามมาตรฐาน ISO ๑๔๐๐๑ โครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโครงการขยะแลกแต้ม โครงการจัดสร้างศูนย์ให้ความรู้เรื่องภาวะโลกร้อน ซึ่งทำให้พนักงานเทศบาลได้เรียนรู้จากการปฏิบัติเกิดทักษะในการคิด และ</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ปัจจัยเสี่ยง ๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง  ๒.๓ การจัดการความเสี่ยง  ๓. กิจกรรมการควบคุม     กิจกรรมการควบคุม ที่มีอยู่เหมาะสม     และเพียงพอกับการปฏิบัติงาน ๓.๑ การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ</p>	<p>สามารถปฏิบัติงานที่มีความสลับซับซ้อนได้อย่างเป็นระบบ</p> <p>-บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานตามภารกิจถ่ายโอน</p> <p>-ภารกิจหลักของกองช่าง คือการรับผิดชอบดูแลการจัดการด้านสาธารณูปการ ซึ่งมีความสำคัญต่อการอยู่ดีมีสุขของประชาชน และเพื่อให้การอยู่ดีมีสุขนี้เป็นไปตามแผนพัฒนาประเทศรัฐบาลจึงมีนโยบายการถ่ายโอนภารกิจงานด้านต่างๆมาให้จากหลายหน่วยงาน ซึ่งต้องใช้ทักษะเฉพาะด้านในปฏิบัติ แต่โดยข้อเท็จจริงแล้ว จะมีการถ่ายโอนเฉพาะภารกิจงานมา แต่ไม่ได้ถ่ายโอนบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับภารกิจเหล่านั้นมาให้ด้วย ทำให้ปริมาณงานไม่สัมพันธ์กับจำนวนบุคลากรที่เทศบาลมีอยู่ การปฏิบัติงานค่อนข้างยากลำบาก แม้จะมีการฝึกอบรมในลักษณะคอยเป็นที่เลี้ยงก่อนการถ่ายโอนก็ตาม แต่การรับทราบข้อมูลเพียงอย่างเดียว ไม่สามารถสร้างทักษะทางเทคนิคได้ทั้งหมดภายใต้เวลาอันจำกัด ดังนั้น จึงทำให้การปฏิบัติงานตามภารกิจถ่ายโอนล่าช้า และขาดแคลนมาตรฐานตามระเบียบที่ถูกต้อง เนื่องจากต้องมีการลองผิดลองถูกไปพร้อมๆกับการเรียนรู้</p> <p>- ปัจจุบันบุคลากรของกองในสายงานด้านช่าง มีเพียง ๕ ท่าน คือ หัวหน้าหน่วยงาน ๑ อัตรา ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง ๑ อัตรา ช่างไฟฟ้า ๑ อัตรา วิศวกร ๑ อัตรา และเป็นลูกจ้างชั่วคราว ๒ อัตรา ซึ่งการปฏิบัติภารกิจหลักตามแผนงานประจำปีอยู่แล้ว เมื่อรัฐบาลถ่ายโอนภารกิจงานมาให้ อัตรากำลังที่มีอยู่จึงไม่พอ ดังนั้น เพื่อตอบสนองนโยบายการถ่ายโอนภารกิจงานสู่ท้องถิ่นให้ได้มาตรฐานฉบับไว้ จึงควรสรรหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อรองรับภารกิจการถ่ายโอนจากหน่วยงานต่างๆได้ตามนโยบาย</p> <p>- มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๒ การรายงานผลการปฏิบัติงาน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p> <p>๔.๒.๑ ภายในองค์กร</p> <p>๔.๒.๒ ภายนอกองค์กร</p>	<p>โดยจัดทำเป็นคำสั่งแบ่งงานภายในกองงาน ซึ่งเป็นไปตามความรู้ความสามารถ เพื่อให้พนักงานทราบถึงหน้าที่หลักในการปฏิบัติงาน</p> <p>- มีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นรายไตรมาส เช่น การรายงานข้อมูลสถิติการก่อสร้าง รายงานข้อมูลอาคารสาธารณะ รายงานตรวจสอบอาคาร รายงานการใช้เชื้อเพลิง รายงานการดำเนินการตามเหตุร้องเรียน เป็นต้น เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลไปประมวลผลเพื่อเป็นฐานในการคำนวณสภาวะการณของประเทศต่อไป</p> <p>- มีการนำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ทำให้การตรวจสอบข้อมูลเป็นปัจจุบัน</p> <p>- ข้อมูลสารสนเทศของกองช่าง ถูกจัดเก็บไว้อย่างปลอดภัยภายในห้องเก็บเอกสาร และเป็นระเบียบเรียบร้อย ทำให้สามารถสืบค้นข้อมูลเพื่อนำมาอ้างอิงในการปฏิบัติงานได้อยู่เสมอ โดยมีการจัดเรียงเอกสารตามประเภทและลักษณะของหน่วยงานอย่างชัดเจนรวมถึงการรวมหนังสือระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติ ละเป็นแนวทางในการเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานได้</p> <p>- พนักงานสามารถประสานงานระหว่างฝ่ายงานภายในกองได้เป็นอย่างดี เนื่องจากมีความสัมพันธ์กันอย่างไม่เป็นทางการตามภาคถิ่น ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยราบรื่น</p> <p>- มีการปฏิบัติต่อประชาชนผู้มาติดต่อด้วยความเอาใจใส่ ยิ้มแย้มแจ่มใส ใช้คำที่สุภาพ และเห็นถึงความยุ่งยากลำบากของประชาชนเสมือนของตนเอง นอกจากนี้ ยังเพิ่มช่องทางการสื่อสารด้านเอกสารจากใบคำร้อง เพื่อลดต้นทุนการเสียเวลาในการมาติดต่อราชการของประชาชน</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>แบบการควบคุมภายใน เนื่องจากพนักงานภายในกองรับทราบความคาดหวังขององค์กร เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ทำให้กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ถูกปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๕.๑ การมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๕.๒ การรายงานผลการปฏิบัติงาน</p> <p><b>กองวิชาการและแผนงาน</b></p> <p>๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงานและบุคลากร มีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีล จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลโครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>- เมื่อมีการบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย หรือการออกจากงาน มีขั้นตอนการปฏิบัติ ซึ่งต้องเป็นไปตามระเบียบบริหารงานบุคคลฯ และต้องผ่านการเห็นชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หลังจากนั้นจะดำเนินการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองใหม่ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบงานต่อเนื่อง ลดช่องว่างงานระหว่างทาง ที่อาจส่งผลกระทบต่องานในภาพรวมได้</p> <p>- บุคลากรระดับหัวหน้าหน่วยงานทำการสอบทานการรายงานทุกครั้งก่อนส่งให้หน่วยงานภายนอก และกำกับดูแลให้อยู่ในระยะเวลาตามกำหนด</p> <p>-สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองวิชาการและแผนงานในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม ส่วนงานย่อยบางหน่วยซึ่งเป็นส่วนน้อยมีการมอบหมายหน้าที่บุคลากรไม่เหมาะสมกับความรู้ ความสามารถ ของบุคลากร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>รายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- กงวิชาการและแผนงานมีการประเมินความเสี่ยง ตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามในการระบุและประเมินความเสี่ยงกระทำโดยเจ้าหน้าที่ซึ่งป็นข้าราชการระดับ ๘ ลงมา ไม่มีผู้บริหารระดับสูงกว่าระดับ ๘ เข้าร่วมด้วย จึงไม่มีการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก</p> <p>- ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรมย่อยมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>- ข้อมูลระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร มีความเหมาะสม</p> <p>- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกงวิชาการและแผนงาน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที</p> <p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>เป็นการควบคุมในด้านการมอบหมายอำนาจหน้าที่ และรับผิดชอบ การพัฒนาทักษะ ควบคุมความสามารถของบุคลากรและการกำหนดแนวทางของการบริหารงานภายในหน่วยงานคุณธรรมและจริยธรรมของบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>เป็นการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้อยู่ภายใต้วัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของแผนพัฒนาเทศบาลและการกำหนดแนวทางการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีการปฏิบัติงานและควบคุมตามสายงานโดยมีคำสั่งการแบ่งงานและมอบหมายงาน</p> <p>๓.๒ มีการปฏิบัติงานตามแนวทาง พ.ร.บ. สาธารณสุข ปี ๒๕๓๕ และเทศบัญญัติเทศบาลตำบลเมืองแกลง</p> <p>๓.๓ มีการประชุมในหน่วยงาน อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง</p> <p>๓.๔ มีการประสานและออกปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓.๕ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อนำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ หลายช่องทาง เช่น ทางเว็บไซต์ เสียงจากเมืองแกลง FM ๑๐๔ MHz รถประชาสัมพันธ์ วารสาร แผ่นพับ เป็นต้น</p> <p>๔.๒ นำระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการติดตามข้อมูล ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ ทำให้การปฏิบัติงานได้รวดเร็ว</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจของ กองสาธารณสุขฯ ที่ปรากฏตามโครงการสร้างและการปฏิบัติหน้าที่ภายใต้ภารกิจงาน ๔ ภารกิจ คือ</p> <p>๑. งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม</p> <p>๒. งานรักษาความสะอาด</p> <p>๓. งานศูนย์บริการสาธารณสุข</p> <p>๔. งานโรงฆ่าสัตว์</p> <p>ผลการประเมินพบว่า</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ภายในหน่วยงานที่มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของยุทธศาสตร์ตามแผนพัฒนาของเทศบาล และมีการควบคุมติดตาม ตรวจสอบความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นพร้อมทั้งกำหนดแนวทางแก้ไข พบว่าภายใต้ภารกิจของกองสาธารณสุขฯ งานโรงฆ่าสัตว์มีการควบคุมที่เหมาะสม ไม่พบความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔.๓ มีระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนหลายช่องทาง เช่น ผู้รับความคิดเห็น ผู้รับเรื่องร้องทุกข์ เว็บไซต์เมืองแกลง เพื่อให้เข้าถึงการบริการอย่างทั่วถึง</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <p>๕.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามสายบังคับบัญชา</p> <p>๕.๒ ประชุมในหน่วยงานเพื่อวางแผนงานและติดตามงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๓ ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในเรื่องการควบคุมโรค</p>	



(นายสันติชัย ตั้งสวานิช)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองแกลง

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑