# แบบ ปอ. 2

## เทศบาลตำบลป่าอ้อดอนชัย

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

### ณ วันที่ 28 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( 2 )** |
| **สำนักปลัด****1. สภาพแวดล้อมการควบคุม**1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทางานของผู้บริหาร1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม1.3 ความรู้ทักษะ และความสามารถของบุคลากร1.4 โครงสร้างองค์กร1.5 การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ1.6 นโยบายวิธีหารด้านบุคลากร1.7 การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน | **ผลการประเมิน**สำนักปลัดเทศบาล แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงาน ออกเป็น 1 ฝ่าย 9 งาน ดังนี้ฝ่ายอำนวยการ 1) งานธุรการ 2) งานการเจ้าหน้าที่ 3) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน 4) งานบริหารงานทั่วไป 5) งานนิติการ 6) งานทะเบียนราษฎรและบัตร 7) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 8) งานพัฒนาชุมชน 9) งานส่งเสริมการเกษตร ผลการประเมินผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อม การควบคุมภายใน เพื่อให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยใช้หลักธรรมาภิบาล สงเสริมสนับสนุนและสื่อสารให้ทกคนเข้าใจขอบเขต หน้าที่ รวมทั้งความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ ขอบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมตลอดถึงจรรยาข้าราชการพึงมีเพื่อให้การควบคุมภายในของหน่วยงานมีประสิทธิผลสามารถปฏิบัติงานตามตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพข้อสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมเหมาะสม มีกฎ ระเบียบเป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตระหนักรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนจึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลของงานที่ค่อนข้างมีคุณภาพ การทำงานมีสภาพคล่อง มีขั้นตอนและลดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม |

# แบบ ปอ. 2

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( 2 )** |
| **2. การประเมินความเสี่ยง**2.1 วัตถุประสงค์ระดับองค์กร2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง | ผลการประเมินการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานให้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์และการบริหารความเสี่ยงไว้ในแผนผังขั้นตอนการทำงานในแต่ละกระบวนงานซึ่งได้มีการปรับปรงให้เป็นปัจจุบันข้อสรุปมีการบริหารความเสี่ยงและประเมินผลตามแนวทางที่กำหนด |
| **3. กิจกรรมการควบคุม**3.1 การควบคุมทุกกิจกรรม3.2 การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ3.3 การมอบหมายงาน3.4 ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์3.5 มาตรการติดตามและตรวจสอบ | ผลการประเมินผู้บริหารและผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานในแต่ละกิจกรรมให้ความสำคัญศึกษาทำความเข้าใจกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องและยึดถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด มีการกำหนดจุดเสี่ยงและจุดควบคุมไว้ในแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมเพื่อให้ผู้ปฏิบัติและผู้เกี่ยวข้องเข้าใจ เกิดความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสำเร็จลุล่วงไปด้วยดีข้อสรุปในภาพรวมกิจกรรมควบคุมเหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติผู้บริหารทุกระดับกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร และมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมให้เหมาะสมอยู่เสมอ |

# แบบ ปอ. 2

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( 2 )** |
| **4. สารสนเทศและการสื่อสาร**4.1 สารสนเทศ4.2 การสื่อสาร | ผลการประเมินมีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และสื่อสารประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เกี่ยวข้อง มีการจัดหาอุปกรณ์ดูแล และพัฒนางานให้ทันสมัยอยู่เสมอ และให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในด้านนี้อยู่เสมอข้อสรุปข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้องรวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร สะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่ายรวมมีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็นข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านเว็บไซต์ |
| **5. การตดตามประเมินผล**5.1 การติดตาม5.2 การประเมนผล | ผลการประเมิน หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปีและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบปัญหาจุดอ่อนหรือมีข้อบกพร่องจะมีการประชุมผู้เกี่ยวข้องเพื่อหาวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุมและลดความเสี่ยงข้อสรุปผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการควบคุมภายใน ประเมินตนเอง จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารฯ เพื่อทราบ |

ผลการประเมินโดยรวมองค์ประกอบของการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลในภาพรวมเหมาะสม มีกฎ ระเบียบข้อบังคับ เป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีความตระหนักรับผิดชอบงานในหน้าที่ของตนมีการกำหนดจุดเสี่ยงและควบคุมความเสี่ยงไว้ในผังขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม มีระบบสารสนเทศ การสื่อสารประชาสัมพันธ์ มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง

# แบบ ปอ. 2

## เทศบาลตำบลป่าอ้อดอนชัย

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

### ณ วันที่ 28 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( 2 )** |
| **กองคลัง****1. สภาพแวดล้อมการควบคุม**สภาพแวดล้อมภายในกองคลังผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร และมีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงานสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรมในหน่วยงาน มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ และมีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน โดยมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และมีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราว และปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กร มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ สภาพแวดล้อมภายนอกกองคลัง มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ**2. การประเมินความเสี่ยง**มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ โดยระบุประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก และวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง**3. กิจกรรมการควบคุม** กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่นการอนุมัติ การบันทึกบัญชี และตรวจฎีกา | **ผลการประเมิน**กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฎิบัติงานออกเป็น 3 งาน คือ 1. งานการเงินและบัญชี 2. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ 3.งานพัสดุและทรัพย์สินจากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544ผู้บริหารกองคลังมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร และมีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน มีการประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก มีกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง และรายงานการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหารมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่นการอนุมัติ การบันทึกบัญชี และตรวจฎีกา และมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ มีการติดตามประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน แต่ละงาน / กิจกรรม อย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง |

แบบ ปอ. 2

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( 2 )** |
| **4. สารสนเทศและการสื่อสาร**มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร และมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาลมีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน**5. การติดตามประเมินผล** มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรม ในลักษณะการประเมินการควบคุมของแต่ละงาน / กิจกรรม อย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน |  |

#### สรุปผลการประเมิน

 กองคลัง มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

 **แบบ ปอ. 2**

**เทศบาลตำบลป่าอ้อดอนชัย**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ 28 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( 2 )** |
| **กองช่าง****1. สภาพแวดล้อมการควบคุม** สภาพแวดล้อมภายในกองช่าง ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร และมีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ และมีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน โดยมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และมีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราว และปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กร มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ สภาพแวดล้อมภายนอกกองช่าง มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ**2. การประเมินความเสี่ยง** มีการกำหนดวัตถุประสงค์วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ โดยระบุประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก และวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง | ผลการประเมินกองช่าง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น 2 ฝ่าย คือ 1. งานแบบแผนและก่อสร้าง2. งานสาธารณูปโภค จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผู้บริหารกองช่าง ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ โดย มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ มีการกำหนดวัตถุประสงค์วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล และมีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตาม  |

**แบบ ปอ. 2**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( 2 )** |
|  **3. กิจกรรมการควบคุม**มีการกำหนดวัตถุประสงค์วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ โดยระบุประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก และวิเคราะห์สาเหตุของ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง**4. สารสนเทศและการสื่อสาร** มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล**5. การติดตามประเมินผล** มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรม ในลักษณะการประเมินการควบคุมของแต่ละงาน / กิจกรรม อย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง  | วัตถุประสงค์ของกิจกรรม ในลักษณะการประเมินการควบคุมของแต่ละงาน / กิจกรรม อย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง |

สรุปผลการประเมิน

 กองช่าง มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

# แบบ ปอ.2

## เทศบาลตำบลป่าอ้อดอนชัย

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

### ณ วันที่ 28 เดือน กันยายน พ.ศ.2561

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( 2 )** |
| **กองการศึกษา****1. สภาพแวดล้อมการควบคุม** สภาพแวดล้อมภายในกองการศึกษา พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ และมีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน โดยมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กร มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคล และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ สภาพแวดล้อมภายนอกกองการศึกษา มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ**2. การประเมินความเสี่ยง**มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง**3. กิจกรรมการควบคุม**มีกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง**4. สารสนเทศและการสื่อสาร**มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล**5. การติดตามประเมินผล** มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแล | **ผลการประเมิน****กองการศึกษา** แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น 1 ฝ่าย 2 งาน คือ 1. ฝ่ายบริหารการศึกษา2. งานกิจการศาสนา3. งานแผนงานและโครงการจากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผู้บริหารกองการศึกษา และพนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ และมีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง โดยมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กร มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคล และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการมีการกำหนดวัตถุประสงค์วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยงมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ และทันกาล มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแล |

#### สรุปผลการประเมิน

 กองการศึกษา เทศบาลตำบลป่าอ้อดอนชัย มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ จำนวน 4 หน่วยรับตรวจ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

# แบบ ปอ. 2

## เทศบาลตำบลป่าอ้อดอนชัย

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

### ณ วันที่ 28 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **กองสาธารณสุข****1. สภาพแวดล้อมการควบคุม****1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร** ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรมีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน**1.2ความซื้อสัตย์และจริยธรรม** ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม กำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ **1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร** มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน**1.4 โครงสร้างองค์กร** มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ**1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ** มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ**1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร** การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม**1.7กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน** มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น 1 ฝ่าย 4 งาน ดังนี้**ฝ่าย**1. ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข**งาน**1. งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม2. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ3. งานส่งเสริมสุขภาพ4. งานธุรการ จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีทัศนคติที่ดีในการทำงาน มุ่งมั่นที่จะให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน ให้เป็นไปตามแผนและนโยบายที่เกี่ยวข้องสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างทันท่วงที มีความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน สร้างบรรยากาศที่ดีในการทำงาน ไม่กดดัน มีคำสั่งแบ่งงานอย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงานมีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบมีคำสั่งแบ่งงานในหน้าที่และความรับผิดชอบของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอย่างถูกต้อง โดยมีการมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม มีการประชุมพนักงาน เพื่อชี้แจงการทำงาน บทบาท หน้าที่ กฎ ระเบียบ ข้อเสนอแนะต่าง ๆ ที่ต้องปรับปรุงและพัฒนาเพิ่มเติม อย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบผลการปฏิบัติงานความซื่อสัตย์ และจริยธรรมทั้งนี้ อยู่ภายใต้กฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีคณะกรรมการ/ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงาน |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอมีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ |  |
| **2. การประเมินความเสี่ยง** มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการจัดทำกระบวนงานการประเมินความเสี่ยงตามแนวทางที่กำหนด เหมาะสม และเป็นปัจจุบัน |
| **3. กิจกรรมการควบคุม** กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการจัดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง หากพบว่าระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ยังมีจุดอ่อนหรือมีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้น จะมีการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสมเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี สามารถป้องกันและลดความเสี่ยง |
| **4. สารสนเทศและการสื่อสาร** จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีระบบสารสนเทศที่ ตรงกับความต้องการของผู้ใช้ และทันเวลาในการใช้งานสะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์และพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้แก่พนักงาน การติดต่อสื่อสารกันภายในและภายนอกองค์กรมีหลากหลายช่องทาง รวมมีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็นข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านเว็บไซต์ |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **5. การติดตามประเมินผล** มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี โดยคณะกรรมการควบคุมภายใน การประเมินตนเอง การจัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารเพื่อทราบและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบปัญหาจุดอ่อนหรือมีข้อบกพร่องจะมีการประชุมผู้เกี่ยวข้องเพื่อหาวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุมและลดความเสี่ยง |

ผลการประเมินโดยรวมองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมในภาพรวมมีความเหมาะสม มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและพนักงานทราบ เข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ของตนเองได้ มีการกำหนดจุดเสี่ยงและควบคุมความเสี่ยงไว้ในผังขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

#  แบบ ปอ. 2

## เทศบาลตำบลป่าอ้อดอนชัย

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

### ณ วันที่ 28 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( 2 )** |
| **หน่วยตรวจสอบภายใน****1. สภาพแวดล้อมการควบคุม** สภาพแวดล้อมภายใน ผู้บริหาร,ผู้บังคับบัญชา และหน่วยรับตรวจ ยังไม่เข้าใจบทบาทและอำนาจหน้าที่ และความสำคัญของระบบตรวจสอบภายใน  สภาพแวดล้อมภายนอก กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เชียงราย ให้คำปรึกษาข้อระเบียบกฎหมาย ฯลฯ **2. การประเมินความเสี่ยง** มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน โดยระบุประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก และวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง**3. กิจกรรมการควบคุม** กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง **4. สารสนเทศและการสื่อสาร**มีระบบสารสนเทศ และสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร และมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล **5. การติดตามประเมินผล** มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรม ในลักษณะการประเมินการควบคุม ของงาน / กิจกรรม อย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง  | **ผลการประเมิน** หน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน 1 อัตรา จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผู้บริหาร,ผู้บังคับบัญชา และหน่วยรับตรวจ ยังไม่เข้าใจบทบาทและอำนาจหน้าที่ และความสำคัญของระบบตรวจสอบภายใน โดยงานตรวจสอบภายใน มีกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เชียงราย ให้คำปรึกษาข้อระเบียบกฎหมาย ฯลฯ มีการประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจน ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก มีกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง และรายงานการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร และมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ มีการติดตามประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน แต่ละงาน / กิจกรรม อย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง  |

#### สุรพล  วงศืวงัฒนะ

#### สรุปผลการประเมิน

 หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

 (ลงชื่อ).............................................ผู้รายงาน

 (นายสุรพล วงศ์วัฒนะ)

 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลป่าอ้อดอนชัย

 วันที่ 28 กันยายน 2561