# แบบ ปอ. 2

## เทศบาลตำบลป่าอ้อดอนชัย

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **( 2 )** |
| **สำนักปลัด**  **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทางานของผู้บริหาร  1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม  1.3 ความรู้ทักษะ และความสามารถของบุคลากร  1.4 โครงสร้างองค์กร  1.5 การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ  1.6 นโยบายวิธีหารด้านบุคลากร  1.7 การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน | **ผลการประเมิน**  สำนักปลัดเทศบาล แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงาน ออกเป็น 1 ฝ่าย 9 งาน ดังนี้  ฝ่ายอำนวยการ  1) งานธุรการ  2) งานการเจ้าหน้าที่  3) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน  4) งานบริหารงานทั่วไป  5) งานนิติการ  6) งานทะเบียนราษฎรและบัตร  7) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  8) งานพัฒนาชุมชน  9) งานส่งเสริมการเกษตร  ผลการประเมินผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศ  สภาพแวดล้อม การควบคุมภายใน เพื่อให้บุคลากรทุก  ระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยใช้หลัก  ธรรมาภิบาล สงเสริมสนับสนุนและสื่อสารให้ทกคนเข้าใจ  ขอบเขต หน้าที่ รวมทั้งความรู้ความสามารถ ทักษะในการ  ปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ ขอบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมตลอดถึงจรรยาข้าราชการพึงมีเพื่อให้การควบคุมภายในของหน่วยงานมีประสิทธิผลสามารถปฏิบัติงานตามตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ  ข้อสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมเหมาะสม มีกฎ ระเบียบเป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและ  เจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตระหนักรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนจึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เกิด  ประสิทธิผลของงานที่ค่อนข้างมีคุณภาพ การทำงานมีสภาพคล่อง มีขั้นตอนและลดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม |

# แบบ ปอ. 2

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **( 2 )** |
| **2. การประเมินความเสี่ยง**  2.1 วัตถุประสงค์ระดับองค์กร  2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม  2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง  2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง  2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง | ผลการประเมินการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานให้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์และการบริหารความเสี่ยงไว้ในแผนผังขั้นตอนการทำงานในแต่ละกระบวนงานซึ่งได้มีการปรับปรงให้เป็นปัจจุบัน  ข้อสรุปมีการบริหารความเสี่ยงและประเมินผลตาม  แนวทางที่กำหนด |
| **3. กิจกรรมการควบคุม**  3.1 การควบคุมทุกกิจกรรม  3.2 การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ  3.3 การมอบหมายงาน  3.4 ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์  3.5 มาตรการติดตามและตรวจสอบ | ผลการประเมินผู้บริหารและผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานในแต่ละกิจกรรมให้ความสำคัญศึกษาทำความเข้าใจกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องและยึดถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด มีการกำหนดจุดเสี่ยงและจุดควบคุมไว้ในแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมเพื่อให้ผู้ปฏิบัติและผู้เกี่ยวข้องเข้าใจ เกิดความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี  ข้อสรุปในภาพรวมกิจกรรมควบคุมเหมาะสมและ  สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร  กิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ  ผู้บริหารทุกระดับกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานตามกฎ  ระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาสมรรถนะของ  บุคลากร และมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมให้เหมาะสมอยู่เสมอ |

# แบบ ปอ. 2

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **( 1 )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **( 2 )** |
| **4. สารสนเทศและการสื่อสาร**  4.1 สารสนเทศ  4.2 การสื่อสาร | ผลการประเมินมีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และสื่อสารประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เกี่ยวข้อง มีการจัดหาอุปกรณ์ดูแล และพัฒนางานให้ทันสมัยอยู่เสมอ และให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในด้านนี้อยู่เสมอ  ข้อสรุปข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้องรวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร สะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่ายรวมมีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็นข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านเว็บไซต์ |
| **5. การตดตามประเมินผล**  5.1 การติดตาม  5.2 การประเมนผล | ผลการประเมิน หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปีและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณี  พบปัญหาจุดอ่อนหรือมีข้อบกพร่องจะมีการประชุมผู้เกี่ยวข้องเพื่อหาวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุมและลด  ความเสี่ยง  ข้อสรุปผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง 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 แบ่งโครงสร้างและการปฎิบัติงาน  ออกเป็น 3 งาน คือ  1. งานการเงินและบัญชี  2. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้  3.งานพัสดุและทรัพย์สิน  จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 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 และมีระบบการ  ติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ 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 | ผลการประเมิน  กองช่าง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น 2 ฝ่าย คือ  1. งานแบบแผนและก่อสร้าง  2. 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. ฝ่ายบริหารการศึกษา  2. งานกิจการศาสนา  3. งานแผนงานและโครงการ  จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 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. งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม  2. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ  3. งานส่งเสริมสุขภาพ  4. 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** |
| ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและมีการกำกับ  ดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ  มีผู้ตรวจสอบภายใน 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 และมีระบบการ  ติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ 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