

เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p style="text-align: center;">สำนักงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>ฝ่ายทันตสาธารณสุข</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๒ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของฝ่ายทันตสาธารณสุขมีความเหมาะสม ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งในการปฏิบัติงาน</p> <p>ฝ่ายทันตสาธารณสุขมีการทำการค้นหาความเสี่ยงจากการทำงาน แต่มีข้อจำกัดในเรื่องมาตรการป้องกันที่ปฏิบัติยังไม่ครอบคลุมทุกขั้นตอนการทำงาน อีกทั้งไม่มีการกำหนดความรุนแรงของความเสี่ยงอย่างชัดเจน ซึ่งต้องทำการค้นหาเชิงรุกและจัดทำแนวทางการป้องกันต่อไป</p> <p>ฝ่ายทันตสาธารณสุขมีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และทำการประเมิน ปีละ ๑ ครั้ง</p> <p>ฝ่ายทันตสาธารณสุขมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจน ครอบคลุม รวดเร็ว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทและหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข</p> <p>๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ศูนย์บริการสาธารณสุข สวนหลวง ร.๙</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๓ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๒ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p>	<p>มีการติดตามประเมินผล ปีละ ๑ ครั้ง โดยครั้งปีแรกจะดูแนวโน้มความเป็นไปได้ในการดำเนินงาน ถ้ากลยุทธ์ที่ทำอยู่ไม่ส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงจะดำเนินการปรับวิธีการ และครั้งปีหลังเป็นการประเมินผลการควบคุม</p> <p>มีการกำหนดระดับความรู้ทักษะและความสามารถและคำอธิบายลักษณะงานแต่ละตำแหน่งไว้เป็นลายลักษณ์อักษรตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและคำสั่งแบ่งงานของแต่ละสำนัก/กอง ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งในการปฏิบัติงานภายในองค์กรได้</p> <p>มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดการควบคุมความเสี่ยงจากการประเมินตนเองของเจ้าหน้าที่ ในส่วนของการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมความเสี่ยงได้ใช้แบบสอบถามในการติดตามผลของการให้บริการ</p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิผลในการดูแลป้องกันรักษาทรัพย์สินต้องตามระเบียบพัสดุฯ และมีคำสั่งอยู่เวรรักษาความปลอดภัยสถานที่ราชการ</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๒ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๔ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๕ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากผู้ที่มา รับบริการ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและ รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>	<p>มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความชัดเจน เหมาะสม สะดวก สามารถใช้ได้ ครอบคลุม ทั้งมีช่องทางการสื่อสารที่ชัดเจน สะดวก ต่อการใช้งานและทันต่อเวลา</p> <p>มีการติดตามประเมินผลความเหมาะสมและ ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการจัดทำรายงาน การประเมินผลพร้อมให้ข้อเสนอแนะ เพื่อทบทวน ผลการดำเนินงาน พร้อมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>สภาพแวดล้อมของงานสุขาภิบาลและอนามัย สิ่งแวดล้อมมีความเหมาะสม ทำให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยง ได้ระดับหนึ่ง</p> <p>งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการ ประเมินความเสี่ยงของงาน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุมเพื่อบริหารความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรม การลงพื้นที่สำรวจสถานประกอบการที่เข้าข่าย ตามเทศบัญญัติเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร ในอันจะช่วยให้อัตราเสี่ยงวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>ศูนย์บริการสาธารณสุข (ศูนย์ตาปี)</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p>	<p>งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อมมีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะรายงานการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารตามสายบังคับบัญชาทราบต่อไป</p> <p>งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อมมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุมรวดเร็วและทันสมัย</p> <p>งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของงาน โดยมีการสรุปและรายงานผู้บริหารตามลำดับสายบังคับบัญชาทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของศูนย์บริการสาธารณสุขฯ (ศูนย์ตาปี) มีความเหมาะสม ได้รับสนับสนุนงบประมาณในด้านต่างๆ เพื่อการดำเนินการของศูนย์บริการฯ การปฏิบัติงานยึดหลักธรรมาภิบาล มีคุณธรรม จริยธรรม และมีโครงสร้างการปฏิบัติงานที่เหมาะสมตามสายงาน</p> <p>ศูนย์บริการสาธารณสุขฯ (ศูนย์ตาปี) มีการประเมินความเสี่ยงโดยหัวหน้าศูนย์ฯ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุมเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๖ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>ศูนย์บริการสาธารณสุข (ศูนย์ตาปี) มีกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง และปฏิบัติตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>ศูนย์บริการสาธารณสุข (ศูนย์ตาปี) มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจน ครอบคลุม รวดเร็ว และทันสมัย</p> <p>ศูนย์บริการสาธารณสุข (ศูนย์ตาปี) มีการรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในให้กับผู้บังคับบัญชาทราบ ปีละ ๑ ครั้ง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕.๔ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p><u>ฝ่ายส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค</u></p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๑ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๒ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของฝ่ายส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรคมีความเหมาะสม ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง</p> <p>ฝ่ายส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค มีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของการประเมินตนเองของเจ้าหน้าที่โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไปซึ่งพบความเสี่ยงในเรื่องของกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคไข้เลือดออก คือเจ้าหน้าที่ไม่สามารถลงสำรวจ/ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายได้ครอบคลุมทุกหลังคาเรือน อีกทั้งมีผู้ป่วยจากนอกเขตเทศบาลฯ เข้ามาอาศัยอยู่ในพื้นที่ เช่นนักเรียนเข้ามาศึกษาและป่วยเป็นโรคไข้เลือดออกเข้ามาแพร่เชื้อในพื้นที่ อีกทั้งยังมีข้อจำกัดในเรื่องของครุภัณฑ์ (เครื่องพ่นหมอกควัน) มีการเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน แก้ไขความเสี่ยงโดยการจัดตั้งงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ (เครื่องพ่นหมอกควัน) ให้เพียงพอต่อการใช้งาน</p> <p>ฝ่ายส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเองทุกเดือน และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>ฝ่ายส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรคใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุมรวดเร็วและทันสมัย</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>ศูนย์บริการสาธารณสุข (ฝั่งบางไผ่)</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๒ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p>	<p>ฝ่ายส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณและรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของศูนย์บริการสาธารณสุข (ฝั่งบางไผ่) มีความเหมาะสม มีอิสระภายใต้ขอบเขตของระเบียบ ทำให้การปฏิบัติงานมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>ศูนย์บริการสาธารณสุข (ฝั่งบางไผ่) มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด การนำมาตรฐานการควบคุมไปใช้ในการปฏิบัติเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมซักประวัติผู้ป่วย และการเก็บเวชระเบียนเจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการซักประวัติผู้ป่วยและขาดความรับผิดชอบในการเก็บเวชระเบียนแยกเป็นหมวดหมู่</p> <p>กิจกรรมการควบคุมมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ สามารถบริหารความเสี่ยงได้ตามวัตถุประสงค์</p> <p>มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งแนวตั้งและแนวนอน โดยมีการแจ้งข้อมูลข่าวสารตามความเหมาะสม ทั้งโดยวาจาและลายลักษณ์อักษร</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>งานวางแผนและวิชาการ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p>	<p>มีการประชุมเพื่อติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีละ ๑ ครั้ง เพื่อหาแนวทางแก้ไขให้ความเสี่ยงหมดไป พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมของงานวางแผนและวิชาการ มีความเหมาะสม ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง</p> <p>งานวางแผนและวิชาการ มีการประเมินความเสี่ยงของงาน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมการแก้ไข เปลี่ยนแปลง ปรับปรุง แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) ของสำนักการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม คือแนวทางปฏิบัติในการแก้ไข เปลี่ยนแปลง ปรับปรุง โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เนื่องจากปี ๒๕๖๑ เป็นปีแรกที่กระทรวงมหาดไทย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีแทนแผนพัฒนาสามปีเดิม จึงยังมีข้อซักถามจากงานต่าง ๆ ในสังกัดสำนักการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมถึงแนวทางการปฏิบัติในการจัดทำแผน</p> <p>งานวางแผนและวิชาการ มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารตามสายบังคับบัญชาทราบต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๖ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๔ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๕ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุม</p>	<p>งานวางแผนและวิชาการ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจน ครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>งานวางแผนและวิชาการ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของงาน ปีละ ๑ ครั้ง โดยงานธุรการ สำนักการสาธารณสุขและรายงานผู้บริหารตามลำดับสายบังคับบัญชาทราบ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๖ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๕.๗ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>งานธุรการ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานธุรการ มีความเหมาะสมกับความรู้ และทักษะและความสามารถของแต่ละคน ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สามารถลดปัจจัยความเสี่ยงได้</p> <p>งานธุรการ มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเอง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมการรับ-ส่งหนังสือผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี</p> <p>งานธุรการ มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓.๕ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๖ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๒ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๕ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแล และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๖ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>งานธุรการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน และสามารถสื่อสารกับบุคคลทั้งภายในและภายนอกได้</p> <p>งานธุรการ ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และมีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>งานสัตวแพทย์</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ ๓.๕ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ ๓.๖ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานสัตวแพทย์ มีความเหมาะสมกับความรู้ ทักษะและความสามารถของแต่ละคนทำให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพ สามารถลดปัจจัยความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง</p> <p>งานสัตวแพทย์มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเองทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุมเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมการบริหารจัดการสุนัข/แมวเร่ร่อนจรจัด และการบริหารจัดการโรงฆ่าสัตว์</p> <p>งานสัตวแพทย์มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้ลดลงและหมดไป โดยจะประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>งานสัตวแพทย์มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน และสามารถสื่อสารกับบุคคลทั้งภายในและภายนอกได้</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๔.๒ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๕ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแล และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๖ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>งานโรงพยาบาล (ศูนย์บริการสาธารณสุขบึงขุ่นทะเล)</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p>	<p>งานสัตวแพทย์มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และมีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบต่อไป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานโรงพยาบาล มีความเหมาะสมตามภาระงานกับความรู้ และทักษะและความสามารถของบุคลากร มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามภาระงานที่กำหนด ทำให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ สามารถลดปัจจัยความเสี่ยงได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๖ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๒ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p>	<p>งานโรงพยาบาล มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเองทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุมเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมการช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</p> <p>งานโรงพยาบาล มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>งานโรงพยาบาลมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน และสามารถสื่อสารกับบุคคลทั้งภายในและภายนอกได้</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๕ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแล และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๖ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>งานส่งเสริมสุขภาพ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๒ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๒ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p>	<p>งานโรงพยาบาลมีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบประเมินการดำเนินงานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และมีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานส่งเสริมสุขภาพสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง มีการเตรียมพนักงานให้มีศักยภาพต่อหน้าที่และต่อตนเอง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความภาคภูมิใจ</p> <p>พนักงานได้รับขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงและพิจารณาร่วมกันในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานตามแนวทางมาตรฐานกำหนด</p> <p>สร้างองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคนเป็นมาตรฐานเดียวกันและเกิดทักษะในการนำไปปฏิบัติในหน่วยงานของตน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึก บัญชีและการดูแลทรัพย์สิน</p> <p>๓.๔ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบได้ การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๒ เปิดโอกาสให้พนักงานได้รับรู้การดำเนินงานควบคุมภายใน และมีส่วนร่วมในการระดมความคิดเห็น</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการกำหนดติดตามผลและระบบการควบคุมภายในในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>งานรักษาความสะอาด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๒ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p>	<p>มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนครอบคลุมรวดเร็วและทันสมัยเปิดโอกาสให้พนักงานทุกคนได้รับรู้การดำเนินงานการควบคุมภายในและมีส่วนร่วมในการระดมความคิดเห็น</p> <p>งานส่งเสริมฯ มีแผนการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและมีการรายงานผลการติดตามให้ผู้บริหารทราบตามลำดับสายงาน เพื่อการปรับปรุงให้เกิดผลเชิงประจักษ์</p> <p>การบริหารมุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมเป็นอย่างถูกต้อง</p> <p>ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การเกิดภัยธรรมชาติ วิเคราะห์สาเหตุของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด</p> <p>มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงเดิม พบว่ายังมีความเสี่ยงในเรื่องการกำหนดแบบฟอร์มตรวจสอบสภาพรถเบื้องต้น เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่ดำเนินการตรวจสอบสภาพรถตามแบบฟอร์ม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ</p> <p>๓.๔ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ ประชาชน ทั้งจากคำร้องและสื่อสารสาธารณะ เช่น เฟสบุ๊ก, ไลน์</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล</p> <p>งานส่งเสริมและควบคุมคุณภาพสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๒ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p>	<p>มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้พิจารณาถึงความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ มีการรับฟังและพิจารณาดำเนินการตามข้อร้องเรียนจากภายนอกโดยทุกช่องทางสื่อสาร</p> <p>มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน โดยรายงานจากหัวหน้าคูมงาน ถึงผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานส่งเสริมและควบคุมคุณภาพสิ่งแวดล้อม มีความเหมาะสม ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง</p> <p>งานส่งเสริมและควบคุมคุณภาพสิ่งแวดล้อม มีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของการประเมิน</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ ๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>งานสุขภาพภาคประชาชน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๓ โครงสร้างองค์กร ๑.๔ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p>	<p>ตนเองของเจ้าหน้าที่ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียนด้านเหตุเดือดร้อนรำคาญให้แก่ประชาชน ซึ่งปัญหาเรื่องร้องเรียนมีความหลากหลาย เจ้าหน้าที่ต้องใช้วิธีการในการแก้ไขปัญหาในแต่ละกรณีที่แตกต่างกัน</p> <p>งานส่งเสริมและควบคุมคุณภาพสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยมีการประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>งานส่งเสริมและควบคุมคุณภาพสิ่งแวดล้อม ใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>งานส่งเสริมและควบคุมคุณภาพสิ่งแวดล้อม ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ และรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานสุขภาพภาคประชาชนมีความเหมาะสม พนักงานมีการดำเนินงานเป็นไปตามหลักจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง มีการปฏิบัติงานตามลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานกำหนด และตามที่ได้รับมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมถึงมีการรายงานผลการดำเนินงานตามสายงานบังคับบัญชาในการติดตามผลการดำเนินงาน ทำให้การดำเนินงานสุขภาพภาคประชาชน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๒ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๒ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๓ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>งานสุขภาพภาคประชาชนมีการประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในการดำเนินงานและร่วมกันแก้ไข เพื่อลดความเสี่ยงร่วมกับคณะผู้บริหาร ทำให้ความเสี่ยงในการดำเนินงานลดลง แต่ยังมีความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก คือความเข้าใจและความร่วมมือของประชาชนและหน่วยงานภายนอก ในการดำเนินงานภาคประชาชน</p> <p>งานสุขภาพภาคประชาชนมีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นโดยมีมาตรการหลายด้าน ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษร และไม่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่มีการปฏิบัติตามที่ได้รับมอบหมายหน้าที่จากผู้บังคับบัญชา</p> <p>งานสุขภาพภาคประชาชน มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ดี ชัดเจนและครอบคลุม ทำให้การดำเนินงานดีขึ้น และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ระดับหนึ่ง</p> <p>งานสุขภาพภาคประชาชนมีติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนอย่างต่อเนื่อง และมีการรายงานผลแก่ผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อใช้ในการตรวจสอบในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p style="text-align: center;">สำนักการศึกษา</p> <p>งานกรเจ้าหน้าที</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของฝ่ายกรเจ้าหน้าทีและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุมความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของฝ่าย/งาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายกรกำหนดไว้ไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายกรและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของฝ่ายกรเจ้าหน้าทีในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพผลอย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรของสำนักการศึกษาอยู่ระหว่างการปรับสายบังคับบัญชาให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพซึ่งพบข้อจำกัดในเรื่อง การคัดเลือกผู้เข้ารับกรฝึกอบรม ไม่ได้คำนึงถึงคุณสมบัติและลักษณะงานที่ได้รับผิดชอบ</p> <p>ฝ่ายกรเจ้าหน้าทีที่มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบกรบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลง</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้กรหรือหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารเพียงพอ มีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างฝ่าย/งานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบกรสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> <p>งานแผนและโครงการ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>งานแผนและโครงการ ได้รับการสนับสนุนและเอื้ออำนวยจากผู้บังคับบัญชาในการดำเนินงาน เพื่อให้งานในหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบแก่บุคลากรและจำนวนผู้ปฏิบัติงานที่เหมาะสมและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ชัดเจน กิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจจะมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความเสี่ยงในกิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ หมดไป</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีกิจกรรมและวิธีการปฏิบัติหน้าที่ที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติงานแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมภายในจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จและบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการดำเนินงานของฝ่ายการเจ้าหน้าที่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้เป็นอย่างดีและการปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่วางไว้</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานแผนและโครงการในภาพรวมเหมาะสมและส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการมอบหมายหน้าที่บุคลากรที่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถและมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานซึ่งมีส่วนน้อยที่จะมีการมอบหมายงานหน้าที่บุคลากรที่ไม่เหมาะสมและขาดความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ และมีบางหน่วยงานที่ยังขาดการควบคุมภายในและไม่ปฏิบัติตาม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบการรายงานข้อมูลที่เป็น มี การสื่อสารอย่างชัดเจนให้ทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทและหน้าที่ของตนเองในการควบคุมภายใน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล มีระบบการติดตามประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>หน่วยศึกษานิเทศก์</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยศึกษานิเทศก์ สำนักการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน พบว่าสภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ ยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาควบคุมภายใน การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมนอกจากนี้ มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีกิจกรรมการควบคุมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ การบริหารความเสี่ยง มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>งานแผนและโครงการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม</p> <p>งานแผนและโครงการมีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ และรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยศึกษานิเทศก์ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งในการปฏิบัติของหน่วยงานภายในองค์กรได้ แต่จำนวนบุคลากรที่มีอยู่ไม่สอดคล้องกับปริมาณงานที่ทำ</p> <p>หน่วยศึกษานิเทศก์ มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>ในภาพรวมการควบคุมที่มีอยู่ของหน่วยศึกษานิเทศก์มีความเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยศึกษานิเทศก์ มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติราชการร่วมกับโรงเรียนในสังกัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปอย่างรวดเร็วและผู้บริหารสามารถนำไปเป็นข้อมูลสำหรับการบริหารงานด้านการศึกษาได้เป็นอย่างดี ตลอดจนมีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายใน และหน่วยงานภายนอก ทั้งการค้นหาระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทั่วทั้ง</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล การประเมินผลมีความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการประเมินบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยรายงานผลการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ปีละ ๑ ครั้ง เพื่อรายงานผลต่อผู้บริหาร</p> <p>งานกีฬาและนันทนาการ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p>	<p>หน่วยศึกษานิเทศก์ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจน ครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีงบประมาณ ปีละ ๑ ครั้ง โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานกีฬาและนันทนาการ มีความเหมาะสม มีความชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง</p> <p>งานกีฬาและนันทนาการ มีการติดตามและประเมินผลงาน สรุปโครงการเพื่อลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ทำให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลง</p> <p>งานกีฬาและนันทนาการ มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>งานกีฬาและนันทนาการ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลโครงการเป็นระยะกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันที่</p> <p>งานการศึกษาอบรมและตามอัธยาศัย</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>งานการศึกษาอบรมและตามอัธยาศัย ได้รับการสนับสนุนและเอื้ออำนวยจากผู้บังคับบัญชาในการดำเนินงาน เพื่อให้งานในหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบแก่บุคลากรและจำนวนผู้ปฏิบัติงานที่เหมาะสมและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ชัดเจน กิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจจะมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเสี่ยงในกิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ หมดไป</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>งานการศึกษาอบรมและตามอัธยาศัย มีวิธีการปฏิบัติหน้าที่ที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติงานแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมภายในจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จและบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>งานการศึกษาอบรมและตามอัธยาศัย มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุม ดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานได้อย่างเพียงพอ เช่น มีการเก็บรวบรวมระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	<p>งานกีฬาและนันทนาการ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานการศึกษาอบรมและตามอัธยาศัย ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการมอบหมายหน้าที่บุคลากรที่เหมาะสมกับความรู้ ความสามารถและมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน แต่ยังมีข้อจำกัดในด้านบุคลากรซึ่งบางรายยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p>งานการศึกษาอบรมและตามอัธยาศัย มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ นำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ โดยใช้แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>งานการศึกษาอบรมและตามอัธยาศัย มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง และรายงานผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>งานการศึกษาอบรมและตามอัธยาศัยมีการใช้ระบบสารสนเทศที่ทันสมัยในการปฏิบัติงานและการสื่อสารทั้งภายในและภายนอก ให้งานมีความถูกต้องและเหมาะสม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>งานการศึกษาอกระบบและตามอัธยาศัย มีการติดตาม ตรวจสอบและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>งานงบประมาณ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>งานงบประมาณได้รับการสนับสนุนและเอื้ออำนวยจากผู้บังคับบัญชาในการดำเนินงานเพื่อให้งานในหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบแก่บุคลากรและจำนวนผู้ปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่ ผู้บริหารยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การมอบหมายงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานมีความสำเร็จตามงบประมาณและทรัพยากรที่ได้รับจัดสรร กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ชัดเจน มีกิจกรรมสอดคล้องกันที่จะทำงานให้สำเร็จ เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามวัตถุประสงค์และ กิจกรรมที่วางไว้มีการระบุความเสี่ยงทั้งปัจจัยจากภายในและภายนอกที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความเสี่ยงในกิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ หดไป</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุมต้องหมั่นศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชักซ้อม เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อพัฒนาความรู้ และเพิ่มทักษะ ประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานงาน มีกิจกรรมและวิธีการปฏิบัติหน้าที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติงานแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง ทำให้งานบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>งานการศึกษาอกระบบและตามอัธยาศัยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีงบประมาณ ปีละ ๑ ครั้ง โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานงบประมาณในภาพรวมเหมาะสมมีความเหมาะสม ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีความรับผิดชอบและสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบกำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ การนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไปและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานของการควบคุมภายในเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ซึ่งพบความเสี่ยงในเรื่องของบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในวิธีการจัดทำงบประมาณ เนื่องจากไม่ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณ</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมมีความเหมาะสมสามารถบริหารความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมต้องมีการปรับปรุงอยู่เสมอเพื่อรองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงาน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานได้อย่างเพียงพอ เช่น มีการเก็บรวบรวม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการแจ้งหนังสือ เอกสาร ที่ระบุถึงวัตถุประสงค์ หน้าที่ของงานให้แก่ฝ่ายงานต่างๆ ทราบ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระหว่างปฏิบัติงาน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ</p> <p>โรงเรียนกีฬาเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>	<p>มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีงบประมาณ ปีละ ๑ ครั้ง โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของโรงเรียนกีฬาเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี มีความเหมาะสม มีความเป็นอิสระ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดปัจจัยความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่มีพนักงานครูบางรายขาดทักษะ และประสบการณ์ในการจัดทำวิจัยในชั้นเรียน รวมทั้งครูบางรายยังขาดประสบการณ์ในการใช้สื่อเทคโนโลยีใหม่ ๆ ไม่มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการวัดผลประเมินผล และบางครั้งขาดการนิเทศ กำกับ ติดตามที่เป็นระบบและต่อเนื่อง</p> <p>โรงเรียนกีฬาเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี ดำเนินการตามเอกสาร คำแนะนำและระบบการควบคุมภายใน และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น แต่ยังมีข้อจำกัดในเรื่อง พนักงานครูบางรายขาดทักษะ และประสบการณ์ในการจัดทำวิจัยในชั้นเรียน รวมทั้งครูบางรายยังขาดประสบการณ์ในการใช้สื่อเทคโนโลยีใหม่ ๆ ไม่มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการวัดผลประเมินผล และบางครั้งขาดการนิเทศ กำกับ ติดตามที่เป็นระบบและต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการประเมินผลความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๒ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p>	<p>โรงเรียนกีฬาเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ</p> <p>โรงเรียนกีฬาเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจน ครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>ระบบติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยมีการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน โดยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบแต่ละฝ่ายจัดทำ ปีละ ๑ ครั้ง เมื่อแต่ละฝ่ายจัดทำรายงานควบคุมภายในเสร็จแล้ว ก็จะรายงานผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ เพื่อนำผลการประเมินมาใช้ในการปรับปรุงการปฏิบัติงานในครั้งต่อไป</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>โรงเรียนเทศบาล ๓ (ตลาดล่าง)</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๓ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมโรงเรียนเทศบาล ๓ (ตลาดล่าง) ในภาพรวมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และส่งผลให้การควบคุมภายในเกิดประสิทธิผล และสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงในเรื่องของบุคลากรบางรายที่ยังขาดทักษะประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบางตำแหน่ง</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๓ (ตลาดล่าง) มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยการประชุมชี้แจงให้บุคลากรในสถานศึกษาปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังให้ถูกต้องตามระเบียบ คำสั่ง อย่างเคร่งครัดรวมทั้งการแสวงหาความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติและประเมินตนเอง โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>การควบคุมที่มีอยู่ของโรงเรียนเทศบาล ๓ (ตลาดล่าง) เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร กล่าวคือ มีกิจกรรมการควบคุมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงมีทะเบียนคุมพัสดุและมีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรและมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างต่อเนื่อง ต่อเนื่อง ต่อต้น สังกัดปีการศึกษาละ ๑ ครั้ง</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๓ (ตลาดล่าง) มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่หลากหลาย ชัดเจนครอบคลุมทำให้การติดต่อประสานงานมีความรวดเร็วและทันสมัย รวมถึงมีการเปิดโอกาสให้พนักงานได้นำเสนอความเห็น ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรอย่างเท่าเทียมกัน</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>งานบริหารทั่วไป</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๒ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p>	<p>โรงเรียนเทศบาล ๓ (ตลาดล่าง) มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถาม การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผล การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลของหน่วยงาน ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานให้ผู้บริหารตามลำดับชั้นเพื่อทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานบริหารทั่วไป มีความเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งในการปฏิบัติของหน่วยงานภายในองค์กรได้ แต่มีข้อจำกัดในเรื่องของจำนวนผู้ปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน</p> <p>งานบริหารทั่วไป มีการประเมินความเสี่ยง โดยใช้แนวทางจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป</p> <p>งานบริหารทั่วไป มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป แต่ยังมีข้อจำกัดในเรื่องของผู้รับผิดชอบบางส่วนกลางไม่บันทึกการใช้รถให้เป็นปัจจุบัน และผู้ขอใช้รถไม่เขียนใบคำขออนุญาตใช้รถส่วนกลางก่อนออกนอกเขตเทศบาลฯ</p> <p>งานบริหารทั่วไป มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>หอสมุดเฉลิมพระเกียรติฯ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๒ ความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงาน</p> <p>๑.๓ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๔ ปรัชญาและรูปการดำเนินงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๕ โครงสร้างขององค์กร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ของหน่วยงานให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับแผนงาน / โครงการ / กิจกรรม</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ หลังจากมีการระบุความเสี่ยงแล้วผู้บริหารมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>	<p>งานบริหารทั่วไป มีการประชุมประจำเดือนเพื่อติดตามงานของทุกงานภายในกองฯ และกำหนดการปฏิบัติงานของทุกงานเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และมีส่วนร่วมในการติดตามและประเมินผลตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานห้องสมุดฯ สำนักการศึกษา มีความเหมาะสม และมีความเป็นอิสระทำให้การปฏิบัติงานในการบริการผู้ใช้เพื่อการเข้าสู่แหล่งบริการสารสนเทศเทคโนโลยีในรูปแบบการบริการเชิงรุกเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงในด้านการบริการประชาชนได้ระดับหนึ่ง</p> <p>งานห้องสมุดฯ สำนักการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามวิธีการที่กำหนด เพื่อการบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในเรื่องการทวงทรัพย์สินสารสนเทศค้างส่งที่บางครั้งเจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจหาหนังสือบนชั้นก่อนการทวงไม่สามารถทวงหนังสือจากผู้ใช้บริการบางรายได้เนื่องจากผู้ใช้บริการที่มีทรัพย์สินค้างส่งย้ายสถานที่ทำงานและสมาชิกบางรายติดต่อทวงไม่ได้ เนื่องจากเปลี่ยนที่อยู่หรือหมายเลขโทรศัพท์ และด้านงานบุคลากรของห้องสมุดที่ขาดทักษะ ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทราบและเข้าใจในการระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคล เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต</p> <p>๓.๔ การควบคุมอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เช่น มีการกำหนดนโยบายของแต่ละงานในการดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดการระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารงาน</p> <p>๔.๒ มีวิธีสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างประสิทธิผล</p> <p>๔.๓ ผู้บริหารให้การสนับสนุนการพัฒนาระบบสารสนเทศที่จำเป็น</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน</p> <p>๕.๒ การประเมินรายครั้ง</p> <p>ขอบเขตและความถี่ในการประเมินรายครั้งคณะผู้ประเมินมีแผนงานในการประเมิน มีความรู้ ความเข้าใจถึงภารกิจ เป้าหมาย วัตถุประสงค์และการดำเนินงานของหน่วยงาน</p> <p><u>ฝ่ายส่งเสริมการศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม</u></p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๒.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๒.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p>	<p>งานห้องสมุดฯ สำนักการศึกษามีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน พร้อมรายงานผู้บริหารทราบเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ</p> <p>งานห้องสมุดฯ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>งานห้องสมุดฯ สำนักการศึกษา มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในให้หน่วยตรวจสอบภายใน ปีละ ๑ ครั้งหลังจากสิ้นปีงบประมาณเพื่อรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของฝ่ายส่งเสริมการศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม มีความเหมาะสม มีความชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง แต่มีข้อจำกัดที่บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่าย</p> <p>ฝ่ายส่งเสริมการศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม มีการติดตามและประเมินผลงาน สรุปโครงการเพื่อลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ทำให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลง</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลโครงการเป็นระยะกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที</p> <p>งานกิจการนักเรียน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๒ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p>	<p>ฝ่ายส่งเสริมการศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>ฝ่ายส่งเสริมการศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็ว และทันสมัย</p> <p>ฝ่ายส่งเสริมการศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม มีการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานกิจการนักเรียน มีความเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งในการปฏิบัติของหน่วยงานภายในองค์กรได้ แต่มีข้อจำกัดในเรื่องของจำนวนผู้ปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน</p> <p>งานกิจการนักเรียน มีการประเมินความเสี่ยงโดยใช้แนวทางจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป</p> <p>งานกิจการนักเรียน มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป แต่ยังมีข้อจำกัดในเรื่องของผู้รับผิดชอบส่วนกลางไม่บันทึกการใช้รถให้เป็นปัจจุบันและผู้ขอใช้รถไม่เขียนใบคำขออนุญาตใช้รถส่วนกลางก่อนออกนอกเขตเทศบาลฯ</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๑ (แดงอ่อนเมดิควิททยา)</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>	<p>งานกิจการนักเรียน มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>งานกิจการนักเรียน มีการประชุมประจำเดือนเพื่อติดตามงานของทุกงานภายในกองฯ และกำหนดการปฏิบัติงานของทุกงานเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และมีส่วนร่วมในการติดตามและประเมินผลตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของโรงเรียนเทศบาล ๑ (แดงอ่อนเมดิควิททยา) โดยภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีการกำหนดความรับผิดชอบให้ผู้ปฏิบัติงาน แต่ยังมีบางส่วนที่ขาดทักษะในการปฏิบัติงานในบางตำแหน่ง</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๑ (แดงอ่อนเมดิควิททยา) มีการวิเคราะห์และประเมินปัจจัยเสี่ยงตามวิธีการที่กำหนด โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน การประชุมหัวหน้างาน หัวหน้าสายชั้น และบุคลากรในสถานศึกษาปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ให้ถูกต้องตามระเบียบ คำสั่ง ตลอดจน</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดสาระสำคัญและวิธีการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๒ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญให้แก่บุคลากรเพื่อสร้างความเข้าใจถึงความจำเป็นในการมีระบบควบคุมภายใน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูล</p> <p>๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ</p> <p>๔.๓ มีการจัดระบบการสื่อสารให้บุคลากรรับทราบและมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น เสนอแนะในการดำเนินงานอย่างเหมาะสม</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการติดตามในการดำเนินงานการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน การวัด และประเมินผลการเรียน</p> <p>๕.๒ มีการติดตามการปฏิบัติงานด้านบุคลากรอาคารสถานที่ การกิจการนักเรียน เพื่อส่งเสริม ปรับปรุง แก้ไขงานต่าง ๆ ให้เกิดความก้าวหน้า ทันทต่อสถานการณ์ในปัจจุบัน</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๔ (วัดโพธารวาส)</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p>	<p>การแสวงหาความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติและประเมินตนเอง</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๑ (แดงอ่อนเขตเดิมวิทยา) มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่าระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการ จึงมีการกำกับดูแล อย่างไรก็ตามยังพบว่าบุคลากรบางส่วนยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการปฏิบัติกิจกรรมระบบควบคุมภายใน ซึ่งต้องสร้างความเข้าใจให้กับบุคลากรเพิ่มขึ้น</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๑ (แดงอ่อนเขตเดิมวิทยา) ได้จัดทำข้อมูลระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มีบุคลากรรับผิดชอบในการดูแลระบบ มีการปรับปรุงแก้ไขงานให้เป็นปัจจุบัน มีการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของโรงเรียน บุคลากรในโรงเรียนมีการใช้เทคโนโลยีทางอินเทอร์เน็ตในการแจ้งข่าวสารข้อมูลให้ภายในหน่วยงานทราบอย่างรวดเร็ว</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๑ (แดงอ่อนเขตเดิมวิทยา) ได้ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยได้รับความร่วมมือจากบุคลากร และการใช้แบบสอบถามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลของหน่วยงานปีละ ๑ ครั้งและรายงานให้ผู้บริหารตามลำดับชั้น เพื่อทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของโรงเรียนเทศบาล ๔ (วัดโพธารวาส) มีความเหมาะสมทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดปัจจัยความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่มีพนักงานครูบางรายขาดทักษะ และประสบการณ์ในการจัดทำวิจัยในชั้นเรียน รวมทั้งครูบางรายยังขาดประสบการณ์ในการใช้สื่อเทคโนโลยีใหม่ ๆ ไม่มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการวัดผลประเมินผล และบางครั้งขาดการนิเทศ กำกับติดตามที่เป็นระบบและต่อเนื่อง</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p>	<p>โรงเรียนเทศบาล ๔ (วัดโพธาवास) ดำเนินการตามเอกสาร คำแนะนำ และระบบการควบคุมภายใน และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแต่ยังมีข้อจำกัดในเรื่อง พนักงานครูบางรายขาดทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำวิจัยในชั้นเรียน รวมทั้งครูบางรายยังขาดประสบการณ์ในการใช้สื่อเทคโนโลยีใหม่ ๆ ไม่มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการวัดผลประเมินผลและบางครั้งขาดการนิเทศ กำกับ ติดตาม ที่เป็นระบบและต่อเนื่อง</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๔ (วัดโพธาवास) มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๔ (วัดโพธาवास) มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจน ครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๒ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๕</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>	<p>ระบบติดตามประเมินผล มีความเหมาะสม มีการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน โดยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่ละฝ่ายจัดทำ ปีละ ๑ ครั้ง เมื่อแต่ละฝ่ายจัดทำรายงานควบคุมภายในเสร็จแล้ว ก็จะรายงานผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ เพื่อนำผลการประเมินมาใช้ในการปรับปรุงการปฏิบัติงานในครั้งต่อไป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมโรงเรียนเทศบาล ๕ ในภาพรวม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และส่งผลให้การควบคุมภายในเกิดประสิทธิผล และสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงในเรื่องของระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณ บุคลากรบางรายที่ยังขาดทักษะ ประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานบางตำแหน่ง เช่น เจ้าหน้าที่ การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นต้น เนื่องจากต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อสถานศึกษา</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๕ มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยการประชุมชี้แจงให้บุคลากรในสถานศึกษาปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ให้ถูกต้องตามระเบียบ คำสั่ง อย่างเคร่งครัดรวมทั้งการแสวงหาความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ และประเมินตนเอง โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการโรงเรียนเทศบาล ๕ มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยการประชุมชี้แจงให้บุคลากรในสถานศึกษาปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ให้ถูกต้องตามระเบียบ คำสั่ง อย่างเคร่งครัดรวมทั้งการแสวงหาความรู้เพิ่มเติม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชีและการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๓ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ และประเมินตนเอง โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการประสิทธิผลอย่างต่อเนื่องและยั่งยืนโดยให้ชุมชน ผู้ปกครองมีบทบาทในการบริหารจัดการศึกษามากขึ้นทั้งให้มีส่วนร่วมกำกับดูแล และรักษาผลประโยชน์ของโรงเรียน</p> <p>การควบคุมที่มีอยู่ของโรงเรียนเทศบาล ๕ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร กล่าวคือ มีกิจกรรมการควบคุมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงมีทะเบียนคุมพัสดุและ มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง ต่อต้นสังกัด ปีการศึกษาละ ๑ ครั้ง และมีการจำหน่ายครุภัณฑ์เพื่อให้ทรัพย์สินทางราชการสามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างสูงสุด คุ่มค่าและมีประสิทธิภาพมากที่สุด</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๕ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่หลากหลายรูปแบบ และเลือกใช้ตามความเหมาะสมกับสถานการณ์ เพื่อให้เกิดความชัดเจน ครอบคลุมทำให้การติดต่อประสานงานมีความรวดเร็วและทันสมัย ทันกาล และใช้การสื่อสารทุกช่องทาง รวมถึงมีการเปิดโอกาสให้พนักงานได้นำเสนอความเห็น ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรอย่างเท่าเทียมกัน</p> <p>โรงเรียนเทศบาล ๕ มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลของหน่วยงาน ปีละ ๑ ครั้งและรายงานให้ผู้บริหารตามลำดับชั้น เพื่อทราบ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p style="text-align: center;">สำนักงานคลัง</p> <p>ฝ่ายการเงินและบัญชี</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ความรู้ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๒ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๒ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานการเงินและบัญชีมีความเหมาะสม บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ ทักษะและความสามารถตรงตามงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้</p> <p>งานการเงินและบัญชีมีการประเมินความเสี่ยงในเรื่องดังนี้</p> <p>๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ยังพบความเสี่ยง คือ หน่วยงานผู้เบิกไม่ให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามแผนเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๒. การติดตามและประเมินผลงาน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ทำให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลง</p> <p>๓. การส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณที่ยังมีความเสี่ยงต่อเนื่อง เนื่องจากผู้ยืมเงินงบประมาณไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>งานการเงินและบัญชีมีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีการมอบหมายการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลอย่างชัดเจน มีการจัดประชุมประจำเดือน สรุปประเด็นปัญหาต่าง ๆ เพื่อนำเสนอผ่านผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับขั้น แต่อย่างไรก็ตามการเบิกจ่ายเงินก็ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนดเนื่องจากบุคลากรไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการใช้จ่ายเงินตามแผนที่ได้กำหนดไว้</p> <p>งานการเงินและบัญชีมีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีการมอบหมายการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลอย่างชัดเจน มีการจัดประชุมประจำเดือน สรุปประเด็นปัญหาต่าง ๆ เพื่อนำเสนอผ่านผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับขั้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ</p> <p>ฝ่ายพัฒนารายได้</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๕ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>	<p>งานการเงินและบัญชี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุมและทันสมัย เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>งานการเงินและบัญชี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุมและทันสมัย เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>งานการเงินและบัญชีมีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในโดยใช้แบบสอบถามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลของหน่วยงาน ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผลให้ผู้บริหารตามลำดับชั้นเพื่อทราบ</p> <p>งานการเงินและบัญชีมีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยใช้ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณเป็นเครื่องมือในการติดตามการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และรายงานผู้บริหารตามลำดับชั้นเพื่อทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนพัฒนารายได้ มีความเหมาะสม การปฏิบัติงานมีความเป็นอิสระสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังพบความเสี่ยงในเรื่องเจ้าหน้าที่บางรายที่ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม ยังขาดความรู้ ทักษะ ความเชี่ยวชาญในการใช้ระบบสารสนเทศ</p> <p>ส่วนพัฒนารายได้ มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น จากรายงานผลการดำเนินงานและมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง โดยการสั่งการ</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p><u>ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน</u></p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดซื้อ - จัดจ้าง</p> <p>๑.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก จุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ-จัดจ้าง คือ</p>	<p>จากผู้บังคับบัญชาและมีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>ส่วนพัฒนารายได้ มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยการให้บุคลากรรายงานผลการจัดเก็บภาษีพร้อมเอกสารประกอบเช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนทรัพย์สิน และทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี ส่งให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบเป็นประจำทุกวัน</p> <p>ส่วนพัฒนารายได้ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารชัดเจน และครอบคลุม</p> <p>ส่วนพัฒนารายได้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา ปีละ ๑ ครั้ง</p> <p>ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สินได้ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามกิจกรรมการจัดซื้อ-จัดจ้าง ผลการประเมินพบว่า</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>- หน่วยงานเจ้าของเงินไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดหาพัสดุ ทำให้ฝ่ายพัสดุฯ ไม่สามารถจัดหาพัสดุ ได้ครบถ้วนตามแผนการจัดหาพัสดุ โดยเฉพาะเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงแผนมีการโอนเงิน หรือได้รับเงินเพิ่มในภายหลังหน่วยงานเจ้าของเงิน ไม่จัดทำแผนการจัดหาเพิ่มเติมส่งให้ฝ่ายพัสดุกลางในทันที ทำให้เกิดความล่าช้า และผิดพลาดขาดข้อมูลตามจริงที่พร้อมจะดำเนินงาน</p> <p>- กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงออกมาบังคับใช้ใหม่ๆ อยู่เสมอ</p> <p>๑.๒ ความเสี่ยงที่เกิดจากความสภภาพแวดล้อมภายในจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ-จัดจ้าง คือ</p> <p>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีผลให้การจัดซื้อ-จัดจ้าง ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมการจัดซื้อ – จัดจ้าง</p> <p>๒.๑ หน่วยงานเจ้าของเงินไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดหาพัสดุ ไม่มีความสนใจและจริงจังในการทำตามแผน</p> <p>๒.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการศึกษา</p> <p>กฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งออกมาบังคับใช้ใหม่</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๑ ตรวจสอบแผนการจัดหาพัสดุของแต่ละหน่วยงาน และหลังให้หน่วยงานเจ้าของเงินทุกส่วนถือปฏิบัติตามแผนการจัดหาพัสดุอย่างจริงจัง</p>	<p>ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน มีระเบียบการควบคุมภายในที่เหมาะสมระดับหนึ่ง มีคำสั่งมอบหมายงานให้ผู้ปฏิบัติงาน อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ก็ยังพบความเสี่ยงในเรื่องของการจัดซื้อ-จัดจ้างที่ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหา จากการที่หน่วยงานเจ้าของเงินไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดหาขาดความสนใจและความจริงจังในการปฏิบัติตามคู่มือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ การปรับแผนการเพิ่มแผนของหน่วยงานเจ้าของเงิน</p> <p>มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดการควบคุมความเสี่ยงจากการประเมินตนเองของเจ้าหน้าที่ ในส่วนของการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมความเสี่ยงได้ใช้แบบสอบถามในการติดตามผลของการให้บริการ ซึ่งพบข้อจำกัดในเรื่องของหน่วยงานเจ้าของเงิน ไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดหาพัสดุ ทำให้ฝ่ายพัสดุฯ ไม่สามารถจัดหาพัสดุ ได้ครบถ้วน อีกทั้งกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงออกมาบังคับใช้ใหม่ๆ อยู่เสมอ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีผลให้การจัดซื้อ-จัดจ้างไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>การติดตามผลกิจกรรมการจัดซื้อ-จัดจ้าง และการปรับปรุงการควบคุม ควรดำเนินการดังนี้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๒ ตรวจสอบแผนเพิ่มเติมของหน่วยงานเจ้าของเงิน</p> <p>๓.๓ ตรวจสอบรายงานการประชุมสภา</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การติดต่อประสานงานภายนอกกับหน่วยงานเจ้าของเงิน หัวหน้าฝ่ายพัสดุแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกคน ตรวจสอบแผนการจัดหาพัสดุอย่างสม่ำเสมอ หากพบมีการจัดซื้อ-จัดจ้าง ที่ล่าช้ากว่าแผนฯ ก็ให้เร่งรัดหน่วยงานเจ้าของเงิน หากมีการเปลี่ยนแปลงแผน หรือได้รับงบประมาณเพิ่มเติม ก็ให้รับรายงานแผนเพิ่มเติมและปรับแผนการจัดหาให้พัสดุกกลางทันที พร้อมทั้งมีการถ่ายคู่มือและตัวอย่างเกี่ยวกับคำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารฝ่ายพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเรื่องแนวทางดำเนินการจัดทำแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงานเจ้าของเงิน</p> <p>๔.๒ มีระบบ INTERNET ช่วยในการค้นหา ติดตาม ข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none">- มีการตรวจสอบจากแผนการจัดหาพัสดุประจำปีของหน่วยงานเจ้าของเงิน และขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่พัสดุกกลางจัดทำ- มีการตรวจสอบจากการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดหาพัสดุประจำปี- มีตรวจสอบจากแผนเพิ่มเติมและการปรับแผนการจัดหาของหน่วยงานเจ้าของเงิน- มีการตรวจสอบจากรายงานการประชุมสภา	<p>เร่งรัดให้หน่วยงานเจ้าของเงินจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี โดยตรวจสอบจากเอกสารงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เพื่อให้ฝ่ายพัสดุสามารถวางแผนการจัดหาให้เหมาะสม ซึ่งหน่วยงานเจ้าของเงินจะต้องให้ความร่วมมือกับหน่วยงานพัสดุกกลางอย่างใกล้ชิด หากมีการปรับแผน หน่วยงานเจ้าของเงินควรดำเนินการให้สอดคล้องกับความเป็นไปได้ทางการเงิน และความเป็นไปได้ในการปฏิบัติงาน โดยให้หน่วยงานเจ้าของเงินดำเนินการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนอย่างเคร่งครัด</p> <p>จัดส่งผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผู้บังคับบัญชา ผู้บริหารงาน ในเรื่องระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องรวมทั้งการจัดทำแผนจัดหาพัสดุให้มากขึ้น</p> <p>ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน มีการรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในให้กับผู้บังคับบัญชาทราบ ปีละ ๑ ครั้ง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p style="text-align: center;">สำนักการช่าง</p> <p><u>ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (งานธุรการ)</u></p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๖ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานธุรการ มีความเหมาะสมกับความรู้ และทักษะและความสามารถของแต่ละคน ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สามารถลดปัจจัยความเสี่ยงได้</p> <p>งานธุรการ มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเอง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมการรับ - ส่งหนังสือ ทั้งภายนอก - ภายใน และบางส่วน/ฝ่าย ไม่จัดทำทะเบียนคุมวันลาของลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างตามภารกิจ และพนักงานจ้างทั่วไป</p> <p>งานธุรการ มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๒ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และ รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของ การควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่าง น้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๕ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแล และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๖ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการ ประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ส่วนข้างสุขาภิบาล</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p>	<p>งานธุรการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ที่เหมาะสม ชัดเจน และสามารถสื่อสารกับบุคคล ทั้งภายในและภายนอกได้</p> <p>งานธุรการ ติดตามประเมินผลระบบควบคุม ภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผล และมีการประเมินความเพียงพอ ของระบบควบคุมภายในปีละ ๑ ครั้งหลังจากสิ้น ปีงบประมาณ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อส่งให้ หน่วยตรวจสอบภายในทราบต่อไป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนข้าง สุขาภิบาลมีความเหมาะสม และมีความอิสระในการ ทำงานทำให้การปฏิบัติงานส่วนข้างสุขาภิบาล มีประสิทธิภาพสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งใน</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๑.๕ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลการดำเนินงานในระหว่างในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>การปฏิบัติงานของภายในองค์กรได้</p> <p>ส่วนช่างสุขาภิบาล มีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุมเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในเรื่องของงบประมาณมีจำนวนจำกัดไม่เพียงพอในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน อีกทั้งยังขาดอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องจักรและขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน</p> <p>ส่วนช่างสุขาภิบาล มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>ส่วนช่างสุขาภิบาล มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุมทำให้การติดต่อประสานงานรวดเร็วและทันสมัย</p> <p>ส่วนช่างสุขาภิบาลมีการติดตามผลโดยมีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำวัน รายงานผลการดำเนินงานประจำเดือน และข้อบกพร่องของแต่ละงานให้ผู้บังคับบัญชาที่ดูแลทราบอย่างต่อเนื่องตลอดการปฏิบัติงาน</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>ส่วนควบคุมการก่อสร้าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๒ มีการอัปเดตข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับราคาที่จะใช้ในการจัดทำราคาค่าก่อสร้าง</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนควบคุมการก่อสร้าง มีความเหมาะสมทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง</p> <p>ส่วนควบคุมการก่อสร้างมีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักการช่าง โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งความเสี่ยงด้านการจัดทำประมาณราคาและจัดทำราคากลาง</p> <p>ส่วนควบคุมการก่อสร้าง สำนักการช่าง มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป</p> <p>ส่วนควบคุมการก่อสร้าง มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและเหตุการณ์</p> <p>ส่วนควบคุมการก่อสร้าง ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน มีการประเมินความเสี่ยงเพียงพอของระบบควบคุมภายในของส่วนฯ ปีละ ๑ ครั้ง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ส่วนการโยธา</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๓ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๔ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๕ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจรับ</p> <p>๒.๒ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนการโยธามีรูปแบบการบริหารงานที่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน มีความเข้าใจตรงกัน ทำให้การปรับปรุงความเสี่ยงของส่วนการโยธาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>ส่วนการโยธา มีการประเมินความเสี่ยง คือ การมีส่วนร่วมในการกำหนดความเสี่ยงและมีการกำหนดแผนการปรับปรุงที่มีความสอดคล้องกับการพัฒนาป้องกันและแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานให้มีความครอบคลุมทุกงานโดยพบความเสี่ยงในเรื่องของอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงาน</p> <p>กิจกรรมการควบคุมภายในส่วนการโยธา ถูกกำหนดจากองค์ประกอบภายในที่มีการควบคุมอยู่ก่อนแล้วทำให้การควบคุมภายในเกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำและกิจกรรมการควบคุมภายนอกที่</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแล และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>เกี่ยวกับชุมชน ดังนั้น การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการวิเคราะห์วิธีการปรับปรุงจึงกำหนดโดยหลักการมีส่วนร่วมของหัวหน้าฝ่ายฯ เจ้าหน้าที่ทุกคนใน ส่วนการโยธาและความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>ส่วนการโยธา มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>ส่วนการโยธา ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และมีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของทั้งองค์กร ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณและรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อผู้อำนวยการสำนักการช่าง</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p style="text-align: center;">สำนักปลัดเทศบาล</p> <p><u>ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๒ การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน ความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p>	<p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมของฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมด้านอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับพื้นที่ที่รับผิดชอบ</p> <p>มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยสรรหาอัตรากำลังเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม</p> <p>ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุมรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>งานทะเบียนราษฎรและบัตรประจำตัวประชาชน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>การทำบัตรประจำตัวประชาชนได้วิเคราะห์ประเมินระบบการทำบัตรประจำตัวประชาชน พบว่าสภาพแวดล้อมการทำบัตรประจำตัวประชาชน มีดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ภายในสำนักงาน ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมาย อย่างเคร่งครัด รอบคอบ และรัดกุม - ภายนอกสำนักงาน มีการประชาสัมพันธ์ทุกรูปแบบผ่านสื่อหลายช่องทาง เพื่อให้ประชาชนได้เข้าถึงข้อมูลข่าวสารได้มากที่สุด <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดเอกสารประกอบไว้อย่างชัดเจนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และกำหนดให้มีพยานบุคคลมาให้การรับรองเพิ่มเติมในกรณีที่เอกสารไม่ชัดเจน ไม่มี หรือมีไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวประชาชน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอกสำนักงาน โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้ ได้มีการกำหนดหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้เหมาะสม และให้ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายอย่างเคร่งครัด และรอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดความประมาทเลินเล่อในการปฏิบัติงาน</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวประชาชน มีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การรายงานการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมการทำบัตรประจำตัวประชาชนได้อย่างเพียงพอ</p>	<p>ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบประเมินปริมาณงาน และมีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณและได้มีการรายงานผลให้ผู้บริหารเพื่อทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมภายในของกิจกรรมการทำบัตรประจำตัวประชาชน มีความถูกต้อง แม่นยำตามระเบียบ ข้อกฎหมาย</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก ได้มีการกระทำอย่างต่อเนื่อง</p> <p>กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวประชาชน มีการประเมินความเสี่ยง ซึ่งพบว่ากิจกรรมการทำบัตรประจำตัวประชาชน พบความเสี่ยงในเรื่องของพยานรับรองข้อมูลอันเป็นเท็จส่งผลให้ข้อมูลของผู้มีบัตรเกิดความผิดพลาด</p> <p>กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวประชาชน เป็นกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ ทางหน่วยงานจึงได้ควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดน้อยลง โดยจะต้องควบคุมความเสี่ยงตั้งแต่ขั้นตอนของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติวิธีดำเนินการ และเอกสารที่ใช้ประกอบ</p> <p>กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวประชาชน มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจน รวดเร็ว และทันสมัย โดยผ่านทางสื่อต่างๆหลายช่องทาง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามการประเมินผล กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวประชาชน มีการติดตาม ประเมินผลการทำงาน โดยรายงานผลการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชน เป็นประจำทุกวัน</p> <p>งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๒ การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล ๔.๓ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p>	<p>การรายงานผลการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชน โดยพิมพ์แบบรายงานผลการทำบัตรประจำตัวประชาชนทุกวัน โดยในแต่ละวันมีจำนวนผู้มาใช้บริการอะไรบ้าง จำนวนที่ราย และนำเสนอ นายทะเบียนเพื่อทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมของงานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง มีความเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง</p> <p>งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง มีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในงานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมด้านเจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน</p> <p>งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนืองและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p style="text-align: center;">กองวิชาการและแผนงาน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๒ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>	<p>งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคงติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และมีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของทั้งองค์กร ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ และได้มีการรายงานผลให้ผู้บริหารเพื่อทราบ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองวิชาการและแผนงานสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งในการปฏิบัติของหน่วยงานภายในองค์กรได้ แต่มีข้อจำกัดในเรื่องความเข้าใจ การให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนา การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ การให้ข้อมูลหลักฐานในการดำเนินคดีต่างๆ ของจำนวนผู้ปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน</p> <p>กองวิชาการและแผนงาน มีการประเมินความเสี่ยง โดยใช้แนวทางจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งความเสี่ยงมีดังนี้</p> <p><u>งานวิเคราะห์นโยบายแผน คือ</u></p> <ul style="list-style-type: none">- ในการประชุมประชาคมผู้มีรายชื่อในสัดส่วนประชาคมตามที่ได้กำหนดไว้ทั้งที่เป็นตัวบุคคลหรือตัวแทนองค์กร/หน่วยงานต่างๆ ไม่เข้าร่วมประชุมประชาคม- ในการประชุมประชาคมไม่มีตัวแทนจากสำนัก/กองหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อตอบปัญหาข้อซักถามต่างๆ- ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมประชาคม- สำนัก/กอง เจ้าของโครงการไม่ได้วิเคราะห์โครงการในเบื้องต้นทำให้มีปัญหาอุปสรรคเมื่อนำแผนสู่การปฏิบัติ- ปัญหาที่ประชาชนนำเสนอไม่ได้ถูกบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งทำให้ขาดความเชื่อมั่นและเกิดความเบื่อหน่ายที่จะต้องเข้าร่วมประชุมประชาคมในครั้งต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
	<p><u>งานสอบสวนและวินัย</u> คือ</p> <ul style="list-style-type: none">- ปริมาณงานมีจำนวนมาก เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ปฏิบัติงาน ทำให้ดำเนินการไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด- ในการส่งเรื่องให้ฝ่ายนิติการดำเนินการหน่วยงานต้นเรื่องไม่สรุปเรื่องเดิม ข้อเท็จจริง ข้อกฎหมายที่ถือปฏิบัติในกรณีต่างๆ รวมทั้งความเห็นเบื้องต้นของฝ่ายงานทำให้ต้องใช้เวลาในการรวบรวมข้อเท็จจริง และอาจไม่ครบถ้วน- เพิ่มความรู้ความเชี่ยวชาญในการส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติมีความรู้ความชำนาญในสายอาชีพ <p><u>งานคดีและเรื่องร้องทุกข์ งานนิติกรรมสัญญา</u> คือ</p> <ul style="list-style-type: none">- ปริมาณงานมีจำนวนมาก เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ปฏิบัติงาน ทำให้ดำเนินการไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด- ในการส่งเรื่องให้ฝ่ายนิติการดำเนินการหน่วยงานต้นเรื่องไม่สรุป เรื่องเดิม ข้อเท็จจริง ข้อกฎหมายที่ถือปฏิบัติในกรณีต่างๆ รวมทั้งความเห็นเบื้องต้นของฝ่ายงานทำให้ต้องใช้เวลาในการรวบรวมข้อเท็จจริง และอาจไม่ครบถ้วน- เพิ่มความรู้ความเชี่ยวชาญในการส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติมีความรู้ความชำนาญในสายอาชีพ <p><u>งานประชาสัมพันธ์</u> คือ</p> <ul style="list-style-type: none">- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้- อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ และไม่เหมาะสมกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ- ได้รับข้อมูลที่จะดำเนินการประชาสัมพันธ์จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกระชั้นชิด- แต่ละสำนัก/กอง ไม่ได้ประสานงานหรือส่งข่าวหรือกิจกรรมเด่น เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์ คัดเลือกลงวารสาร, รายงานกิจการ- ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เสร็จตามสัญญา- เพิ่มความรู้ความเชี่ยวชาญในการส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติมีความรู้ความชำนาญในสายอาชีพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ</p> <p>๓.๕ อื่น ๆ</p> <p>- การควบคุมด้านทักษะและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>กองวิชาการและแผนงาน มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยจะประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>กองวิชาการและแผนงานมีการสื่อสารหน่วยงานภายใน ภายนอก ที่รวดเร็ว</p> <p>กองวิชาการและแผนงานมีการประชุมประจำเดือนเพื่อติดตามการดำเนินงานของทุกงานภายในกองฯ และกำหนดการปฏิบัติงานของทุกงานเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และมีส่วนร่วมในการติดตามและประเมินผลตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p style="text-align: center;">กองสารสนเทศภาษีและทรัพย์สิน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กองสารสนเทศภาษีและทรัพย์สินได้ควบคุมสภาพแวดล้อมจากภารกิจของงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานไว้อย่างชัดเจน</p> <p>๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติได้ศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ เจ้าหน้าที่ได้ทำความเข้าใจและศึกษางานด้านคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒.๒ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการได้รับทราบถึงการให้ข้อมูลที่แท้จริงและทำความเข้าใจเกี่ยวกับทรัพย์สินต่างๆ เพื่อใช้ในการตอบข้อซักถามของเจ้าหน้าที่</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารการออกภาคสนามและการบันทึกการเปลี่ยนแปลงข้อมูล</p> <p>๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสารสนเทศภาษีและทรัพย์สิน ได้ควบคุมภายในจากภารกิจของงานประจำ ซึ่งเจ้าหน้าที่แต่ละคนได้รับมอบหมายงานตามคำสั่งแบ่งงานไว้อย่างชัดเจนและแจ้งเวียนให้ทราบโดยทั่วกันทำให้การปฏิบัติงานภายในองค์กรมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานภายในองค์กรได้ระดับหนึ่ง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงการควบคุมของกองสารสนเทศภาษีและทรัพย์สินพบว่ามีรายการงานผลการปฏิบัติงานการสำรวจข้อมูลและการบันทึกข้อมูลมีการตรวจสอบความถูกต้องก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับขั้นอย่างต่อเนื่อง</p> <p>กิจกรรมสำรวจข้อมูลและการบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งพบความเสี่ยงในเรื่องของการขอทราบข้อมูลทรัพย์สิน เนื่องจากในระหว่างเจ้าหน้าที่เข้าไปขอข้อมูล เจ้าของบ้านไม่อยู่ทำให้ไม่สามารถทราบข้อมูลที่แท้จริงได้ อีกทั้งมีการให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริง</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมของกองสารสนเทศภาษีและทรัพย์สินมีความเหมาะสมสามารถบริหารความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมต้องมีการปรับปรุงอยู่เสมอเพื่อรองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีการบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินด้วยระบบโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สินและการใช้รถประชาสัมพันธ์, ใช้หนังสือขอความร่วมมือและทำหนังสือส่งเจ้าของทรัพย์สินโดยตรง</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p style="text-align: center;">กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p>	<p>กองสารสนเทศภาษีและทรัพย์สินมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุมรวดเร็วและทันสมัย จึงทำให้เกิดความสะดวกรวดเร็วในการติดต่อประสานงาน</p> <p>ในการติดตามประเมินผลของกองสารสนเทศภาษีและทรัพย์สินมีการตรวจสอบความถูกต้องตามรายงานผลการปฏิบัติงาน เมื่อเจอข้อผิดพลาดก็จะแก้ไขให้ถูกต้องและรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ทำให้การปฏิบัติงานในหน้าที่เป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสม มีความเป็นอิสระ ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยงานภายในองค์กรมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง ในการปฏิบัติของหน่วยงานภายในองค์กรได้ แต่ผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานและผู้รับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ขาดความเข้าใจในกระบวนการประเมินฯ</p> <p>กองสวัสดิการได้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ในเขตเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี โดยข้อมูลการมีชีวิตของผู้มีสิทธิรับเบี้ยฯ ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้การจ่ายเบี้ยยังชีพบางส่วนเกิดความผิดพลาด อีกทั้งกองสวัสดิการสังคมไม่ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินการและปัญหาอุปสรรคให้แก่ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>กองสวัสดิการสังคม มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๓ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๕.๕ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>กองสวัสดิการสังคม ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และมีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของทั้งองค์กรปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ และติดตามผลการตรวจสอบ โดยกองสวัสดิการสังคมรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อนายกเทศมนตรี</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p style="text-align: center;">หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ ๓.๖ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายใน มีความเหมาะสม มีความเป็นอิสระ ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยงานภายในองค์กร มีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติของหน่วยงานภายในองค์กรได้ระดับหนึ่ง</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุมเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมมีความเหมาะสมสามารถบริหารความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมต้องมีการปรับปรุงอยู่เสมอเพื่อรองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต หน่วยตรวจสอบภายใน มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยจะประเมินตนเอง ปีละ ๑ ครั้ง และรายงานให้ผู้บริหารทราบต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๔ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๕ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแล และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และมีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของทั้งองค์กร ปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณและติดตามผลการตรวจสอบจากแต่ละกอง โดยการให้แต่ละกองรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อนายกเทศมนตรีและให้สำเนารายงานให้ทางเลขานุการฯ ทราบด้วย โดยผู้บริหารได้รายงานผลต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทุกครั้งที่มีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๕.๘ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>กองสถานธนาอนุบาลเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ราคาทองคำผันผวน</p> <p>๑.๑ ปัจจัยภายใน</p> <p>การรับจำหน่ายทรัพย์สินตามระเบียบ ฯ</p> <p>๑.๒ ปัจจัยภายนอก</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ต้องไม่รับจำหน่ายประเภททองคำ สูงกว่าร้อยละ ๘๐ ของราคาทองคำแท่งรับซื้อ ณ วันรับจำหน่าย</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>สามารถควบคุมความเสี่ยงในกรณีเป็นทรัพย์สินหลุดจำหน่ายโดยจำหน่ายได้ตามระเบียบ ฯ</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ติดตามข่าวสารจากเว็บไซต์ของสมาคมค้าทองคำเป็นประจำทุกวัน เพื่อดูความเคลื่อนไหวราคาทองคำ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>จากการรับจำหน่ายทรัพย์สินประเภททองคำไม่สูงกว่าร้อยละ ๘๐ ของราคาทองคำแท่งรับซื้อ ณ วันรับจำหน่ายจึงจำหน่ายทรัพย์สินหลุดได้ตามปกติ</p>	<p>สถานธนาอนุบาลเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ ฝ่าย ได้แก่</p> <p>๑. ฝ่ายบริหาร ประกอบด้วย</p> <p>๑.๑ งานรับจำหน่าย ส่งดอกเบี้ย ใถ่ถอนเพิ่มผ่อน</p> <p>๑.๒ เบิกจ่ายเงินและรักษาเงินทอนหมุนเวียนประจำวันตามระเบียบที่ จ.ส.ท. วางไว้</p> <p>๑.๓ ชดใช้ความเสียหายเนื่องจากการตีราคาทรัพย์สินรับจำหน่าย</p> <p>๑.๔ จำหน่ายทรัพย์สินหลุด</p> <p>๑.๕ ติดต่อประสานงานกับหน่วยราชการ บุคลากรจำนวน ๒ อัตรา</p> <p>๒. ฝ่ายงานทั่วไป ประกอบด้วย</p> <p>๒.๑ งานรักษาของ เก็บรักษาทรัพย์สินรับจำหน่าย</p> <p>๒.๒ งานพนักงานบัญชี ประกอบด้วย งานด้านบัญชี งานธุรการและงานสารบรรณ</p> <p>๒.๓ งานเขียนตัว งานออกตั๋วให้ลูกค้า</p> <p>๒.๔ งานทะเบียน งานนำทรัพย์สินรับจำหน่ายบรรจุเก็บพร้อมปิดปากซอง</p> <p>๒.๕ งานรักษาสถานที่และความสะอาด งานทำความสะอาดสถานธนาอนุบาล บุคลากรจำนวน ๗ อัตรา</p> <p><u>กิจกรรมราคาทองคำผันผวน</u></p> <p>การปฏิบัติงานรับจำหน่ายทรัพย์สินประเภททองคำตามระเบียบว่าด้วยการรับจำหน่าย ต้องรับจำหน่ายไม่เกินร้อยละ ๘๐ ของราคาทองคำแท่ง รับซื้อ ณ วันที่รับ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
	จำเป็น เมื่อทรัพย์สินรับจำเป็นได้หลุดเป็นกรรมสิทธิ์ของ สถานธนาบาล ฯ ทำให้สามารถจำหน่ายทรัพย์สินหลุด ได้ตามระเบียบ กิจกรรมสามารถดำเนินการได้ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี มีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ โดยสภาพแวดล้อมในการควบคุมทั่วไปอยู่ในสภาพที่เอื้อให้เทศบาลนครสุราษฎร์ธานี มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม เนื่องจากผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ทุกคน มีการบริหารงานแบบกระจายอำนาจ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง และบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการส่งเสริมความซื่อสัตย์และจริยธรรม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้อง ปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว ซึ่งเทศบาลนครสุราษฎร์ธานี จะดำเนินการปรับปรุงระบบ การควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นายธีระกิจ หวังมุทิตากุล)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครสุราษฎร์ธานี

วันที่