

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลบรือ
อำเภอบรือ จังหวัดมหาสารคาม

หนังสือรับรองการประเมินผลควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลบรบือ

เรียน นายอำเภอบรบือ

เทศบาลตำบลบรบือ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลบรบือ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบรบือ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล พบความเสี่ยง ๒ งานคือ

๑.๑.๑ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน พบว่า กิจกรรมด้านงานประชาสัมพันธ์ ยังมีความเสี่ยง

๑.๑.๒ งานทะเบียนราษฎร พบว่า การควบคุมงานทะเบียนราษฎร ไม่มีสำนักทะเบียนเป็นของตนเองซึ่งต้องใช้งานร่วมกับอำเภอบรบือ และมีระยะทางห่างไกลทำให้การบริการล่าช้า

๑.๒ กองคลัง พบความเสี่ยง ๑ งานคือ

๑.๒.๑ งานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน พบว่าเป็นกิจกรรมที่ยังไม่สามารถบริหารความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เนื่องจากขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๑.๓ กองช่าง พบความเสี่ยง ๑ งานคือ

๑.๓.๑ งานวิศวกรรมงานโครงสร้างพื้นฐานและสถาปัตยกรรม พบว่า ยังขาดการบุคลากรควบคุมในด้านการออกแบบคำนวณด้านวิศวกรรม งานวางโครงการและการก่อสร้างด้านวิศวกรรม งานควบคุมการก่อสร้างทางสถาปัตยกรรม งานออกแบบ เขียนแบบ

๑.๔ กองการศึกษา พบความเสี่ยง ๑ งานคือ

- ๑.๔.๑ งานด้านสวัสดิการและสังคม พบว่า การกำหนดขอบข่ายหน้าที่
รับผิดชอบยังขาดความสอดคล้องกับโครงสร้างและอัตรากำลังเจ้าหน้าที่
ทำให้บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบความเสี่ยง ๑ งาน คือ

- ๑.๕.๑ งานศูนย์บริการสาธารณสุข พบว่า ยังไม่มีบุคลากรทางด้านสาธารณสุข
และอนามัยมาปฏิบัติหน้าที่ประจำศูนย์สาธารณสุขซึ่งต้องขอความร่วมมือ
ไปยังโรงพยาบาลบรบือ จัดส่งเจ้าหน้าที่มาช่วยปฏิบัติงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัดเทศบาล

- ๒.๑.๑ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การปรับปรุงการควบคุมภายในด้านงาน
ประชาสัมพันธ์ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานประชาสัมพันธ์
๒.๑.๒ งานทะเบียนราษฎร การปรับปรุงการควบคุมลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน
เพื่อการบริการที่สะดวกรวดเร็ว และจัดหาบุคลากรปฏิบัติงานที่อำเภอ

๒.๒ กองคลัง

- ๒.๒.๑ งานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- จัดหาบุคลากรรับผิดชอบงานโดยตรง
- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานต้องมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการออกสำรวจข้อมูล
- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์

๒.๓ กองช่าง

๒.๓.๑ งานวิศวกรรมงานโครงสร้างพื้นฐานและสถาปัตยกรรม

- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- กำหนดนโยบาย แผนงาน งบประมาณ และวิธีปฏิบัติมีความชัดเจน
- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน
- มีการสอบทานงานโดยผู้บริหารแต่ละระดับอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
- มีแผนการสอบทานการติดตามผลสำเร็จที่บรรลุตามแผนขององค์กร
- มีการกำหนดแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แต่ละบุคคล
เพื่อลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดเสียหาย หรือความไม่ถูกต้อง
- กำหนดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานเพื่อใช้สำหรับการบริหาร
และตัดสินใจของฝ่ายบริหาร
- จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานในตำแหน่งวิศวกร

๒.๔ กองการศึกษา

๒.๔.๑ งานด้านสวัสดิการและสังคม การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดโครงสร้างและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ไม่สอดคล้องกับกรอบและโครงสร้าง อัตรากำลังที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน
- ประชุม ปรึกษาหารือกับบุคลากรเพื่อสร้างความเข้าใจที่ชัดเจน
- จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน
- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม

๒.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๕.๑ งานศูนย์บริการสาธารณสุข การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประสานงานกับงานการเจ้าหน้าที่ สำนัก ปลัด เพื่อปรับปรุงโครงการสร้างและอัตรากำลัง
- บรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพื่อมาปฏิบัติหน้าที่ประจำศูนย์
- ส่งเสริมความรู้ให้กับบุคลากรที่มีอยู่ให้มีความรู้ด้านสาธารณสุข



(นายวิสูตร จงชูวนิชย์)

นายกเทศมนตรีตำบลบรือ

๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๒

.....พิมพ์/ทาน
.....หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
.....รองปลัดเทศบาล
.....ปลัดเทศบาล

คู่มือ

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบรบือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในการวิเคราะห์ข้อมูล ในการปฏิบัติงานประชาสัมพันธ์ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. การติดตามและประเมินผล	- การควบคุมงานวิเคราะห์ ยังขาดระบบและ ขั้นตอนของการการปฏิบัติงานประชาสัมพันธ์ - การปฏิบัติงานประชาสัมพันธ์ - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานประชาสัมพันธ์ - ตารางการปฏิบัติงานประชาสัมพันธ์ - มีการพัฒนาระบบสื่อสารสนเทศเพื่อรวบรวม ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานและปฏิบัติตาม อย่าง ถูกต้องชัดเจนและเป็นปัจจุบัน - รายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนและนำเสนอ ผู้กำกับดูแลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการกำหนดให้มีการติดตามและประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงานและนำเสนอผู้กำกับดูแล อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการรายงานการเปรียบเทียบแผนและผลการ ดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษร - มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบรบือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>งานทะเบียนราษฎร์</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. การติดตามและประเมินผล	- การควบคุมงานทะเบียนราษฎร์ ไม่มีสำนักทะเบียนเป็นของตนเองซึ่งต้องใช้งานร่วมกับอำเภอบรบือ และมีระยะทางห่างไกล - กำหนดระยะเวลาการให้บริการ - ลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อการบริการที่สะดวกรวดเร็ว และจัดหาบุคลากรปฏิบัติงานที่อำเภอ - มีการพัฒนาระบบสื่อสารสนเทศเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานและปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้องชัดเจนและเป็นปัจจุบัน - รายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนและนำเสนอผู้กำกับดูแลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการกำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลระหว่างการทำงานและนำเสนอผู้กำกับดูแลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการรายงานการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษร - มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบรือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลังเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม	- มีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบได้ระบุไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เจ้าหน้าที่แต่ละคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบรวมทั้งตระหนักถึงหน้าที่ของตนเอง - ความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเหมาะสม - การสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สิน และผู้เข้าข่ายต้องชำระภาษีในเขตเทศบาล โดยไม่มีเจ้าหน้าที่สำรวจผู้รับผิดชอบโดยตรง และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ซึ่งงานข้อมูลแผนที่ภาษีจะต้องได้รับข้อมูลที่เป็นจริง - จัดหาบุคลากรรับผิดชอบงานโดยตรง - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานต้องมีคุณสมบัติที่ดีในการออกสำรวจข้อมูล - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบรบือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศสื่อสาร ๕. การติดตามประเมินผล	- นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการสามารถทำให้รับรู้ข้อมูลข่าวสารรวดเร็ว - มีการประสานงานภายในและภายนอกติดต่อประสานงานกับอปท.อื่น - ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร - มีการประชุมประจำเดือน เพื่อติดตามและประเมินผลปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อจะได้แก้ไขปัญหาดังกล่าวโดยผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้กำกับดูแล - จัดทำรายงานประจำวันในส่วนของการพัฒนารายได้

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบรบือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก ๒. การประเมินความเสี่ยง	- เมื่อพิจารณาจากสายการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพของบุคลากร กองช่างได้กำหนดจริยธรรมที่บุคลากร ในองค์กรได้ปฏิบัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนให้ทราบ - ส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรมุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรม โดยสื่อสารด้วยวาจา - เมื่อพิจารณา จากปัจจัยภายนอก งานกองช่างล่าช้าเนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - งานวิศวกรรมงานโครงสร้างพื้นฐานและสถาปัตยกรรม ยังขาดบุคลากรในด้านการออกแบบคำนวณด้านวิศวกร - มีช่องทางแสดงความคิดเห็นข้อเสนอแนะในการปรับปรุงองค์กร - กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - เผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับทราบเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - จัดให้มีการติดตามและผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบรบือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม	- กำหนดนโยบาย แผนงาน งบประมาณ และวิธีปฏิบัติที่มีความชัดเจน - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน - มีการสอบทานงานโดยผู้บริหารแต่ละระดับอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีแผนการสอบทานการติดตามผลสำเร็จที่บรรลุตามแผนขององค์กร - มีการกำหนดแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แก่บุคคล เพื่อลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดเสียหาย หรือความไม่ถูกต้อง - กำหนดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานเพื่อใช้ในการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานในตำแหน่งวิศวกร
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	- มีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน - จัดระบบการจัดเก็บเอกสาร และรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับทราบ - มีการติดตามและประเมินผลระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีวิธีแก้ไขอย่างทันกาล
๕. การติดตามและประเมินผล	- มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบรบือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา งานสวัสดิการและสังคม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	- เนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติหน้าที่เพียงคนเดียวทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า - บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่งานสวัสดิการและสังคม
๒. การประเมินความเสี่ยง	- จำนวนผู้ด้อยโอกาสที่ได้รับการช่วยเหลือ - ผู้ด้อยโอกาสได้รับการช่วยเหลือล่าช้า
๓. กิจกรรมการควบคุม	- การจัดโครงสร้างและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ไม่สอดคล้องกับกรอบและโครงสร้างอัตราากำลังที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน - ประชุม ปรึกษาหารือกับบุคลากรเพื่อสร้างความเข้าใจที่ชัดเจน - จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	- มีระบบการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายนอกและภายในอย่างชัดเจน - มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของตนเอง
๕. การติดตามและประเมินผล	- มีการกำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลระหว่างการทำงานและนำเสนอผู้กำกับดูแลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการรายงานการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษร - มีการติดตามจากผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบรบือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

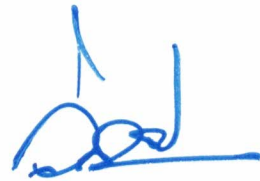
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - งานศูนย์บริการสาธารณสุข	- ไม่มีเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานประจำศูนย์ - มีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบได้ระบุไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เจ้าหน้าที่แต่ละคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบรวมทั้งตระหนักถึงหน้าที่ของตนเอง - ความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเหมาะสม
๒. การประเมินความเสี่ยง	- ไม่มีเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานประจำศูนย์ฯ ซึ่งต้องขอความร่วมมือไปยังโรงพยาบาลบรบือจัดส่งเจ้าหน้าที่มาช่วยในการปฏิบัติงานประจำศูนย์
๓. กิจกรรมการควบคุม	- งานศูนย์บริการสาธารณสุข - ประสานงานกับงานเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด เพื่อปรับปรุงโครงการสร้างและอัตรากำลัง - บรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพื่อมาปฏิบัติหน้าที่ประจำศูนย์ - ส่งเสริมความรู้ให้กับบุคลากรที่มีอยู่ให้มีความรู้ด้านสาธารณสุข

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบรบือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศสื่อสาร	- มีการประสานงานภายในและภายนอก - ติดต่อประสานงานกับอปท.อื่น - ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร
๕. การติดตามประเมินผล	- มีการประชุมประจำเดือน เพื่อติดตามและ - ประเมินผลปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อจะได้แก้ไข - จัดทำรายงานประจำวันในส่วนของงานที่ได้ - รับผิดชอบเพื่อเสนอผู้อำนวยการกองเพื่อ - เสนอผู้บริหาร เป็นประจำและสม่ำเสมอ

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลบรบือ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
สรุปโดยรวม พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ
เหมาะสม อย่างไรก็ตามองค์ประกอบของการควบคุมบางประเด็นยังพบว่า มีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ซึ่งจะต้อง
ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น และกำหนด
วิธีการหรือแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป



(นายวิสูตร จงชวนิชย์)

นายกเทศมนตรีตำบลบรบือ

๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๒

.....พิมพ์/ทาน
.....หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
.....รองปลัดเทศบาล
.....ปลัดเทศบาล