

ทำเนียบ



ที่ ขร ๕๘๗๐๑/๑๓๓/๓

สำนักงานเทศบาลตำบลแม่เงิน
๘๘ หมู่ ๓ ตำบลแม่เงิน
อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
๕๗๑๕๐

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเชียงแสน

อ้างถึง หนังสืออำเภอเชียงแสน ที่ ขร ๐๐๒๓.๑๐/ว ๗๗๘ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสืออำเภอเชียงแสนแจ้งให้จัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดส่งรายงานให้อำเภอ ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เทศบาลตำบลแม่เงินได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสง่า สิมธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

สำนักปลัดเทศบาล

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

โทร. ๐ ๕๓๑๘ ๒๒๗๑

โทรสาร ๐ ๕๓๑๘ ๒๒๗๑

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

ผู้รับ (นางสาวจิตพร กอนเสนา)
ตำแหน่ง.....
วันที่.....

ปลัด ทด.
.....
ผู้ตรวจ/เจ้าหน้าที่
ผู้พิมพ์
ผู้ร่าง

สำเนาฉบับ

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเชียงใหม่

เทศบาลตำบลแม่เงิน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลแม่เงิน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเชียงใหม่

ลายมือชื่อ

(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักงานปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การลงทะเบียนหนังสือรับ – ส่ง คำสั่งและประกาศ ในบางเรื่อง เจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนหนังสือโดยไม่ได้รับเชื้อเรื่อง และไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ๒. การจัดเก็บและการทำลายหนังสือ พบว่า หนังสือราชการมีจำนวนมาก เป็นหนังสือที่ปฏิบัติเสร็จแล้ว และไม่มีอะไรต้องปฏิบัติต่อไปอีก แต่ยังจัดเก็บไว้และไม่ได้ดำเนินการทำลายหนังสือ ๑.๒) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรา กำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนาศักยภาพบุคลากร ทั้ง พนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ยังไม่เหมาะสม เนื่องจาก บุคลากรบางตำแหน่งเข้ารับการอบรมไม่ตรงกับลักษณะงานที่ปฏิบัติอยู่ ๑.๓) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ นิติกรซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ แต่เทศบาลไม่มีเจ้าหน้าที่ตามตำแหน่ง	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุมสำนักงานปลัด สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานตามคำสั่ง เทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๙๓๗/๒๕๖๕ เรื่องกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายงานของพนักงานเทศบาล และพนักงานจ้าง ในสังกัดสำนักปลัดเทศบาล ได้แก่ - หัวหน้าสำนักปลัด รับผิดชอบ ๒๖ งาน - ฝ่ายอำนวยการ รับผิดชอบ ๓๒ งาน - ฝ่ายสวัสดิการสังคม รับผิดชอบ ๑๑ งาน ๑.๑ งานนโยบายและแผน ๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่ ๑.๓ งานนิติการ ๑.๔ งานพัฒนาชุมชน ๑.๕ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๖ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.๗ งานส่งเสริมการเกษตร ๑.๘ งานกิจการสภา ๑.๙ งานบริหารทั่วไปและรัฐพิธี จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ๓. กิจกรรมด้านงานกฎหมาย

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงิน <u>การรับและเบิกจ่ายเงิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๑.๒ กิจกรรมด้านงานการบัญชีงานการบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเข้าใจและประสบการณ์ เนื่องจากระบบบัญชีมีการปรับปรุงใหม่ในการปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง ๑.๓ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้อาจยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ๑.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>งานพัสดุ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญการปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ครบถ้วน	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า การรับ-จ่ายเงิน, การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องการมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้ การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน ๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก ดังนี้ ๓. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิด จากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอเป็นความเสี่ยงที่เกิด จากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๒. งานออกแบบไม่เป็นไปตามหลักวิศวกรรมและตาม ข้อกำหนดของวิศวกรรม กิจกรรมงานสาธารณูปโภค เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์และทั่วถึง ๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านงานออกแบบ โครงสร้างและงานสถาปัตยกรรมเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อม ภายนอก ดังนี้ พื้นที่ตำบลแม่เงินส่วนใหญ่เป็น ภูเขาทางด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่ กิจกรรมงานผังเมือง เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่ เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขอ อนุญาตก่อสร้างอาคาร	กองช่าง กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการ ควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตาม คำสั่งแบ่งงาน ฯ กองช่าง ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานประสานงานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบก่อสร้าง , กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง , กิจกรรมงานสาธารณูปโภค และกิจกรรมงาน ผังเมือง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมี การติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมายดังกล่าว กองการศึกษา ผู้บริหารได้สร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้บุคลากรยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบวิธีปฏิบัติทางราชการ อย่างเคร่งครัด โดยมุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริต ทั้งยังให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน ด้วยความตั้งใจอย่างเต็มความสามารถ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตน พร้อมทั้งกำหนดทักษะที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างชัดเจน	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สภาพแวดล้อมของการควบคุมกองการศึกษาเทศบาลตำบลสถาน ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีกฎ ระเบียบ เป็นตัวกำหนดในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคนมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ของตนจึงทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลของงานที่ค่อนข้างมีคุณภาพ ๑.มีการกำหนดและการสั่งการอย่างเป็นทางการ ๒.มีการควบคุมเป็นเครื่องมือช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และคุ้มค่ากับการควบคุม

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. บุคลากรภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม ๒. นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีทัศนคติและความมุ่งมั่นที่ดีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อผลสัมฤทธิ์ของงานให้เป็นที่พอใจตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร ๓. มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลและนายกเทศมนตรีตำบลแม่เงินทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ ๔. ได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่างๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเตอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดและกรมบัญชีกลาง ฯลฯ และได้เข้ารับการฝึกอบรมโครงการต่างๆ ที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน อยู่เสมอการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๕. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจนจัดทำคู่มือการปฏิบัติการตรวจสอบภายในและนโยบายและขั้นตอนการตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจนมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยตรวจสอบเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบครอบคลุมตามหลักการ บุคลากรยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด และหน่วยตรวจสอบได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น ผ่านปลัดเทศบาลและนายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ - ส่ง คำสั่งและประกาศ และการการจัดเก็บและการทำลายหนังสือ เกิดจากการขาดความรู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดความเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง กิจกรรมด้านการบริหารบุคคล ๑. เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสม ขาดการควบคุมในส่วนของการไปอบรมของเจ้าหน้าที่ กับทั้งในส่วนของการติดตามรายงานสรุปผลการอบรม กิจกรรมด้านงานกฎหมาย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ นิติกร ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ แต่เทศบาลไม่มีเจ้าหน้าที่ตามตำแหน่ง กองคลัง ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิก จ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้องตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ ๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชีการประเมินความเสี่ยง ด้านการงานการบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าควรติดตามศึกษาระเบียบคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นประจำ กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียด ความถูกต้องก่อนเสนอ	สำนักปลัด การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัดเทศบาลอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม แม้ว่าหนังสือราชการไม่ได้ทำลาย แต่เจ้าหน้าที่ก็จัดเก็บไว้เป็นหมวดหมู่ดีขึ้น และการควบคุมที่มีอยู่ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรม การทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง กองคลัง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยง ด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย จะต้องศึกษาระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้มาก ต้องมีความพยายาม ขยันและอดทนในการออกติดตามทวง ถามและจัดเก็บ ๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ต้องใช้ระยะเวลาในการรับ โอน (ย้าย) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุ การปฏิบัติงานอาจ มีความล่าช้าบ้างการประเมินความเสี่ยง ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าควรมีการ จัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมทั้งระยะเวลาและงบประมาณที่ ตั้งไว้ เพราะอาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความ เสียหายต่อองค์กรได้เนื่องจากจำเป็นต้องอาศัยระเบียบ กฎหมาย การปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิด การทุจริต กองช่าง กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอกิจกรรมงานควบคุมงาน ก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอจึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๒. พื้นที่ตำบลแม่เงินเป็นพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภูเขา งานด้าน บริการสาธารณูปโภค จึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่ กิจกรรมงานผังเมือง ๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการบังคับใช้ ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่ เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขอ อนุญาตก่อสร้างอาคาร	

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ มีเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานร่วมกับผู้บริหารรวมทั้งมีกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยการดำเนินงานหรือกิจกรรมต่างๆ จะต้องสอดคล้องตามหลักกฎหมายและหนังสือสั่งการแต่ความเสี่ยงในปัจจุบันที่อาจมีอยู่เนื่องจากการดำเนินงาน/กิจกรรมมีความหลากหลาย บุคลากรไม่เพียงพอ ผอ.กองการศึกษา ทำให้การกลั่นกรองงานยังไม่ละเอียดและจำนวนเด็กนักเรียนเพิ่มขึ้นบุคลากรครูไม่เพียงพอ หน่วยตรวจสอบภายใน จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้ ๑. หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบล่าช้า/ไม่ครบถ้วน เกิดจากการสื่อสารกับหน่วยรับตรวจที่คลาดเคลื่อน ๒. มีระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการเพิ่มเติม	มีการบริหารความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง โดยใช้กระบวนการพิจารณางาน/กิจกรรม โดยมีการปรึกษาระหว่างบุคลากรภายในกองการศึกษา กับบุคลากรอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งยังให้ผู้บริหารตัดสินใจกำกับดูแลและให้คำปรึกษา ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ ได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจตามแผนล่าช้าและไม่ครบถ้วน และระเบียบ ข้อกฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมมาก ข้อสรุป ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบและมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบทับกับการปฏิบัติงานน้อยที่สุด

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม <u>สำนักงานปลัด</u> กิจกรรมด้านงานสารบรรณ กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจและลักษณะของหน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กร และจัดทำระบบการคัดแยกประเภทเอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ – ส่ง รวมทั้ง การคัดแยกหนังสือตามอายุการเก็บ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๗..๕ หนังสือที่เป็นเรื่องธรรมดาสามัญซึ่งไม่มีความสำคัญและเป็นเรื่องที่เกิดขึ้นเป็นประจำ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จให้เก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑ ปี และดำเนินการขอทำลาย ตามระเบียบต่อไป กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๑. วิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลและปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. คัดเลือกบุคลากรที่จะเข้ารับการฝึกอบรมให้เหมาะสมกับงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนเสริมสร้างขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน กิจกรรมด้านกฎหมาย ส่งนิติกรและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายประชุมสัมมนา และฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น	การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักปลัด กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้าง พนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา เทศบาลตำบลแม่เงิน เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ เทศบาลตำบลแม่เงินให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑.๑) กิจกรรมด้านการเงิน ๑.๒) กิจกรรมด้านการบัญชี ๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ทั้ง ๔ กิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้อำนวยการ กองคลังติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นประจำสม่ำเสมอ กองช่าง กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง ๑. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุม การก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ ๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑. จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการ การตรวจการจ้างก่อนการใ้ งานทุกครั้ง ๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานสาธารณูปโภค ๑. ขออัตราบุคลากรของกองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงินเพิ่ม ไปที่ ก.ท.จ.เชียงรายให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อม สำหรับการ บริหารงาน ด้านสาธารณูปโภคอย่างสม่ำเสมอและมีการฝึก ปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภค และขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	การประเมินผลการควบคุม กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการ ติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแล จากผู้อำนวยการกองคลัง เมื่อพบความเสี่ยงมีการ แก้ไขปรับปรุงเป็นปัจจุบัน

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กิจกรรมงานผังเมือง ๑. ขออัตราบุคลากรของกองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงิน เพิ่มไปที่ ก.ท.จ.เชียงราย ๒. ปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญที่สำนักงานโยธาธิการ และ ผังเมืองจังหวัด ๓. ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับ กฎหมายการผังเมืองและ กฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการ พิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนหมู่บ้านได้เข้าใจ กองการศึกษา การดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ ในกองการศึกษา ได้มีคำสั่ง แบ่งงาน และมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการ ภายในกองการศึกษาเพื่อตอบสนองนโยบายและแผนงานกอง การศึกษา โดยการดำเนินงานมีทั้งหมด ๒ แผนงาน คือ ๑. แผนงานการศึกษา ๒. แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ โดยมี การดำเนินการด้านบัญชีการเงินตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรบริหารส่วน ตำบล พ.ศ.๒๕๔๗ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ทั้งยังมีการสอบ ทานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบกระหายอดงานด้านบัญชี การเงิน การรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงทรัพยากรที่ สำคัญ ๆ และติดตามประเมินผลกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้การ ควบคุมงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์	งานการศึกษาปฐมวัย ๑. กำชับครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กในการ ดูแลเด็กในการดูแลเด็กอย่างใกล้ชิด และสำรวจ สภาพของวัสดุอุปกรณ์เป็นประจำ รวมทั้ง ดำเนินการซ่อมแซมให้วัสดุอุปกรณ์สามารถใช้ งานได้ตามปกติ ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรได้เข้ารับการอบรมและฝึก ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำมาตรฐานการศึกษา ป้องกันโรคและควบคุมการระบาดของโรคมือ เท้าปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. จัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้ปกครองและครูเกี่ยวกับ โรคมือเท้าปาก และการป้องกันโรคโควิด ๑๙ ๒. ปลุกฝังให้เด็กรักษาความสะอาด ล้างมือด้วย น้ำและสบู่ก่อนรับประทานอาหารและหลัง ขับถ่าย ๓. จัดสภาพแวดล้อมในศูนย์ให้สะอาดปลอดโรค ๔. ให้ครูและนักเรียนใส่หน้ากากอนามัยทุกครั้ง งานธุรการ ๑. การพิจารณาสนับสนุนงบประมาณให้แก่ หน่วยงานต่างๆเป็นไปตามหนังสือสั่งการของ กระทรวงมหาดไทยเกี่ยวกับการอุดหนุน งบประมาณ

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้ ๑. ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ๒. จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบทุกครั้งแจ้งหัวหน้าสำนัก/หัวหน้ากองและแจ้งให้แก่เจ้าของเรื่องที่จะตรวจสอบโดยตรง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักปลัด ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ เทศบาลตำบลแม่เงิน สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี ๒. การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด มีการแจกจ่ายงานให้สำนัก/ฝ่าย ที่เป็นผู้รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือสั่งการ ทั้งนี้ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก มีการติดต่อประสานงานไม่ว่าจะเป็นการขอความอนุเคราะห์หรือขอความร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าวเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงานของสำนักปลัด ซึ่งจะส่งผลให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่ มากยิ่งขึ้น	ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน และกำหนดวิธีการควบคุม ข้อสรุป ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการและแนวทางการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบแนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๒. จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ๓. มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม กองช่าง กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน ให้มีความชัดเจนโดยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนโดยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานสาธารณูปโภค ใช้การสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมด ที่มีอยู่ในเทศบาลตำบลแม่เงินอย่างต่อเนื่องเพื่อทราบความคืบหน้าของการดำเนินการ และจัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานผังเมือง	การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลังเทศบาลตำบลแม่เงินมีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ใช้การสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งระบบสารสนเทศ และการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ในเทศบาลตำบลแม่เงินอย่างต่อเนื่อง เพื่อทราบความคืบหน้าของการดำเนินการ และจัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความพร้อมในสื่ออินเทอร์เน็ต เพื่อให้่ายต่อการสืบค้นข้อมูล เช่น ระเบียบ กฎหมาย หรือแนวทางการดำเนินงานต่างๆ สามารถนำมาปรับใช้ได้รวดเร็วมีความพร้อมในด้านอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ทำให้มีการบันทึกและจัดเก็บข้อมูลเป็นหมวดหมู่ ง่ายต่อการสืบค้น ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดอินเทอร์เน็ตในการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ ๑. สารสนเทศผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาดำทำการ ตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ๒. การสื่อสารการติดต่อประสานงานภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในโดยการติดต่อโดยตรง และติดต่อทางโทรศัพท์ Line facebook มาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระหว่าง การปฏิบัติงานภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน	การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในมีข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง และน่าเชื่อถือ เนื่องจากมีการสืบค้นข้อมูลก่อนการตัดสินใจ ผลการประเมิน มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆ และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน นโยบายฯ กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่ทุกส่วนราชการได้รับทราบ ข้อสรุป สารสนเทศและการสื่อสารสำหรับการปฏิบัติงานมีความจำเป็นและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับได้กำชับให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตาม ข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆอย่างเคร่งครัด

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. วิธีการติดตามประเมินผล <u>สำนักปลัดเทศบาล</u> ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีของเทศบาลตำบลแม่เงิน <u>กองคลัง</u> มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ใน การปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนิน กิจกรรมควบคุมต่อไป <u>กองช่าง</u> กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมงานสาธารณูปโภค กิจกรรมงานผังเมือง	<u>การประเมินผล</u> การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบฯ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่า พื่อใจมากขึ้น แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการ ควบคุมในปีต่อไป <u>การประเมินผล</u> จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมี จุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรม จัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายในคือเจ้าหน้าที่บุคลากรของกองคลังมีไม่ เพียงพอและไม่ครบตามกรอบอัตราตำแหน่ง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง <u>การประเมินผล</u> ใช้แบบรายงานการประชุม เป็นเครื่องมือใน การประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน , ผู้อำนวยการกองช่าง และปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้พอสมควร โดยส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินระหว่างการทำงานและประเมินผลตามกำหนดการรายงานตามระเบียบต่างๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลาที่คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป	ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการควบคุมภายใน ประเมินตนเอง จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานพร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร มีการแก้ไขจุดอ่อนหรือบกพร่องโดยการประชุมผู้เกี่ยวข้อง กำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุมและลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม การปรับปรุงและพัฒนาให้ทันสมัยอยู่เสมอ ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปีและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ข้อสรุป ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลแม่เงิน จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ การลงเลขหนังสือรับ - ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้รับข้อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๒) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และการพัฒนาศักยภาพบุคลากร ทั้ง พนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ยังไม่เหมาะสม เนื่องจาก บุคลากรบางตำแหน่งเข้ารับการอบรมไม่ตรงกับลักษณะงานที่ปฏิบัติอยู่

๓) กิจกรรมด้านกฎหมาย เนื่องจากนิติกร ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ แต่เทศบาลไม่มีเจ้าหน้าที่ตามตำแหน่ง

กองคลัง

๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน, การจัดทำ-ส่งเอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเข้าใจและประสบการณ์ เนื่องจากการปรับปรุงระบบบัญชีใหม่ ในการปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง

๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนี้ยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อ จัดจ้างไม่ครบถ้วน ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญการปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง

กองช่าง

๑) กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย ๔ คน

๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ

๓. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒) กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

๒. การออกแบบโครงสร้างไม่เป็นไปตามหลักวิศวกรรม และตามข้อกำหนดของวิศวกรรม

๓) กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์และทั่วถึง

๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านวิศวกรรมและสถาปัตยกรรม

๓. พื้นที่ตำบลแม่เงินเป็นพื้นที่ราบลุ่มภูเขา งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุก

พื้นที่

๔) กิจกรรมงานผังเมือง

๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ดังกล่าว

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

มีหลักการของการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน

มีหลักการของการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานสารบรรณ มีความ เป็นระบบมากยิ่งขึ้น สามารถ สืบค้นได้สะดวก และรวดเร็ว	การลงเลขหนังสือรับ-ส่งคำสั่ง และประกาศ รวมทั้งการ จัดเก็บและการทำลายหนังสือ เกิดจากการขาดความรู้เรื่อง งานสารบรรณ ขาดขาดความ เอาใจใส่และติดตามเอกสาร มาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	มีการแจ้งในที่ประชุม พนักงานส่วนตำบล เกี่ยวกับการลงเลขหนังสือ รับ-ส่ง ให้รู้การกลางเป็น ผู้ออกเลขส่ง พร้อม เจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ ธุรการกลางจัดเก็บไว้	มีการติดตามและ ตรวจสอบโดยหัวหน้า สำนักปลัดอย่าง สม่ำเสมอ	การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ใน บางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงเลขจอง หนังสือโดยไม่ได้รับขออนุญาต และไม่สำเนาต่อฉบับให้ไว้กับธุรการ กลางทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่อง เกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจทำให้เกิด ความล่าช้าในการสืบค้น	กำกับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆ ภายใน คัดแยกประเภทเอกสารและการ จัดทำทะเบียนรับ-ส่ง การจัดทำ ทะเบียนหนังสือไว้เป็นหลักฐานตาม แบบที่ระเบียบกำหนด	สำนักปลัด
๒. กิจกรรมด้านการบริหารงาน บุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้เพื่อให้การ บริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพเหมาะสมกับ โครงสร้างของอบต. และเกิด ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานและ การให้บริการประชาชน มาก ยิ่งขึ้น	๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไป ตามแผนอัตราจ้าง ๓ ปี ๒. การพัฒนาของบุคลากร ยัง ไม่เหมาะสม ขาดการควบคุม การไปอบรมของเจ้าหน้าที่และ การติดตามรายงานสรุปผลการ อบรม	๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่ง งานภายในสำนัก ปลัด โดยแบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ แต่ละคนไว้ ๒. มีการแจ้งส่วนงาน ต่างๆ ให้คัดเลือกบุคลากร ในการเข้าอบรม	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมและชัดเจน	๑.การบรรจุแต่งตั้งยังไม่เป็นไป ตามแผนอัตราจ้าง ๓ ปี ๒.การพัฒนาบุคลากร ยังไม่ เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ในการที่จะให้คัดเลือกบุคลากรใน การเข้าอบรมให้ตรงกับลักษณะ งานที่ปฏิบัติ	๑.วิเคราะห์แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคลและปรับปรุงกรอบ อัตราจ้างให้เหมาะสมกับ งบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจ ที่ปฏิบัติจริง ๒.คัดเลือกบุคลากรที่จะเข้ารับการ ฝึกอบรม ให้เหมาะสมกับลักษณะ งานที่ต้องปฏิบัติและงานที่ได้รับ มอบหมายอย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ภารกิจตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลแม่เงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ทุกขั้นตอน	นิติกร ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ แต่เทศบาลไม่มีเจ้าหน้าที่ตามตำแหน่ง	มีคำสั่งมอบหมายงานภายในเพื่อแต่งตั้งผู้รักษาการแทน ราชการปฏิบัติปฏิบัติงานได้เป็นระดับหนึ่ง เนื่องจากกฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับอปท. นั้น มีจำนวนมาก	มีการนำความรู้ที่ได้จากการเข้าร่วมประชุม สัมมนาและฝึกอบรมมาใช้ ในการปฏิบัติงานได้เป็นระดับหนึ่ง เนื่องจากกฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับอปท. นั้น มีจำนวนมาก	เทศบาลไม่มีนิติกร เจ้าหน้าที่ผู้รักษาการแทนยังขาดความแม่นยำ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการทำงานได้	๑. รับย้าย/รับโอน/ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ ๒. จัดให้มีการอบรมเพิ่มพูนความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบต่างๆ เพิ่มเติม	สำนักปลัด
๔. ภารกิจรณรงค์พัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาดังกล่าวได้ มีวิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด	แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ฝ่ายจัดเก็บรายได้ ๒. มีผู้บังคับบัญชาช่วยกำกับ ดูแล ตรวจสอบ ๓. มีระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติ	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้กิจกรรมการพัฒนา และจัดเก็บรายได้มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง	๑. แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน/คลาดเคลื่อน ๒. ระบบการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินในระบบ (L.TAX ๓๐๐๐) มีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลาและมีความซับซ้อนของขั้นตอนในการลงระบบ	๑. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีฯ บันทึกข้อมูลครัวเรือน ๒. จัดทำแผนดำเนินการเพื่อพัฒนา และจัดเก็บรายได้ ๓. ประชาสัมพันธ์การจดทะเบียนภาษีเพิ่มเติม	กองคลัง

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุมรายรับ – รายจ่าย พัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษากรุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ยุติต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	ความเสี่ยง ๑. การปฏิบัติงานที่ล่าช้า อาจทำให้กระทบต่อโครงการที่เร่งด่วน ๒. การจัดทำ ควบคุม ดูแล พัสดุครุภัณฑ์ ไม่ค่อยเป็นปัจจุบัน สาเหตุ ๑. ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการที่ปฏิบัติงานและรับผลิตของงานด้านพัสดุโดยตรง ๒. พนักงานจ้างยังไม่ค่อยมีความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุ	๑. คำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแต่งตั้งไว้ ๒. ผู้อำนวยการกองคลังคอยกำกับและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	๑. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุมีการควบคุมที่เพียงพอต่อการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง ๒. ผู้อำนวยการกองคลังมีการกำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและพนักงานจ้างให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด โดยมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	ความเสี่ยง ๑. ขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบงานโดยตรง ๒. พนักงานจ้างยังไม่ค่อยมีความเข้าใจระเบียบกฎหมายและการปฏิบัติงานพัสดุ สาเหตุ ๑. การสรรหาตำแหน่งค่อนข้างยาก และเป็นไปได้น้อย ๒. เป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง	๑. เร่งรัดการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและพนักงานจ้างรับการฝึกอบรมที่ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ติก่อนลงมือปฏิบัติ	กองคลัง

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัด/ประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้สามารถดำเนินการ ด้านการบันทึกบัญชีมีความ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจ ระบบบัญชีที่มีการ ปรับปรุงใหม่๒.การ เบิกจ่ายล่าช้า เอกสารไม่ ครบถ้วน	๑.มีการตรวจสอบ งบประมาณทุกครึ่ง ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้ และการปฏิบัติงาน	๑.ตรวจสอบ งบประมาณก่อนการ จัดทำโครงการและวาง ฎีกาเบิกจ่าย ๒.ตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาให้ ครบถ้วน	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังขาดความเข้าใจและ ประสบการณ์ เข้าใจและ ระบบบัญชีมีการปรับปรุง ใหม่ ในการปฏิบัติงานอาจ ล่าช้า ๒. ทำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เกิดความ เข้าใจคลาดเคลื่อนในบาง ระบบ ทำให้รายการทาง บัญชีไม่กันไปตาม ระเบียบกฎหมาย ที่ เกี่ยวข้อง	๑. ติดต่อศึกษาระเบียบคู่มือ การปฏิบัติงาน KM อยู่เป็น ประจำ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่ เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะความ เข้าใจในระบบระเบียบ กฎหมาย ยิ่งขึ้น ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ รายละเอียดความถูกต้องก่อน เสนอ	กองคลัง

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. ภารกิจกรมด้านงานการบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด	ความเสี่ยง มีการปรับปรุงระบบบัญชีใหม่ในการปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง	๑. มีการตรวจสอบติดตามที่ศึกษาระเบียบคู่มือการปฏิบัติงานเป็นประจำ ๒. กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด ๒. ควบคุมตรวจสอบเอกสารความถูกต้อง ครบถ้วน	ความเสี่ยง ๑. เนื่องจากกระบวนการบัญชีมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ใน การปฏิบัติงานอาจล่าช้าบ้าง ๒. มีขั้นตอนการบันทึกบัญชี และระเบียบจำนวนมาก ส่งผลให้เจ้าหน้าที่เข้าใจคลาดเคลื่อน	๑. ติดตามที่ศึกษาระเบียบคู่มือการปฏิบัติงาน อยู่เป็นประจำ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียด ครบถ้วนตามระเบียบฯ	กองคลัง
๘. ภารกิจกรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เพื่อให้ได้มาซึ่งกำหนดของแบบก่อสร้างและบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส ใช้ อุปกรณ์เครื่องมือที่มีอยู่อย่าง ประหยัดคุ้มค่าและคุ้มค่าที่สุด	ความเสี่ยง ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆ ต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน ๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ	๑. ขออัตราบุคลากรของกองช่างเทศบาลตำบลแม่เงินเพิ่มไปที่ ก.ท.จ. เชียงราย ๒. เจ้าหน้าที่ในเครื่องมือเครื่องใช้ส่วนตัวมาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความคล่องตัว เช่น คอมพิวเตอร์ชนิดพกพา	การควบคุมมีความเสี่ยง คืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่นำมาใช้งานทำให้เครื่องมือ ปัญหาในการปฏิบัติงาน ความเร็วของเครื่องในการทำงาน หรือไวรัสคอมพิวเตอร์	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆ ต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน ๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ	๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และการไปตามระเบียบ	กองช่าง

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมงานควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตาม ข้อ กำหนดของแบบก่อสร้าง และ เป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส รวมถึงใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มี อยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามาก ที่สุด	๑. การก่อสร้างโครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้ตามมาตรฐานหรือ ตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้าง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง และพื้นที่ส่วนใหญ่เป็น ภูเขา จึงทำให้เทศบาล ตำบล แม่เงินอาจ เสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑. จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุ อุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับ การเห็นชอบจากคณะ กรรมการตรวจสอบการจ้างก่อนการใช้ งานทุกครั้ง ๒. ให้โบันส์แก่เจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติงานเพื่อเป็นการสร้าง แรงจูงใจและจิตสำนึกที่ดีในการ ปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ก่อนการใช้งานไม่ได้ ทั่วถึงและบางส่วนไม่ได้ ผ่านความเห็นชอบของ คณะกรรมการตรวจสอบการ จ้างก่อนการใช้งาน	๑. การก่อสร้าง โครงสร้างและ วัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตาม มาตรฐานหรือตามข้อกำหนด ของแบบก่อสร้าง มี ไม่เพียงพอ ทำให้การควบคุม งานก่อสร้างหลายโครงการ อาจดูแลไม่ทั่วถึงและพื้นที่ ส่วนใหญ่เป็นภูเขา จึงทำให้ เทศบาลตำบล แม่เงินอาจ เสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับการควบคุม จัดการเป็นไปตามระเบียบ	กองช่าง

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการเป็นภาคีด้านสาธารณะ โดยจัดให้มีและดูแลรักษาสถานที่ พักผ่อนหย่อนใจสำหรับประชาชน เพื่อพัฒนาเมืองให้น่าอยู่ปลอดภัย อย่างยั่งยืน	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ ในการปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๒.พื้นที่ตำบลแม่เงินเป็นพื้นที่ส่วนใหญ่เป็น ภูเขา งานด้านบริการ สาธารณูปโภค จึงไม่ทั่ว ถึงทุกพื้นที่ ๓.เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้าน วิศวกรรมและสถาปัตยกรรม	๑. ขอบข่ายบุคลากรของ กองช่าง เทศบาลตำบลแม่ เงิน เพิ่มไปที่ ก.ท.จ. เชียงราย ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ อบรมเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติอยู่ ซึ่งจะสามารถนำมาแก้ไข ปัญหาในการปฏิบัติงานได้	๑.ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่จะ โอนย้ายมากองช่าง ๒.งบประมาณมีไม่ เพียงพอในการเข้ารับการ อบรม	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๒.พื้นที่ตำบลแม่เงินเป็นพื้นที่ส่วนใหญ่ เป็นภูเขา งานด้านบริการ สาธารณูปโภค จึงไม่ทั่ว ถึงทุกพื้นที่ ๓.เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้าน วิศวกรรมและสถาปัตยกรรม	๑. ขอบข่ายบุคลากรของกองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงินเพิ่มไปที่ ก.ท.จ. เชียงราย ๒. ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อมสำหรับการ บริการงานด้านสาธารณูปโภค อย่าง สม่ำเสมอและมีการฝึกอบรมด้านการแก้ไข ปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึก อบรมงานด้านสาธารณูปโภคและขอรับ คำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบ โดยตรง เช่น กรมโยธาธิการและผัง เมือง	กองช่าง
๑๑. กิจกรรมงานผังเมือง วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีความเข้าใจ เรื่องกฎหมาย ข้อบังคับของการผัง เมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะ ต้องนำมาใช้บังคับประกอบ การพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาเมือง ด้านการคมนาคมขนส่ง สาธารณูปโภคและสิ่งแวดล้อม	๑.เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการผังเมืองและ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติตาม ถูกต้อง ตามวัตถุประสงค์ของการอนุญาต ก่อสร้างอาคาร ๒. การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ กฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะ ต้องนำมาใช้ประกอบ การพิจารณาอนุญาตก่อสร้าง อาคารให้ประชาชน ระเบียบกฎหมายดังกล่าว	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่ใช้รับ อบรมเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้าน ผังเมือง ๒. ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ กฎหมายการผังเมืองและ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะ ต้องนำมาใช้ประกอบ การพิจารณาอนุญาตก่อสร้าง อาคารให้ประชาชน	๑.งบประมาณมีไม่ เพียงพอในการเข้ารับการ อบรม ๒. การประชาสัมพันธ์ สัมพันธ์สร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับการบังคับใช้ยังไม่ ทั่วถึง และประชาชนยัง ขาดความเข้าใจในการ บังคับใช้กฎหมายควบคุม อาคาร	๑.เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญ เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับ การผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่ต้องปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ๒. การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ กฎหมายการผังเมืองและ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะ ต้องนำมาใช้ประกอบ การพิจารณาอนุญาต ก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่ เพียงพอจึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจ ในระเบียบกฎหมายดังกล่าว	๑. ขอบข่ายบุคลากรของ กองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงิน เพิ่มไปที่ ก.ท.จ. เชียงราย ๒. ปรึกษากฎหมายกับผู้เชี่ยวชาญที่ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด ๓. เก็บรวบรวมเกี่ยวกับกฎหมาย การผัง เมือง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ จะได้นำมาใช้ประกอบการพิจารณา อนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชน หมู่บ้านได้เข้าใจ	กองช่าง

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๒.กิจกรรม งานศึกษาปฐมวัย วัตถุประสงค์ของการควบคุม วัตถุประสงค์ของพัฒนาเด็กเล็ก ๑.เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีอาคารสถานที่และมี สภาพแวดล้อมที่ปลอดภัยมีการ ดูแลเด็กอย่างทั่วถึง ๒.เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาของสถานศึกษา ประกอบด้วยการพัฒนาบุคลากร พัฒนาการศึกษา แผนพัฒนา การศึกษาสามปี แผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ และ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา เป็นไปตามกระบวนการและ ระยะเวลาที่กำหนด	๑.กำขั้ครู/ครูผู้ดูแลเด็ก/ ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กในการดูแล เด็กอย่างใกล้ชิด และสำรวจ สภาพของวัสดุอุปกรณ์เป็น ประจำ รวมทั้งดำเนินการ ซ่อมแซมให้วัสดุอุปกรณ์ สามารถใช้งานได้ตามปกติ ๒.ส่งเสริมให้บุคลากรสังกัด กองการศึกษา ได้รับการอบรม และมีกั้กับปฏิบัติเกี่ยวกับการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ของสถานศึกษา	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ป้องกันและลดความเสี่ยงได้ ถ้ามีการปฏิบัติตามการ ควบคุมที่กำหนด	๑.ภายในอาคารเรียน และห้องน้ำ ศพด. มี อาคารคอบอ้าว และอย่าง ล่างมือสำหรับเด็ก ปฐมวัยมีจำนวนไม่ เพียงพอต่อการใช้งาน ๒.การปฏิบัติตาม แนวทางของการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา ของสถานศึกษาอย่างขาด ความเข้าใจในแนวทางที่ ชัดเจนในแนวทางปฏิบัติ ซึ่งอาจทำให้เกิด ข้อผิดพลาดได้	๑.ตั้งงบประมาณรายจ่ายซื้อ เครื่องปรับอากาศพร้อมติดตั้ง ภายในอาคารเรียน และปรับปรุง อาคารเรียนให้มีความเหมาะสมตาม แบบแปลนรายละเอียดที่เทศบาล กำหนดไว้ ๒.ประชุม ชักซ้อม กำกับดูแลการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของ สถานศึกษาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ แนวปฏิบัติและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ๓.แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อ พิจารณาให้ความเห็นชอบ แผนพัฒนาการศึกษาของ สถานศึกษา		กอง การศึกษา

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑๓. กิจกรรม ป้องกันโรคและควบคุมการระบาดของโรค โรคมือเท้าปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และป้องกัน โรคโควิด ๑๙ วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑. เพื่อป้องกันและควบคุมการแพร่ ระบาดของโรคมือเท้าปาก ๒. เพื่อเป็นการป้องกันเบื้องต้น และ การดูแลรักษาสุขภาพอนามัยของเด็ก ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ให้เป็นโรคมือ เท้าปาก ๓. เพื่อให้เด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี สุขภาพดีในสภาพแวดล้อมที่ดี	๑. ปรับปรุงสิ่งแวดล้อมภายในไม่ให้ เป็นแหล่งเพาะเชื้อโรค ๒. ปฏิบัติให้เด็กรักษาความสะอาด ล้างมือด้วยน้ำและสบู่ทุกครั้งก่อน รับประทานอาหารล้างมือหลังเข้า ๓. ตรวจสุขภาพเด็กทุกเช้าก่อนเข้า เรียน ๔. จัดอบรมให้ความรู้แก่ครูและ ผู้ปกครองในการป้องกันโรคมือเท้า ปาก และ โควิด ๑๙ ๕. ใส่หน้ากากอนามัยทุกครั้งเมื่อออก จากบ้าน และ ศพด.	-การติดตามการแพร่ ระบาดของโรคมือเท้า ปาก โดยดูแลจากเด็กที่ ป่วยลดลง - การปฏิบัติตาม นโยบายของกระทรวง สาธารณสุขในทาง ระวังป้องกัน	๑. ความสะอาดภายใน ศูนย์พัฒนาเด็ก ความสะอาดสถานที่ และของเล่นเด็ก สม่ำเสมอ ๒. ความรู้เรื่อง นิยความสะอาด ส่วนตัว เช่น การล้าง มือ การแปรงฟันการ ขับถ่ายเป็นต้น	๑. รักษาความสะอาดภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่าง ต่อเนื่องประจำวัน ๒. ปฏิบัติตามคำแนะนำของ กระทรวงสาธารณสุขอย่าง เคร่งครัด ๓. จัดอบรมให้ความรู้แก่ครู และผู้ปกครองเกี่ยวกับวิธีการ ป้องกันโรคมือเท้าปาก ๓. จัดให้ความรู้และ ประชาสัมพันธ์ในการป้องกัน โรค โควิด ๑๙		กอง การศึกษา
๑๔. กิจกรรมงานธุรการ วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การติดตามประเมินผล การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงิน อุดหนุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของการ ขอรับการสนับสนุน งบประมาณเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพมากที่สุด	-การพิจารณาสนับสนุนงบประมาณ ให้แก่หน่วยงานต่างๆเป็นไปตาม หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงิน อุดหนุนขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	-การควบคุมที่มีอยู่ สามารถป้องกันและลด ความเสี่ยงได้ ถ้ามีการ ปฏิบัติตามการควบคุมที่ กำหนด	-หน่วยงานที่ได้รับการ สนับสนุนงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน รายงานผลสรุปการ ดำเนินการล่าช้า	-กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับ สนับสนุนงบประมาณ ดำเนินการรายงานผลการใช้ งบประมาณ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ หาก เป็นโครงการที่ดำเนินการ ตลอดปีให้รายงานหลังสิ้น ปีงบประมาณ		กอง การศึกษา

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๕. ด้านการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุ และ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้าน อื่นๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการ ดูแลรักษา และความปลอดภัยของ ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุก ประเภท	-การตรวจสอบไม่เป็นไปตาม แผนการตรวจสอบ -หน่วยตรวจสอบ เอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบ ตามแผนล่าช้า/ไม่ครบถ้วน ตามต้องการในการตรวจ ร้องขอ -พบข้อบกพร่องของ -วัฒนธรรมขององค์กร	-พบทวนปรับแผนฯ -มีการจัดทำบันทึก ขออนุมัติแจ้ง เข้าตรวจสอบเพื่อขอเอกสาร ประกอบตรวจสอบแต่ละสำนัก/กอง -ศึกษาระเบียบกฎหมายจนถึง ปัจจุบัน -ศึกษาข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หนังสือตั้งข้อสงสัยข้อต่างๆ เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบ	-พบทวนปรับแผนฯ -แจ้งเรื่องที่จะตรวจ สอบ ผ่านหัวหน้าสำนัก /ผอ. กอง ของหน่วยรับตรวจที่ จะตรวจสอบไม่ได้ ประสานกับเจ้าของเรื่อง โดยตรง -ดำเนินการแก้ไข เพิ่มเติม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่ง การใหม่อยู่ตลอดเวลาให้ เป็นปัจจุบัน	-หน่วยตรวจ สอบจะ ได้รับเอกสารเพื่อใช้ใน การตรวจสอบตามแผน ล่าช้า/ไม่ครบถ้วนตาม ความต้องการในการตรวจ เดียว กับที่ร้องขอ -ระเบียบ หนังสือสั่ง การ หนังสือตั้งข้อสงสัย ต่างๆ มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ บ่อยครั้ง	-ประสานงานหน่วยรับตรวจเจ้าของ เรื่องโดยตรง -จัดทำแบบสอบถาม ความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสาร -กำหนดรายการที่ต้องการให้ชัดเจน ในเอกสารประกอบแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบพร้อมแนบไปศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือตั้งข้อสงสัย ในเร็วที่สุดของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นเป็นประจำทุกวัน เพื่อให้ได้สิ่งพิมพ์ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่ออกมาใหม่ จัดเรียงแยกเป็นแม่ แต่ละเรื่อง	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๕

สำเนาฉบับ

แบบ ปค. ๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลแม่เงิน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕