



รายงานผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

จัดทำโดย

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
สำนักปลัดเทศบาล

สำนักงานเทศบาลตำบลแม่เงิน
ตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย



ที่ ขร ๕๘๗๐๑/๑๒๕๑



สำนักงานเทศบาลตำบลแม่เงิน
เลขที่ ๘๘ หมู่ ๓ ตำบลแม่เงิน
เชียงใหม่ เชียงราย ๕๗๑๕๐

๑๘

พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
เรียน นายอำเภอเชียงใหม่

อ้างถึง หนังสืออำเภอเชียงใหม่ ที่ ขร ๐๐๒๓.๑๐/ว ๖๔๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสืออำเภอเชียงใหม่แจ้งให้จัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับ
หน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดส่ง
รายงานให้อำเภอ ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เทศบาลตำบลแม่เงินได้ดำเนินการประเมินผล
การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว โดยมี
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

สำนักปลัดเทศบาล

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

โทร. ๐ ๕๓๑๘ ๒๒๗๑

โทรสาร ๐ ๕๓๑๘ ๒๒๗๑

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเชียงใหม่

เทศบาลตำบลแม่เงิน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

ลายมือชื่อ



(นายสง่า สิริธัญญ์)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรภายในสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารสูงสุดและหัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัดด้วยความมุ่งมั่นที่จะบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการติดตามการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้มอบหมายอย่างจริงจังและควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีและคำสั่งมอบหมายงานภายในอย่างเหมาะสม ๑.๔ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการส่งเสริมและพัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร โดยการสนับสนุนให้เข้าร่วมการฝึกอบรมในหลักสูตรตามหน้าที่ความรับผิดชอบและหลักสูตรสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมอยู่เสมอ และกำหนดแนวทางประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนสมเหตุสมผล ๑.๕.๑ จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนราชการให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ ได้ส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนานตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานภายในให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง ๑.๕.๔ จัดให้มีการประชุมหรือจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอผู้บริหารรับทราบ เพื่อพิจารณากำหนด วางแผน วิธีการควบคุมและระงับความเสี่ยงขององค์อย่างเหมาะสมต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน และสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและพนักงานส่วนท้องถิ่น พนักงานจ้าง คนงาน ทุกคน ทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยประชุมและมอบหมายให้จัดทำรายการความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เช่น ๑. งานสาธารณสุข สำนักปลัดเทศบาล มีความเสี่ยงการออกไปอนุญาตไม่ครอบคลุม ประชาชนบางส่วนรับทราบแต่ไม่มาต่ออายุใบอนุญาต ๒. งานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง มีความเสี่ยงการจัดเก็บภาษีไม่ครอบคลุมและจัดเก็บต่ำกว่ายอดประมาณการรายรับ ๓. งานผังเมืองและก่อสร้าง กองช่าง เรื่อง การสำรวจออกแบบ ประมาณการราคาและควบคุมงานก่อสร้างและแก้ไขสัญญา/ยกเลิกสัญญาหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกองช่างและกองคลังต้องรับผิดชอบร่วมกัน โดยการดำเนินงานไม่เป็นไปตามหลักการวิชาช่างและราคาที่ประมาณการไว้ตลาดเคลื่อนไหว เนื่องจากการปรับขึ้นราคาวัสดุในท้องตลาด ส่งผลให้ต้องแก้ไขสัญญาหรือดำเนินการให้ถูกต้องตามการบริหารสัญญาของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๔. งานด้านการศึกษา กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดไม่เรียบร้อย การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ การเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การบันทึกข้อมูลและเอกสารเกี่ยวกับงานจัดซื้อจัดจ้าง งานพัสดุไม่เรียบร้อย เนื่องจากบุคลากรขาดความเข้าใจในระเบียบของทางราชการ ผู้ปฏิบัติหน้าที่คือครูซึ่งไม่ตรงตามสายงาน ไม่ชำนาญเรื่องการเงิน บัญชีและพัสดุ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์และจัดประชุมชี้แจงชี้แจงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและแจ้งเวียนให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ ประชาสัมพันธ์ในเชิงรุกเพื่อให้ประชาชนทราบช่องทางในการร้องเรียนทั้งในสำนักงานและสื่อออนไลน์ต่างๆ เช่น เว็บไซต์ อบต. และเฟสบุ๊ค อบต. เป็นต้น ๓.๓.๓ จัดทำระบบอินเทอร์เน็ตให้มีความเสถียร ให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ ซึ่งอาจจะทำได้โดยหาผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ตรายใหม่ หรือจัดระบบการใช้อินเทอร์เน็ตภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งกว่าเดิม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ การประชาสัมพันธ์ทางสื่อสังคมออนไลน์ ได้แก่ เว็บไซต์ เฟสบุ๊ก ทวิตเตอร์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ได้เร่งดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินกิจกรรม เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ จัดทำรายงานผลการดำเนินงานต่างๆ เสนอผู้บริหารทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวม สำนักงานปลัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมงานมีการบริหารและปฏิบัติงานโดยยึดกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้องโปร่งใส และตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและการดำเนินงานที่อาศัยความละเอียดรอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป

อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมยังคงมีความเสี่ยง โดยมีการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

กิจกรรมงานสาธารณสุข มีความเสี่ยงการออกใบอนุญาตไม่ครอบคลุม ประชาชนบางส่วนรับทราบแต่ไม่มาต่ออายุใบอนุญาต

กองคลัง

กิจกรรมงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการจัดเก็บภาษีไม่ครอบคลุมและผู้เข้าข่ายชำระภาษีมีจำนวนมาก ส่งผลให้การจัดเก็บรายได้ต่ำกว่ายอดประมาณการรายรับ

กองช่าง

กิจกรรมงานผังเมืองและก่อสร้าง

๒. การสำรวจออกแบบ ประมาณการราคาและควบคุมงานก่อสร้างและแก้ไขสัญญา/ยกเลิกสัญญาหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมและติดตามร่วมกันระหว่างกองช่างและกองคลัง

กองการศึกษา

การบริหารการศึกษา กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดไม่เรียบร้อย การปฏิบัติงานล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย การเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และการบันทึกข้อมูล เอกสารเกี่ยวกับงานจัดซื้อจัดจ้าง งานพัสดุไม่เรียบร้อย เนื่องจากบุคลากรขาดความเข้าใจในระเบียบของทางราชการ ผู้ปฏิบัติหน้าที่คือครูซึ่งไม่ตรงตามสายงาน ไม่ชำนาญเรื่องการเงิน บัญชีและพัสดุ



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑. การสำรวจออกแบบ ประมาณราคาและควบคุม งานก่อสร้างและการแก้ไข สัญญา/ยกเลิกสัญญาหรือ กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงาน พัสดุ	- การดำเนินการไม่ ถูกต้องตามหลักการ วิชาช่างและไม่เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และ หนังสือสั่งการ ต่าง ๆ	- สำรวจพื้นที่และประเมิน ความเป็นไปได้ในการ ดำเนินโครงการ - ใช้ราคากลางของ สำนักงานพาณิชย์จังหวัด และรายการวัสดุที่ นอกเหนือจากสำนักงาน พาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่น โดยพิจารณาถึงความ เหมาะสม - แก้ไขในขั้นตอน/ กระบวนการที่ผิดพลาด ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และ หนังสือสั่งการ ต่าง ๆ กำหนด	การควบคุมที่มีอยู่ มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ	- การประมาณราคา ก่อสร้างตอนประมาณราคา กับช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อ วัสดุปรับราคาขึ้นทำให้ ประมาณราคาคาดเคลื่อน สาเหตุ ราคาวัสดุก่อสร้างราคาไม่ คงที่ปรับตามเศรษฐกิจ - พื้นที่ไม่สามารถ ดำเนินการได้ เนื่องจากภัย พิบัติหรือเหตุการณ์ไม่ คาดคิด เช่น โศกนาฏกรรม ก่อสร้างถนน เมื่อจะส่งมอบ พื้นที่เกิดสาธารณภัยพื้นดิน ทรุดตัว ไม่สามารถก่อสร้าง ถนนได้สำเร็จ เป็นต้น	- ติดตามข่าวสาร สื่อต่าง ๆ กำหนด ราคากลางเพื่อหา ราคาที่เหมาะสม - แต่งตั้ง คณะกรรมการ กำหนดราคากลาง เพื่อหาราคาที่ เหมาะสม	- กองช่าง - กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
๒. การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม โบนัส ต่างๆ รายได้อื่นๆ และการ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน มี ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพ ถูกต้องและ เหมาะสม สามารถได้รับ ความร่วมมือจากประชาชน	-พื้นที่ในการ จัดเก็บภาษี ยังไม่ ครอบคลุม -ผู้เข้าช่วยเหลือ ภาษีมียา มาก เจ้าหน้าที่ไม่ สามารถ จัดเก็บได้ ครบถ้วนตาม ที่ตั้งไว้	๑. ดำเนินงานตามโครงการ แผนที่ ๖ ขั้นตอน สำรวจข้อมูลภาคสนาม ได้ สำรวจบ้านเลขที่ ประเภท การใช้อาคารและโฉนด จากโปรแกรม Ltax Gis เข้า สู่ Ltax ๓๐๐๐ ๒. ดำเนินการนำข้อมูล ในโปรแกรม Ltax ๓๐๐๐ แบบ ผท. ๑-๗ และ ผท. ๑๓ และเร่งรัดการ ดำเนินงานตามโครงการ แผนที่ ๓. ประชาสัมพันธ์ ความสำคัญของการชำระ ภาษีเพื่อพัฒนาท้องถิ่นและ การจัดหน่วยจัดเก็บภาษี นอกสถานที่	การควบคุมที่มีอยู่ มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ	- พื้นที่ในการจัดเก็บภาษี ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากอยู่ในระหว่าง ดำเนินการสำรวจข้อมูล ภาคสนามเพื่อนำข้อมูลมา ลงโปรแกรม Ltax ๓๐๐๐ ในแบบ ผท. ต่างๆ จึงทำให้ข้อมูลใน การจัดเก็บภาษีได้ไม่ ครบถ้วนและยังเป็น ปัจจุบัน - ผู้ประกอบการไม่ ให้ความสำคัญกับการชำระ ภาษี	- ดำเนินงานตาม โครงการแผนที่ ๖ ให้ แล้วเสร็จโดยเพิ่มเติม การสร้างเครือข่ายใน พื้นที่และค้นหาข้อมูล การจัดเก็บภาษีจากสื่อ ออนไลน์ในพื้นที่ - เพิ่มการณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเข้าใจและ เห็นความสำคัญของการ ชำระภาษีเพื่อ พัฒนาท้องถิ่น	กองคลัง - ผู้อำนวยการ กองคลัง - นักวิชาการ จัดเก็บรายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. งานสาธารณสุข การออก ใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. สาธารณสุข วิสาหกิจ ๑. เพื่อให้มีการควบคุมและการ พัฒนา สถานประกอบการ ร้านอาหาร ตามพระราชบัญญัติ การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ๒. เพื่อจัดเก็บรายได้ ประสิทธิภาพครบถ้วนถูกต้อง	- การออก ใบอนุญาตไม่ ครอบคลุม พื้นที่ -ประชาชน บางส่วน รับทราบแต่ไม่ มาต่อ ใบอนุญาต	- มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง สาธารณสุข แบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบ - มีหนังสือแจ้ง ประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของ สถานประกอบการชำระ ตามกฎหมาย	-ประชาชนให้ ความร่วมมือใน การชำระ ค่าธรรมเนียมและ ปฏิบัติตามใน ระดับหนึ่ง แต่ยัง ไม่เพียงพอ ต่อการบรรลุผล สำเร็จตาม วัตถุประสงค์	-ประชาชน บางส่วนรับทราบ แต่ไม่มาต่อ ใบอนุญาต สาเหตุ ไม่ได้รับความ ร่วมมือจาก ประชาชนโดย อาจไม่เข้าใจและ เห็นถึง ความสำคัญ	๑.ประชาสัมพันธ์การ ออกใบอนุญาตตาม พรบ.สาธารณสุขฯ ให้ ประชาชนทราบถึง หน้าที่และความสำคัญ มากขึ้นและยกตัวอย่าง ร้านค้าที่ไม่ได้ออก ใบอนุญาตให้รับทราบว่า มีผลอย่างไรในการไม่ต่อ ใบอนุญาต ๒.เพิ่มช่องทาง ประชาสัมพันธ์ ที่ ประชาชนสามารถรับ ข่าวสาร เพิ่มมากขึ้น เช่น ทางเฟซบุ๊ก เสี่ยง ตามสาย ฯลฯ	สำนักปลัด - งาน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. งานด้านการบริหารการศึกษา กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด วัตถุประสงค์ : เพื่อให้งานด้านการ บริหารการศึกษา กิจกรรมการ จัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชีและ การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อกำหนดกำหนด	-การบริหาร การศึกษา กิจกรรมการ จัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การ บัญชีและการ พัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดไม่ เรียบร้อย	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพ ในการทำงาน	การควบคุมที่ มีอยู่มีความ เหมาะสมแต่ ยังไม่เพียงพอ	- การปฏิบัติงานล่าช้าไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย - การเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก การบันทึกข้อมูลและ เอกสารเกี่ยวกับงานจัดซื้อจัดจ้าง งาน พัสดุไม่เรียบร้อย สาเหตุ บุคลากรขาดความเข้าใจระเบียบ ของทางราชการ ผู้ปฏิบัติงานที่คือครู ซึ่งไม่ตรงตามสายงาน ไม่ชำนาญเรื่อง การเงิน บัญชีและพัสดุ	- จัดอบรมและ ซักซ้อมการปฏิบัติ อย่างสม่ำเสมอ และให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาข้อมูล เพิ่มเติมและใช้วิธี on the job training - สรรหาบุคคลมา ปฏิบัติหน้าที่ให้ ตรงกับสายงาน	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ.....

(นายสง่า สิทธิแก้ว)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลแม่เงิน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่งานการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน
ที่ ๘๗๗/๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายใน นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการ จัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน ดังต่อไปนี้

๑. นายชูชาติ	แม่พิมพ์	ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน	ประธานคณะกรรมการ
๒. นายอนันต์	วุฒิ	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะกรรมการ
๓. นางสาวกัลยา	ใจวังเย็น	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๔. นางสาวฐิตาภา	นาตัน	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	คณะกรรมการ
๕. นางอัญมณี	วันดี	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	คณะกรรมการ
๖. นายอัศววรรณ	อินตะ	หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม	คณะกรรมการ
๗. นางประทุม	หมื่นเงิน	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ชำนาญการ	คณะกรรมการ
๘. นางสาวพรณิภา	วงศ์สว่าง	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	คณะกรรมการ
๙. นางสาวนิตา	สมสวัสดิ์	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	คณะกรรมการ
๑๐. นางสาวจันทร์หล้า	กุลสุทธิ	ครู	คณะกรรมการ
๑๑. นางยุพิน	ทิวาคำ	ครู	คณะกรรมการ
๑๒. นายสุทธิพงษ์	อิจ	ครู	คณะกรรมการ
๑๓. นางสาวมยุรา	สุริยนต์	นิติกรปฏิบัติการปฏิบัติการ	คณะกรรมการ
๑๔. นางสาวกรชวัล	ชัยชนะ	นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ	คณะกรรมการ
๑๕. นางสาวพัชรียา	ต้นวงศ์	เจ้าพนักงานสาธารณสุข ชำนาญงาน	คณะกรรมการ
๑๖. นายยุทธนา	กุลดี	เจ้าพนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยชำนาญงาน	คณะกรรมการ

๑๗. นายสุขประเสริฐ...

- | | | | |
|------------------------|------------|--|-------------------------------|
| ๑๗. นายสุขประเสริฐ | จันแปงเงิน | นายช่างโยธาปฏิบัติงาน | คณะทำงาน |
| ๑๘. นางสาวกุลกรภัส | ธรรมชัย | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน | คณะทำงาน |
| ๑๙. สิบโทหญิง ภัทรฤทัย | กลางเมือง | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
ปฏิบัติการ | คณะทำงาน/
เลขานุการ |
| ๒๐. นางรัตติกาล | แก้วมา | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | คณะทำงาน/
ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะทำงานฯ มีหน้าที่ ดังนี้

ริเริ่มจัดให้มีการวางระบบการควบคุมภายในขึ้นใน สำนัก/กอง ต้องได้รับการยอมรับในระดับปฏิบัติ โดยยึดองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ส่วน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายสง่า สิทธิแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



คำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน

ที่ ๘๗๘/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายใน นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะทำงาน จัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน ดังต่อไปนี้

๑. นายชูชาติ	เม้าพิมพา	ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน	ประธานกรรมการ
๒. นายอนันต์	วุฒิ	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	
๓. นางสาวกัลยา	ใจวังเย็น	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นางอัญมณี	วันดี	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	กรรมการ
๕. นายอัฒววรรณ	อินตะ	หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๖. นางสาวจิตาภา	นาตัน	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	กรรมการ/ เลขานุการ
๗. สิบโทหญิง ภัทรฤทัย	लगเมือง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ	กรรมการ/ ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของเทศบาลตำบลแม่เงิน
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของเทศบาลตำบลแม่เงิน

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัด

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะทำงานฯ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน พิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเชียงแสน ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือ...

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๖. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน ทราบโดยด่วน

๗. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในสำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายสง่า สิริธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน