

เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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 พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรเทศบาลตำบลแม่เงิน ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารสูงสุดเทศบาลตำบลแม่เงิน มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร ด้วยความมุ่งมั่นที่จะบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการติดตามการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้มอบหมายอย่างจริงจังและควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ดำเนินการเรื่องบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในอย่างเหมาะสม รวมทั้ง ปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบันเสมอ ๑.๔ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการส่งเสริมและพัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร โดยการสนับสนุนให้เข้าร่วมการฝึกอบรมในหลักสูตรตามหน้าที่ความรับผิดชอบและหลักสูตรสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมอยู่เสมอ และกำหนดแนวทางประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนสมเหตุสมผล ๑.๕.๑ จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนราชการให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ ได้ส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานภายในให้ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง 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 คนงานทุกคน ทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยประชุมและมอบหมายให้จัดทำรายการความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เช่น ๑. งานสารบรรณและการบริหารงานบุคคล สำนักปลัดเทศบาล มีความเสี่ยงเรื่องเอกสารราชการอาจสูญหายและความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการในหน้าที่ที่รักษาการแทนอาจคลาดเคลื่อน เนื่องจากไม่เชี่ยวชาญในเรื่องดังกล่าว ๒. งานเบิกจ่าย/งานการบัญชี/งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้/งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กองคลัง มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน การจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วน เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในตำแหน่งและขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ/ข้อบังคับ/หนังสือสั่งการของทางราชการ ๓. งานสำรวจ ออกแบบ เขียนก่อสร้าง/งานควบคุมงานก่อสร้าง/งานสาธารณูปโภค (งานไฟฟ้าและถนน) กองช่างขาดบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ได้แก่ วิศวกรโยธานายช่างโยธา และสถาปนิก จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ลำช้า ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะตำแหน่ง รวมถึงกิจกรรมการเบิกจ่ายและการบริหารโครงการในหมวดงบลงทุนในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเกิดปัญหาการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ลำช้า เกิดค่าปรับผู้รับจ้าง ช่างผู้ควบคุมงานต้องประสานกับคณะกรรมการตรวจการจ้างและเจ้าหน้าที่พัสดุสำหรับการบริหารสัญญาที่ไม่ส่งผลเสียหรือกระทบต่อสาธารณประโยชน์รวมถึงหน่วยงานราชการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(ต่อ) ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน	๔. งานด้านการศึกษา กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดไม่เรียบร้อย การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ การเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การบันทึกข้อมูลและเอกสารเกี่ยวกับงานจัดซื้อจัดจ้าง งานพัสดุไม่เรียบร้อย เนื่องจากขาดบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และผู้รักษาราชการแทนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่เป็นการเฉพาะ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนางานกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนางานกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์และจัดประชุมชี้แจงชี้แจงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและแจ้งเวียนให้ทราบโดยทั่วกัน รวมถึงการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายที่เป็นปัจจุบัน ๓.๓.๒ ประชาสัมพันธ์ในเชิงรุกเพื่อให้บุคลากรและประชาชนทราบข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ/ข้อบังคับ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและข้อมูลข่าวสารของทางราชการต่าง ๆ ผ่านช่องทางแอฟพลิเคชั่นต่าง ๆ เช่น เฟสบุ๊ค ไลน์ เว็บไซต์ของหน่วยงาน ส่งเสริมให้ประชาชนสามารถเข้าถึงช่องทางในการร้องเรียนได้สะดวก โดยสามารถเดินทางมาเขียนคำร้อง ณ สำนักงาน หรือส่งเรื่องผ่านสื่อออนไลน์ต่าง ๆ โดยใช้บริการจากผู้ให้บริการระบบอินเทอร์เน็ตที่มีความเสถียร ใช้งานได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูล 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 ได้เร่งรัดดำเนินหรือการแก้ไขอย่างทันที่ ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินกิจกรรม เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ จัดทำรายงานผลการดำเนินงานต่าง ๆ เสนอผู้บริหารทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวม เทศบาลตำบลแม่เงิน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครอบคลุม ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมงานมีการบริหารและปฏิบัติงานโดยยึด กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้องโปร่งใสและตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและการดำเนินงานที่อาศัยความละเอียดรอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป

อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมยังคงมีความเสี่ยง โดยมีการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

งานสารบรรณและการบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยงเรื่องเอกสารราชการอาจสูญหายและความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการในหน้าที่ที่รักษาราชการแทนอาจคลาดเคลื่อน เนื่องจากไม่เชี่ยวชาญในเรื่องดังกล่าว

กองคลัง

งานเบิกจ่าย/งานการบัญชี/งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้/งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน การจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วน เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในตำแหน่งและขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ/ข้อบังคับ/หนังสือสั่งการของทางราชการ

กองช่าง

งานสำรวจ ออกแบบ เขียนก่อสร้าง/งานควบคุมงานก่อสร้าง/งานสาธารณูปโภค (งานไฟฟ้าและถนน) ขาดบุคลากรตามแผนอัตรากำลึง ๓ ปี ได้แก่ วิศวกรโยธา นายช่างโยธา และสถาปนิก จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ล่าช้า ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะตำแหน่ง รวมถึงกิจกรรมการเบิกจ่ายและการบริหารโครงการในหมวดงบประมาณในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเกิดปัญหาการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ล่าช้า เกิดค่าปรับผู้รับจ้าง ช่างผู้ควบคุมงานต้องประสานกับคณะกรรมการตรวจการจ้าง และเจ้าหน้าที่พัสดุสำหรับการบริหารสัญญาที่ไม่ส่งผลเสียหรือกระทบต่อสาธารณประโยชน์รวมถึงหน่วยงานราชการ

กองการศึกษา

งานด้านการศึกษา กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดไม่เรียบร้อย การควบคุมที่มีอยู่ไม่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ การเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การบันทึกข้อมูลและเอกสารเกี่ยวกับงานจัดซื้อจัดจ้าง งานพัสดุไม่เรียบร้อย เนื่องจากขาดบุคลากรตามแผนอัตรากำลึง ๓ ปี และผู้รักษาราชการแทนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่เป็นการเฉพาะ



(นายสง่า สติธแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗