



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล

ที่ ขร ๕๘๗๐๑/๑๐๐๙

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตาม

ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยที่จะช่วยให้การดำเนินการกิจกรรมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ป้องกันความเสี่ยงภัย ลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด โดยปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ที่จะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและมีการกำกับดูแลที่ดี

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถนำไปปฏิบัติให้เกิดผลสัมฤทธิ์ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการบริหารงานของหน่วยงาน จึงขออนุมัติจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังรายละเอียดตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

สิบโทหญิง

อภิชาต

(ภัทรฤทัย ลางเมือง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

เพ็ญศรี

๑

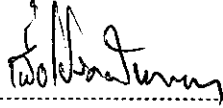
(นายอนันต์ วุฒิ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นปลัด...

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

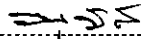
ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน



(นายชูชาติ เม้าพิมพ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



คำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน

ที่ ๙๕๖/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายใน นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย
ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะทำงาน
จัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน ดังต่อไปนี้

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

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

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

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัด

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะทำงานฯ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบล
แม่เงิน พิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเชียงแสน ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
ของเทศบาลตำบลแม่เงิน ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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 ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



คำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน

ที่ ๙๕๕/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายใน นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย
ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการ
จัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน ดังต่อไปนี้

๑. นายชูชาติ	เม้าพิมพ์	ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน	ประธานคณะกรรมการ
๒. นายอนันต์	วุฒิ	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะกรรมการ
๓. นางสาวกัลยา	ใจวังเย็น	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๔. นางสาวธิดาภา	นาตัน	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	คณะกรรมการ
๕. นางอัญมณี	วันดี	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	คณะกรรมการ
๖. นายอัครธรรม	อินตะ	หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม	คณะกรรมการ
๗. นางประทุม	หมื่นเงิน	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ชำนาญการ	คณะกรรมการ
๘. นางสาวพรรณิภา	วงศ์สว่าง	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	คณะกรรมการ
๙. นางสาวนิตา	สมสวัสดิ์	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	คณะกรรมการ
๑๐. นางสาวจันทร์หล้า	กุลสุทธิ	ครู	คณะกรรมการ
๑๑. นางยุพิน	ทิวาคำ	ครู	คณะกรรมการ
๑๒. นายสุทธิพงษ์	อิใจ	ครู	คณะกรรมการ
๑๓. นางสาวมยุรา	สุริยนต์	นิติกรชำนาญการ	คณะกรรมการ
๑๔. นางสาวกรชวัล	ชัยชนะ	นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ	คณะกรรมการ
๑๕. นางสาวพัชรียา	ตันวงศ์	เจ้าพนักงานสาธารณสุข ชำนาญงาน	คณะกรรมการ
๑๖. นายยุทธนา	กุลดี	เจ้าพนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยชำนาญงาน	คณะกรรมการ
๑๗. นางนวลวรรณ	วิเวกวิน	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	คณะกรรมการ

๑๘. นายสุขประเสริฐ...

๑๘. นายสุขประเสริฐ	จันทบุรี	นายช่างโยธาชำนาญงาน	คณะทำงาน
๑๙. นางสาวกุลกรภัส	ธรรมชัย	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	คณะทำงาน
๒๐. สิบโทหญิง ภัทรฤทัย	ลางเมือง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ	คณะทำงาน/ เลขานุการ
๒๑. 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 ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล

ที่ ขร ๕๘๗๐๑/๘๕๑

วันที่

๑๑ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความร่วมมือให้จัดทำรายงานติดตามและประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องและไม่เกี่ยวข้องกับการเงินที่สามารถเชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้ง ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ ที่กำหนดให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ดังนั้น จึงแจ้งหน่วยงานดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ตามแบบฟอร์มแบบ ปค.๔ และแบบ ปค. ๕ ส่ง ให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๓. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลแม่เงินทราบโดยด่วน

๔. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงาน เป็นที่ปรึกษาเสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตามแบบที่กำหนดประกอบด้วย แบบ ปค.๑, แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕, แบบ ปค.๖ ให้จัดทำและรวบรวมรายงานตามแบบดังกล่าว เสนอนายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ หากมีปัญหาหรือข้อขัดข้องให้ชี้แจงเหตุผลประกอบ เพื่อพิจารณาแก้ไขต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(นายสง่า สิริธักแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ปลัด ทค.

หน.สำนัก

ผู้ตรวจ/เจ้าหน้าที่

ผู้พิมพ์

ผู้ร่าง

สำนักปลัด เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การลงทะเบียนหนังสือรับ – ส่ง คำสั่งและประกาศ ในบางเรื่อง เจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนหนังสือโดยไม่ได้รับใบรับและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ๑.๒) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรา กำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนาศักยภาพบุคลากร ทั้ง พนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ยังไม่เหมาะสมเนื่องจาก บุคลากรบางตำแหน่งเข้ารับการอบรมไม่ตรงกับลักษณะงานที่ปฏิบัติอยู่ และต้องรับผิดชอบทั้งงานในตำแหน่งหน้าที่และรักษาราชการในตำแหน่งอื่น ที่ยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัด ปรับปรุงคำสั่งการโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๑๔๐/๒๕๖๗ เรื่อง กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายงานของพนักงานเทศบาล และพนักงานจ้างในสังกัดสำนักปลัดเทศบาล ได้แก่ หัวหน้าสำนักปลัด รับผิดชอบ ๑๘ งาน ฝ่ายอำนวยการ รับผิดชอบ ๔๐ งาน งานราชการทั่วไปของเทศบาล งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานบริหารงานบุคคลของพนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง งานนิติการ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานส่งเสริมการเกษตร งานกิจการสภา ฝ่ายสวัสดิการสังคม รับผิดชอบ ๑๑ งาน งานพัฒนาชุมชน งานสวัสดิการสังคม งานนิติการ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานส่งเสริมการเกษตร งานกิจการสภา จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ – ส่ง คำสั่ง และประกาศ เกิดจากการขาดความรู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดความเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง ๒.๒ กิจกรรมด้านการบริหารบุคคล ๑. เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลึง ๓ ปี ๒. ปัจจัยเสี่ยงจากอัตราตำแหน่งว่างที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ทำให้ความรับผิดชอบมากขึ้น อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่	การประเมินผลความเสี่ยง ความเสี่ยงภายในสำนักปลัดเทศบาล อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม และการควบคุมที่มีอยู่ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยได้ดำเนินการทำลายเอกสารตามระเบียบที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว ประกอบกับได้กำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน และระดับกิจกรรม การทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการกิจและลักษณะของหน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กร และจัดทำระบบการคัดแยกประเภทเอกสาร และการจัดทำทะเบียนรับ – ส่ง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๓.๒ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๑. วิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลและปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. คัดเลือกบุคลากรที่จะเข้ารับการฝึกอบรมให้เหมาะสมกับงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมาย อย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนเสริมสร้างขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน ๓.๓ กิจกรรมด้านกฎหมาย ส่งนิติกรและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายประชุมสัมมนา และฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น	การประเมินผลการควบคุม การควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักปลัด กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภาเทศบาลตำบลแม่เงิน เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ เทศบาลตำบลแม่เงินให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานราชการของ เทศบาลตำบลแม่เงิน สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก สำนักงานปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด มีการแจกจ่ายงานให้สำนัก/ฝ่าย ที่เป็นผู้รับผิดชอบ ในทันทีที่ได้รับหนังสือสั่งการ ทั้งนี้ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงาน ภายนอก มีการติดต่อประสานงานไม่ว่าจะเป็นการขอ ความอนุเคราะห์หรือขอความร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าว เข้ามามีส่วนร่วมในการ ดำเนินงานของสำนักปลัด ซึ่งจะส่งผลให้เกิดประโยชน์ แก่ประชาชนในพื้นที่ มากยิ่งขึ้น ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้วิธีการประชุมเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล เพื่อซักถามและพูดคุยทำความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้า งาน และปลัดเทศบาล จะต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตาม แผนการดำเนินงานประจำปีของเทศบาลตำบลแม่เงิน	การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ สำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมมากขึ้น การประเมินผล การติดตามประเมินผลผลการควบคุมภายในของ สำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ถือว่ามี ความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตาม ประเมินการควบคุมในปีต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ การลงทะเบียนรับ - ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๒) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และการพัฒนาศักยภาพบุคลากร ทั้ง พนักงานเทศบาล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ยังไม่เหมาะสม เนื่องจาก บุคลากรบางตำแหน่งต้องรักษาราชการในตำแหน่งที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง จึงต้องเข้ารับการอบรมในงานที่รับมอบหมายซึ่งไม่ตรงกับตำแหน่ง ทำให้บุคลากรมีความรับชอบมาก อาจเกิดความเสี่ยงความผิดพลาดด้านงานเอกสารระเบียบ ข้อบังคับในงานที่ไม่ใช่ตำแหน่งหรือความเชี่ยวชาญโดยตรง

ผลการประเมิน

จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายอนันต์ วุฒิ)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

สำนักปลัด เทศบาลตำบลแม่เงิน

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานสารบรรณ มีความเป็น ระบบมากยิ่งขึ้น สามารถสืบค้นได้ สะดวก และรวดเร็ว	- การออกเลขรับ-ส่งหนังสือ คำสั่ง ประกาศ เจ้าของเรื่อง ไม่ระบุชื่อเรื่องให้ชัดเจน เสี่ยงต่อเอกสารทางราชการ สูญหาย ยากต่อการสืบค้น	- ชี้แจงระเบียบและความเสี่ยงด้านงาน สารบรรณให้เจ้าหน้าที่ทุกสำนัก/กอง ทราบและถือปฏิบัติ - จัดเก็บเอกสาร และรับ-ส่งเอกสาร อย่างเป็นระบบด้วยแฟ้มอิเล็กทรอนิกส์	- มีการติดตาม และตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนักปลัด อย่างสม่ำเสมอ	- ผู้บริหารไม่ได้ให้ ความสำคัญกับงาน สารบรรณเท่าที่ควร ขาดการสนับสนุนให้ เกิดระบบบริหาร จัดการที่ดีเลิศ	- จัดทำข้อเสนอเชิงนโยบาย เกี่ยวกับงานสารบรรณอย่าง เป็นรูปธรรม โดยกำกับดูแล เอกสารของทางราชการอย่าง เป็นระบบ	สำนัก ปลัดเทศบาล
๒. กิจกรรมการดำเนินโครงการการ บริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสนับสนุนและส่งเสริม ความก้าวหน้าในสายงานของแต่ละ ตำแหน่ง ๒. เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากร	- ขาดบุคลากรในตำแหน่ง หลักตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ส่งผลให้บุคลากรที่มีอยู่ ต้องรักษาการในตำแหน่งที่ ขาด เสี่ยงต่อความผิดพลาด ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับ ระเบียบหรือข้อบังคับต่าง ๆ เป็นการเฉพาะ	- ผลักดันการรับโอน/ย้าย ให้ผู้ดำรง ตำแหน่งครบตามแผนอัตรากำลัง - สนับสนุนให้บุคลากรที่รักษาการใน ตำแหน่งที่ขาดเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อ พัฒนาศักยภาพและลดความเสี่ยงที่ เกี่ยวกับระเบียบ/ข้อบังคับที่เป็นการ เฉพาะตำแหน่ง	- มีการติดตาม และตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนักปลัด อย่างสม่ำเสมอ	- ขาดบุคลากรใน ตำแหน่งหลักตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	- ประชาสัมพันธ์การรับโอน/ ย้าย และส่งเสริมการพัฒนา ศักยภาพบุคลากร ทั้งในส่วน งานตามตำแหน่งหน้าที่และ งานในความรับผิดชอบอื่น ๆ รวมถึงการสร้างแรงจูงใจ/ บรรยากาศที่ดีในสถานที่ ทำงาน	สำนัก ปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายอนันต์ วุฒิ)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน <u>การรับและเบิกจ่ายเงิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี <u>งานการบัญชี</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง ๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง ปรับปรุงคำสั่งเพื่อให้การดำเนินงานภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๙๓๗/๒๕๖๗ เรื่อง แบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง แบ่งออกเป็น ๕ งาน คือ ๑. ฝ่ายบริหารงานคลัง ๒. งานการเงินและบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ๕. งานธุรการ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่าการรับจ่ายเงิน, การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า สอบทาน การปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้องตรวจสอบการรับ และการ นำฝากเงิน มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ในแต่ละรายการ ๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ต้องใช้ ระยะเวลาในการรับโอน(ย้าย)เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน บัญชี การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง ๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย จะต้องศึกษาระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้มาก ต้องมีความพยายาม ขยันและอดทนในการออกติดตาม ทวงถามและจัดเก็บ ๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าควรมีการ จัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมทั้งระยะเวลาและงบประมาณ ที่ตั้งไว้ เพราะอาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิด ความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากจำเป็นต้องอาศัย ระเบียบกฎหมาย การปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การประเมินผลความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปใน ทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการเงิน ๑.๒) กิจกรรมด้านการบัญชี ๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ทั้ง ๔ กิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) มี คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้อำนวยการกองคลังติดตามผลการปฏิบัติงานเป็น ประจำสม่ำเสมอ	การประเมินผลการควบคุม กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจาก ผู้อำนวยการกองคลัง เมื่อพบความเสี่ยงมีการแก้ไข ปรับปรุงเป็นปัจจุบัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๕ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามประเมินผล มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลังเทศบาลตำบลแม่เงินมีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การประเมินผล จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือเจ้าหน้าที่บุคลากรของกองคลังมีไม่เพียงพอและไม่ครบตามกรอบอัตราตำแหน่ง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลัง เทศบาลตำบลแม่เงิน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลแม่เงินมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน, การจัดทำ-ส่งเอกสารเอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี พบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง

๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนี้ยังขาด ความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีการ เร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัด จ้างไม่ครบถ้วน ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญการปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวกัลยา ใจวังเย็น)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

กองคลัง เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารพัสดุสอดคล้องกับ แผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุม รายรับ - รายจ่าย วิสตุ ครุภัณฑ์ การ ดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการตรวจสอบ พัสดุประจำปีที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. ขาดบุคลากรที่เป็น ข้าราชการที่ปฏิบัติงาน และรับผิดชอบงานด้าน พัสดุโดยตรง ๒. การปฏิบัติงานที่มี ระบบการทำงานใหม่ อาจล่าช้าและกระทบต่อ โครงการที่เร่งด่วน	๑. คำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แต่งตั้งไว้ ๒. ผู้อำนวยการกอง คลังคอยกำกับและ ปฏิบัติให้เป็นไป ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด	๑. กิจกรรมด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุมีการ ควบคุมที่เพียงพอบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง ๒. งานพัสดุมีการปฏิบัติ ตามระเบียบตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. ขาดบุคลากรผู้ รับผิดชอบงานโดยตรง ๒. พนักงานจ้างยังไม่ค่อย มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบกฎหมายและการ ปฏิบัติงานพัสดุ	๑. เร่งรัดการสรรหาบุคลากรเพื่อ บรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและ พนักงานจ้างรับการฝึกอบรม ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ ก่อนลงมือปฏิบัติ	กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายการเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	<u>ความเสี่ยง</u> ๑.มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายโดยไม่ผ่าน การตรวจสอบ ความถูกต้อง ๒.มีการนำระบบ ใหม่ในการทำงาน อาจเบิกจ่ายล่าช้า เนื่องจากต้อง ศึกษาแนวทางการ ทำงาน	๑.มีการตรวจสอบ งบประมาณทุกครั้ง ๒.ควบคุมการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไป ตามหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายและมีการ ปรับปรุงแก้ไขงานใน ระบบการทำงานใหม่ อย่างเหมาะสม	๑.ตรวจสอบงบประมาณ ก่อนการจัดทำโครงการ และวางฎีกาเบิกจ่าย ๒.ตรวจสอบเอกสารประกอบ ฎีกาให้ครบถ้วน	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังขาดความเข้าใจและ ประสบการณ์ มีการ ปรับปรุงระบบใหม่ การปฏิบัติงานอาจล่าช้า ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เกิดความเข้าใจ คลาดเคลื่อนในระบบ ทำให้ต้องแก้ไข	๑. กำหนดมาตรการต่าง ๆ เพื่อ ป้องกัน ดูแล ตรวจสอบหลักฐาน ให้ปลอดภัย จากข้อผิดพลาด ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับงานในหน้าที่ เพื่อเป็นการ เพิ่มพูนทักษะความเข้าใจใน ระเบียบ กฎหมายยิ่งขึ้น ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ รายละเอียดความถูกต้องก่อน เสนอ	กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีวิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บ รายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตาม แผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามนโยบายและ เป้าหมายที่กำหนด	<u>ความเสี่ยง</u> ๑.การจัดเก็บ รายได้ ยังไม่เป็น ไปตามเป้าหมาย ที่ตั้งไว้ ๒.แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ครบถ้วน	๑. มีผู้บังคับบัญชาช่วย กำกับ ดูแล ตรวจสอบ ๒. มีระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกำหนดไว้ให้ ถือปฏิบัติ	งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ มีการควบคุม ที่เพียงพอและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. ยังคงมีลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระ ทำให้การจัดเก็บ รายได้ยังไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย ๒. ระบบการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในระบบ (LTAX ๓๐๐๐) มี การปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา และมีความซับซ้อนของ ขั้นตอนในการลงระบบ	๑. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีฯ บันทึกข้อมูลครบถ้วน ๒. จัดทำแผนดำเนินการเพื่อ พัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี รวมถึงรับชำระภาษีนอกสถานที่ เพิ่มขึ้น	กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านการบริหาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบังคับบัญชาถูกต้อง ครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไป ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชี และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยง มีการปรับปรุง ระบบบัญชีใหม่ใน การปฏิบัติงานอาจ มีความล่าช้าบ้าง	๑. มีการตรวจสอบ ติดตามศึกษาระเบียบ คู่มือการปฏิบัติงานเป็น ประจำ ๒. กฎหมาย หนังสือสั่ง การและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	๑. ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลในงบ การเงิน ๒. ควบคุม ดูแล การ จัดทำบัญชี และงบการเงิน ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	ความเสี่ยง ๑. เนื่องจากระบบบัญชีมีการ ปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ใน การปฏิบัติงานอาจล่าช้าบ้าง ๒. มีขั้นตอนการบันทึกบัญชี และระเบียบจำนวนมาก ส่งผลให้เจ้าหน้าที่เข้าใจ คลาดเคลื่อน	๑. ติดตามศึกษาระเบียบคู่มือการ ปฏิบัติงาน อยู่เป็นประจำ ๒. มีการเข้าร่วมการอบรม และ พัฒนาความรู้ ความสามารถ และ ทักษะในการปฏิบัติงานสม่ำเสมอ	กองคลัง

ชื่อผู้รายงาน.....
(นางสาวกัลยา ใจวังเย็น)

ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง สำนักงานเทศบาลตำบลแม่เงิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมการบรรลุมัติวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรภายในกองช่าง มีความยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองช่าง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบที่เหมาะสมภายในกองช่าง ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ - งานผังเมืองและการก่อสร้าง - งานวิศวกรรม - งานสาธารณูปโภคและไฟฟ้า - งานธุรการ ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถ ของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดยมีการประชุมร่วมกัน

กองช่าง สำนักงานเทศบาลตำบลแม่เงิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกันบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยการประชุมภายในกองช่างและกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เช่น การป้องกันการร้องเรียน/ร้องทุกข์ ออกสู่ภายนอกองค์กร ประชาชนได้รับการการแก้ไขปัญหในเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ที่ล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ การประเมินความเสี่ยงจากการปฏิบัติหน้าที่ในกองช่าง มีภารกิจเพิ่มเติม หรือระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น ๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง การประมาณการราคาก่อสร้าง ไม่มีเจ้าหน้าที่เพียงพอ ขาดตำแหน่งวิศวกรโยธา สถาปนิก และ นายช่างโยธา ๒. งานสาธารณูปโภค ๒.๑ งานไฟฟ้า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานมีเพียงคนเดียว ปริมาณงานที่ได้รับ กับผู้ปฏิบัติงานไม่สัมพันธ์กัน เนื่องจากปริมาณงานการซ่อมแซมไฟฟ้าในเขตตำบลแม่เงิน มีมากกว่าผู้ปฏิบัติงาน ๒.๒ งานซ่อมแซมถนนในบางหมู่บ้านเป็นถนนกรมทางหลวง ต้องประสานไปยังแขวงทางหลวงจังหวัดเพื่อให้ดำเนินการซ่อมแซมได้

กองช่าง สำนักงานเทศบาลตำบลแม่เงิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้มีการใช้เทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ ประชาสัมพันธ์ในเชิงรุกเพื่อให้ประชาชนทราบช่องทางในการร้องเรียนทั้งในสำนักงานและสื่อออนไลน์ต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ และ เฟสบุ๊คของเทศบาล เป็นต้น และประชาสัมพันธ์ให้ทราบว่า การร้องเรียน/ร้องทุกข์ทำได้ง่ายไม่ใช่เรื่องยุ่งยากและสำนักงานเทศบาลส่วนตำบลแม่เงิน จะดำเนินการแก้ไขปัญหาให้อย่างเต็มความสามารถ ๓.๓.๓ จัดทำระบบอินเตอร์เน็ตให้มีความเสถียร ให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

กองช่าง สำนักงานเทศบาลตำบลแม่เงิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้ง หน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือ ได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ จัดให้มีการรวบรวมข้อมูลหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล แม่เงินกองช่าง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสืบหา ค้นคว้าหา ความรู้ มีการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ โลก และ เฟสบุ๊ก มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงาน ภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันต่อ เหตุการณ์ มีการรวบรวมข้อมูลต่าง ลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ระบบ สารสนเทศที่มีอยู่เพียงพอแล้ว สามารถนำมาใช้เพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงานได้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่าง เหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

กองช่าง สำนักงานเทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานต่าง ๆ ของกองช่าง เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกปี ๕.๒.๓ กองช่างได้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานและแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณไว้ ดังนี้ ๑. มีการดำเนินการตรวจสอบไฟฟ้าสาธารณะ ถนน ประปาหมู่บ้าน ในเขตรับผิดชอบของเทศบาลตำบลแม่เงิน ตามแผนที่กำหนดไว้ ๒. มีการจัดทำแผนงานและขั้นตอนการซ่อมแซมและบำรุงรักษา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีและดำเนินการทันทีที่ได้รับแจ้ง ๓. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ เพื่อพัฒนาความรู้และเทคนิคต่าง ๆ โดยสามารถนำมาใช้ในการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ๔. มีการศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและมาตรฐานงานมากขึ้น เพื่อตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ คือ ตำแหน่งวิศวกรโยธา นายช่างโยธา และ สถาปนิก จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย ๔ คน
๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ
๓. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ คือ ตำแหน่งวิศวกรโยธา นายช่างโยธา และ สถาปนิก

กิจกรรมงานสาธารณูปโภค (งานไฟฟ้าและถนน)

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ คือตำแหน่ง สถาปนิกและวิศวกรโยธา จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์และไม่ทั่วถึง
๒. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานอยู่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านวิศวกรรมและสถาปัตยกรรม
๓. พื้นที่ตำบลแม่เงินเป็นพื้นที่ราบลุ่มภูเขา งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่

กิจกรรมการเบิกจ่ายและบริหารงานโครงการตามเทศบัญญัติ

๑. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามกำหนด เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ
๒. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน เนื่องจาก สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวย
๓. การเบิกจ่าย และ การดำเนินโครงการ ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามปีงบประมาณนั้น ๆ
๔. โครงการที่จะดำเนินการ ไม่สามารถทำให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณนั้น ๆ จึงมีการกันเงินเหลือปีงบประมาณ เพื่อให้โครงการนั้น ๆ สามารถดำเนินการต่อเนื่องได้
๕. ผู้รับเหมาเกิดความล่าช้าจากการจ้างแรงงานและสภาพอากาศที่ไม่เอื้ออำนวย

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายชูชาติ เม้าพิมพ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานการสำรวจ งาน ออกแบบ เขียนแบบแปลนก่อสร้าง และการประมาณการราคาก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง และบริหารจัดการเป็นไปตาม กฎ ระเบียบและโปร่งใส ใช้ทรัพยากร บุคคลที่มี อุปกรณ์เครื่องมือช่างเท่าที่ มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่า ที่สุด	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ คือตำแหน่ง วิศวกรโยธา นายช่างโยธา และสถาปนิก ที่ปฏิบัติงาน โดยตรง จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนว ต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน ๒. เครื่องมือเครื่องใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ	๑. มีการใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมเกี่ยวกับ การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหาร จัดการเป็นไปตาม ระเบียบ	๑. การควบคุมภายในที่มี อยู่สามารถลดระดับ ความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานไม่มีความ ชำนาญและความรู้ที่ เกี่ยวกับงานด้านที่ปฏิบัติ ด้านการสำรวจและ ออกแบบโดยตรง ๒. มีการมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่อื่นมา ปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นกร ปฏิบัติงาน ๒ หน้าที่ไม่ เวลาเดียวกัน อาจส่งผล ให้คุณภาพของการ ปฏิบัติงานลดลง	๑. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานมี ไม่เพียงพอ คือตำแหน่ง วิศวกรโยธา นายช่างโยธา และ สถาปนิก จึงทำให้ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ตามหลักวิศวกรรมงาน โครงสร้าง ซึ่งต้องใช้ บุคลากรที่มีความชำนาญ ๒. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน แทน ไม่มีอำนาจในการ เซ็นรับรองแบบแปลน เอกสาร ต้องไปขอให้ หน่วยงานภายนอกเซ็น รับรองแบบแทน ทำให้ ต้องใช้เวลานานในการ รับรองแบบแปลน	๑. มีการประชาสัมพันธ์ รับโอน-ย้าย ข้าราชการ ท้องถิ่น หรือข้าราชการ ประเภทอื่น ในตำแหน่ง สถาปนิก วิศวกรโยธา และนายช่างโยธา ๒. มีการกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจน เหมาะสม และ เพียงพอ ๓. มีคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานและ หน้าที่ ภายในกองช่างที่ ชัดเจน	กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่น แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อ กำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไป ตามระเบียบและโปร่งใส รวมถึงใช้ อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่าง ประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ คือ ตำแหน่ง วิศวกรโยธา นายช่างโยธา และสถาปนิก ที่ปฏิบัติงาน โดยตรง จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้าง หลายโครง-การอาจดูแลไม่ ทั่วถึงและพื้นที่ส่วนใหญ่ เป็นภูเขา จึงทำให้เทศบาล ตำบลแม่เงินอาจ เสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑. มีการตรวจสอบ วัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้ งาน และให้ได้รับ การเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบการจ้างก่อน การจ้างทุกครั้ง ๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมเกี่ยว กับการควบคุมการ ก่อสร้างและบริหาร จัดการเป็นไปตาม ระเบียบ	๑. กำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร ซึ่งมีผลต่อการติดตาม และควบคุมงานในระดับ หนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ๒. มีการมอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่อื่นมาปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นการทำงาน ๒ หน้าที่ในเวลาเดียวกัน อาจส่งผลให้คุณภาพของ การปฏิบัติงานลดลง	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ คือ ตำแหน่ง วิศวกรโยธา นายช่างโยธา และ สถาปนิก ที่ปฏิบัติงาน โดยตรง จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุม งาน มีไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานก่อสร้าง ทำให้ ให้การควบคุมงาน ก่อสร้างหลายโครงการ อาจดูแลไม่ทั่วถึง	๑. ศึกษากฎหมาย และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะ ได้นำมาใช้ในการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับการควบคุม การก่อสร้างและบริหาร จัดการเป็นไปตามระเบียบ เพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิคต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานอย่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล ๓. การจัดทำคำสั่งแบ่ง งาน มอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่ท่านอื่นมา ปฏิบัติงานแทนในช่วงที่ยัง มีบุคลากรไม่ครบ	กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค - งานไฟฟ้าและถนน วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการดำเนินการด้าน ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและ ถนน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยจัดให้มีการ ดูแลรักษาเพื่อพัฒนาเมืองให้น่า อยู่ น่าอาศัยอย่างยั่งยืน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอจึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เกิดความล่าช้า ซึ่งอาจ ส่งผลกระทบต่อประชาชน ประจำวันของประชาชน ในเขตเทศบาลตำบล แม่เงิน และอาจเกิดการ ร้องเรียนปัญหาต่อ หน่วยงานได้ ๒. พื้นที่ตำบลแม่เงินเป็น พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภูเขา งานบริการสาธารณูปโภค จึงให้บริการไม่ทั่วถึงทุก พื้นที่ ๓. ขาดเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่ง วิศวกรโยธา นายช่างโยธา และ สถาปนิก	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติอยู่ซึ่งจะสามารถ นำมาแก้ไข้ปัญหาในการ ปฏิบัติงานได้ ๒. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน ให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ที่ชัดเจน ๓. มีการจ้างเหมาบริการ บุคคลภายนอกเข้ามา ช่วยในการปฏิบัติงาน ด้านไฟฟ้าและถนนเพิ่ม ๔. มีการรายงานสรุปผล หลังการปฏิบัติงาน ให้ ผู้บังคับบัญชาทราบทุก เดือน	การกำหนดแนว ทางในการปฏิบัติ งาน รวมทั้งมีการ มอบหมายงานจาก ผอ.กองช่าง ซึ่งมี ผลดีในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากงานไฟฟ้า และถนนยังมีความ ล่าช้า การตรวจสอบ ข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ยังต้องมีการ ปรับปรุงกิจกรรม เพิ่มเติม	๑. ซ่อมแซมไฟฟ้าได้ รวดเร็วมากขึ้นแต่ยังไม่ สามารถสนองตอบความ ต้องการของประชาชนได้ ๒. บางจุดเกิดปัญหา บ่อยครั้งเนื่องจากแมลง เข้าไปอาศัยและสภาวะ ลมแรงทำให้ชั่วคราวหลุด หลวม ๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอจึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๔. พื้นที่ตำบลแม่เงิน พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภูเขา ทำให้งานบริการด้าน สาธารณูปโภค จึงไม่ทั่ว ถึงทุกพื้นที่	๑. ปรับปรุงการตอบรับคำสั่ง บรรจุบุคลากรให้ครบตามแผน ของการตอบรับคำสั่ง เพื่อให้ เพียงพอกับปริมาณงานของกอง ช่าง ๒. ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อม สำหรับการบริการงานด้าน สาธารณูปโภค และมีการฝึก ปฏิบัติการแก้ไข้ปัญหาเร่งด่วน อย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๔. กำหนดให้มีการจัดทำแผนการ สำรวจไฟฟ้าและถนน เป็นประจำ ทุกปี	กองช่าง

๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

กองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการเบิกจ่าย และบริหารโครงการของกองช่าง ตามเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการโครงการ ตามเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย เป็นไปด้วยความ เหมาะสมและถูกต้อง	๑. โครงการที่จะ ดำเนินการ ไม่สามารถ ทำให้แล้วเสร็จใน ปีงบประมาณนั้น ๆ จึงมี การกันเงินเหลือ ปีงบประมาณ เพื่อให้ โครงการนั้น ๆ สามารถ ดำเนินการต่อเนื่องได้ ๒. โครงการที่ดำเนินการ เบิกจ่ายไปแล้วไม่ สามารถเข้าดำเนินการ ได้ เนื่องจากเกิดปัญหา ทางสภาพภูมิอากาศ หรือ สภาพภูมิประเทศ พื้นที่มีปัญหา เช่น พื้นที่ทรุด น้ำท่วมซึ่ง เป็นเวลานาน ดินสไลด์ ปิดเส้นทางจราจร	๑. ขอใช้บัญชี ในตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการเพิ่ม จากกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น หรือ ประชาสัมพันธ์รับ โอน - ย้ายข้าราชการท้องถิ่น หรือข้าราชการประเภท อื่นเพิ่ม ๒. หากพบข้อผิดพลาด ในการดำเนินโครงการให้ แจ้งคณะกรรมการตรวจ รับงานทราบทุกครั้ง เพื่อ เข้าตรวจสอบและ ดำเนินการตามเห็น สมควร	๑. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถลดระดับ ความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก โครงการตามเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ดำเนินการไม่ครบ ถ้วน เช่น มีการยกเลิก สัญญา สาเหตุจากสภาพ ภูมิอากาศและสภาพภูมิ ประเทศ ผู้รับเหมาก่อสร้าง การเบิกจ่ายล่าช้า ๒. การควบคุมการ ดำเนินงานตามแผนงาน การดำเนินงานที่กำหนดไว้ เพื่อให้งานตรงตามเทศ บัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	๑. โครงการที่ ดำเนินการ ไม่ตรงตาม สภาพพื้นที่ภูมิประเทศ ทำให้ต้องปรับแก้ไข แบบแปลน เพื่อให้จริง ตามสภาพภูมิประเทศ จึงต้องขยายระยะเวลา ในการดำเนินการ ๒. โครงการก่อสร้าง ถนน บางเส้นทางไม่ สามารถเข้าดำเนินการ ได้ เนื่องจากสภาพ ทางเข้าเป็นหลุม น้ำ ท่วมซึ่ง รถบรรทุกติด หล่มโคลน ทำให้ต้อง ขยายระยะเวลาในการ ดำเนินโครงการ	๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตาม แผนของกรอบอัตรากำลัง เพื่อให้เพียงพอกับปริมาณ งานของกองช่าง ๒. เมื่อพบปัญหาหรือ ข้อผิดพลาดระหว่างการ ดำเนินโครงการ ต้องแจ้งให้ คณะกรรมการตรวจรับงาน ทราบทุกครั้ง ๓. รายงานให้ผู้บังคับบัญชา ทราบทุกครั้งตั้งแต่ เริ่ม ดำเนินโครงการ ระหว่าง การดำเนินโครงการ และ แล้วเสร็จการดำเนิน โครงการ	กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการเบิกจ่าย และบริหารโครงการของกองช่าง ตามเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี (ต่อ)	๓. มีโครงการที่ต้อง ดำเนินการก่อสร้างใน ปีงบประมาณนี้แล้ว เสร็จ เป็นเหตุให้ต้องทำ ต่อเนื่องในปีงบประมาณ ถัดไป ๔. การเบิกจ่ายและการ ดำเนินโครงการ ไม่เป็น ไปตามกำหนด เนื่องจาก งบประมาณไม่เพียงพอ จึงไม่สามารถดำเนินการ ให้แล้วเสร็จตาม ปีงบประมาณนั้น ๆ	๓. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน ให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ที่ชัดเจน		๓. ได้รับอนุมัติ งบประมาณเข้า ทำให้ การดำเนินงานด้าน โครงสร้างพื้นฐานต้อง ดำเนินการในช่วงฤดูฝน	๔. เร่งรัดเสนอแนวทางการร้อง ของบประมาณให้เร็วขึ้นให้ทัน ในช่วงไตรมาส ๒ เพื่อจะได้ ดำเนินโครงการได้ทันตาม ระยะเวลาและแผนที่กำหนดไว้ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	กองช่าง



(นายชูชาติ เม้าพิมพ์า)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่.....

กองการศึกษา เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น ๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ จึงส่งผลให้ปริมาณงานที่อยู่ในความรับผิดชอบมีจำนวนมาก	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษา ปรับปรุงคำสั่งเพื่อให้การดำเนินงานภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๓๘๑/๒๕๖๗ เรื่อง แบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษา แบ่งออกเป็น ๓ งาน คือ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในภารกิจงานด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กค่อนข้างคับแคบสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น เนื่องจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อพัฒนาการของเด็ก ๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษามีน้อย ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นจึงอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	การประเมินผลความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยมีนักวิชาการศึกษา ทำหน้าที่ตรวจสอบกำกับดูแล โดยผลการปรับปรุงการควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การส่งเสริมผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อนำความรู้มาพัฒนาเด็กเล็กในตำบล รวมถึงมีการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เหมาะสมในการจัดการเรียนการสอนต่อไป แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยง ที่ต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง เพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน (๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน (๓) จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับเสริมสร้างพัฒนาการของเด็ก ปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางมากยิ่งขึ้น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ การติดตามและประเมินผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา หมั่นศึกษากฎ ระเบียบ อยู่เสมอ และประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เป็นผู้ติดตาม กำกับดูแล	การประเมินผลการควบคุม การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษามีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี การประเมินผลการติดตาม มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษาฯ มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กค่อนข้างคับแคบสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้ใช้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น เนื่องจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อพัฒนาการของเด็ก

๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า และอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดได้

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายอนันต์ วุฒิ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ข้อเสนอแนะย่อย : กองการศึกษา เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานบริหาร การศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	- การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบโดยตรง ขาดความรู้ความเข้าใจและควมชำนาญในการปฏิบัติงาน	- การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน - ติดตาม กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงาน	มีผู้บังคับบัญชาผู้ที่ได้รับมอบหมายควบคุม กำกับดูแลและติดตามผลการปฏิบัติงาน	ขาดแคลนบุคลากรผู้มีความรู้ หน้าที่โดยตรง บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ ความชำนาญเพียงพอ	- จัดหาบุคลากรตามโครงการสร้างองค์กร - จัดส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ	กองการศึกษา
๒. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบ	- เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ	- การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน - ติดตาม กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงาน	มีผู้บังคับบัญชาผู้ที่ได้รับมอบหมายควบคุม กำกับดูแลและติดตามผลการปฏิบัติงาน	สภาพภูมิทัศน์รอบอาคารเรียน ยังไม่เอื้อต่อการจัดการประกอบการณีให้เด็กเล็ก	- จัดส่งเจ้าหน้าที่และบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่อง	กองการศึกษา

ชื่อหน่วยงานย่อย : กองการศึกษา เทศบาลตำบลแม่เงิน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
- เพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์รอบอาคาร ให้เอื้อต่อการเรียนการสอน	ความเสี่ยง - สถานที่ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กไม่เอื้ออำนวย เนื่องจากพื้นที่คับแคบ					



ชื่อผู้รายงาน.....

(นายอนันต์ ภูมิ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่.....

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒. ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓. หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔. การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ๕. การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผลการประเมิน - บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ซื่อตรง คุณธรรมและจริยธรรม - ผู้บริหารของเทศบาลตำบลแม่เงิน มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน มีความมุ่งมั่น มีการติดตามการปฏิบัติหน้าที่ที่มอบหมายให้อย่างจริงจัง - หน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดสายงาน โครงสร้าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน เป็นผู้บังคับบัญชา - มีการส่งเสริมให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในได้รับความรู้ พัฒนาความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลงานอย่างชัดเจน - หน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม และชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ - มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ - มีการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน - จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ ได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจตามแผนล่าช้าและไม่ครบถ้วน และระเบียบ ข้อกฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมมาก - บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมและวัดผลได้ - หน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันภายในและปัจจุบันนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง - หน่วยตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง - หน่วยตรวจสอบภายในมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	ผลการประเมิน - ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน และกำหนดวิธีการควบคุม - หน่วยตรวจสอบภายในมีการกำหนดงานตามแผนงาน โดยมีการประชาสัมพันธ์ ลงในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลแม่เงิน เป็นต้น และมีการประชุมปรึกษาหารือกับทุกสำนัก/กอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ดียิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ผลการประเมิน - หน่วยตรวจสอบภายในมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆและมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการดำเนินงาน นโยบาย ฯ กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่ทุกส่วนราชการได้รับทราบ - หน่วยตรวจสอบภายใน รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลแม่เงิน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ - หน่วยตรวจสอบภายใน มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น การให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ พัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม,	ผลการประเมิน - ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปีและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ - หน่วยตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข - หน่วยตรวจสอบภายใน มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบทุกครั้ง

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ประกอบด้วย ๑๗ หลักการของการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



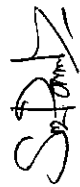
(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ด้านการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุ และ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้าน อื่นๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการ ดูแลรักษา และความปลอดภัยของ ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุก ประเภท	๑.ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่ง การต่างๆ มีเปลี่ยนแปลงและ ปรับปรุงตลอดเวลา ๒.หน่วยตรวจสอบจะได้รับการ เอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบตาม แผนจากหน่วยรับตรวจสอบล่าช้า ไม่ครบถ้วนตามต้องการใน คราวเดียวที่ร้องขอ ๓.บุคลากรหน่วยตรวจสอบ ภายในมีจำกัดเพียง ๑ อัตรา	-ประสานงานหน่วยรับ ตรวจสอบเรื่องโดยตรง -จัดทำแบบสอบถาม ความครบถ้วนถูกต้องของ เอกสาร -กำหนดรายการที่ต้องการ ให้ชัดเจนในเอกสาร ประกอบแบบปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	-ทบทวนปรับแผนฯ -แจ้งเรื่องที่จะตรวจสอบ ผ่านหัวหน้าสำนัก /ผอ. กอง ของหน่วยรับตรวจสอบ จะตรวจสอบไม่ได้ ประสานกับเจ้าของเรื่อง โดยตรง -จัดทำรายงานผลการ ตรวจสอบตามแผนผลการ ตรวจสอบภายในหลังจาก การตรวจสอบแล้วเสร็จ	-ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ มี เปลี่ยนแปลงและ ปรับปรุงตลอดเวลา -หน่วยตรวจสอบจะ "ได้รับเอกสารเพื่อใช้ ในการตรวจสอบตามแผน จากหน่วยรับตรวจสอบ ล่าช้าไม่ครบถ้วนตาม ต้องการในคราวเดียว ที่ร้องขอ -บุคลากรหน่วยตรวจสอบ ภายในมีจำกัด เพียง ๑ อัตรา -ระเบียบ หนังสือสั่ง การ หนังสือชักข้อ ต่างๆ มีการเปลี่ยน แปลงอยู่บ่อยครั้ง	-ศึกษาระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ มีเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงให้ ทันการตรวจสอบ ๒.ประสานงานหน่วยรับตรวจสอบ เจ้าของเรื่องโดยตรงและ กำหนดรายการที่ต้องการให้ ชัดเจน ๓.เพิ่มบุคลากรหน่วย ตรวจสอบภายใน ๔.เร่งรัดให้หน่วยรับตรวจสอบ จัดทำเอกสารให้แล้วเสร็จก่อน ทำการตรวจสอบ -๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	หน่วยตรวจสอบภายใน น.ส.สุภาพร พันธุ์ประยูร


(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สำเนาฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน

ที่ ๙๕๕/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายใน นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน ดังต่อไปนี้

๑. นายชูชาติ	แม่น้ำพินพา	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. นายอัทธวรรณ	อินตะ	หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม	คณะกรรมการ
๗. นางประทุม	หมื่นเงิน	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ชำนาญการ	คณะกรรมการ
๘. นางสาวพรรณิภา	วงศ์สว่าง	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	คณะกรรมการ
๙. นางสาววนิดา	สมสวัสดิ์	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	คณะกรรมการ
๑๐. นางสาวจันทร์หล้า	กุลสุทธิ	ครู	คณะกรรมการ
๑๑. นางยุพิน	ทิวาคำ	ครู	คณะกรรมการ
๑๒. นายสุทธิพงษ์	อิใจ	ครู	คณะกรรมการ
๑๓. นางสาวมยุรา	สุริยนต์	นิติกรชำนาญการ	คณะกรรมการ
๑๔. นางสาวกรชวัล	ชัยชนะ	นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ	คณะกรรมการ
๑๕. นางสาวพัชรียา	ตันวงศ์	เจ้าพนักงานสาธารณสุข ชำนาญงาน	คณะกรรมการ
๑๖. นายยุทธนา	กุลดี	เจ้าพนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยชำนาญงาน	คณะกรรมการ
๑๗. นางนวลวรรณ	วิเวกวิน	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	คณะกรรมการ

๑๘. นายสุขประเสริฐ...

๑๘. นายสุขประเสริฐ จันแปงเงิน	นายช่างโยธาชำนาญงาน	คณะทำงาน
๑๙. นางสาวกุลกรภัส ธรรมชัย	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	คณะทำงาน
๒๐. สิบโทหญิง ภัทรฤทัย ลางเมือง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ	คณะทำงาน/ เลขานุการ
๒๑. 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 ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

..... ปลัด ทค.
..... พน.สำนักฯ
..... ผู้ตรวจ/เจ้าหน้าที่
..... ผู้พิมพ์
..... ผู้ร่าง

สำเนาฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน

ที่ ๙๕๖/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายใน นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย
ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะทำงาน
จัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เงิน ดังต่อไปนี้

๑. นายชูชาติ	เม้าพิมพ์	ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน	ประธานกรรมการ
๒. นายอนันต์	วุฒิ	หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	
๓. นางสาวกัลยา	ใจวังเย็น	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นางอัญมณี	วันดี	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	กรรมการ
๕. นายอัครธรรม	อินดี	หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๖. นางสาวฐิตาภา	นาตัน	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	กรรมการ/ เลขานุการ
๗. สิบโทหญิง ภัทรฤทัย	ลงเมือง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ	กรรมการ/ ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

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

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัด

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะทำงานฯ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบล
แม่เงิน พิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเชียงแสน ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
ของเทศบาลตำบลแม่เงิน ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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 ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



ปลัด ทค.



หน.สำนักฯ

ผู้ตรวจ/เจ้าหน้าที่

๗๐๓๓๖๖

ผู้พิมพ์

ผู้ร่าง