

รายงานการติดตาม
และประเมินระบบควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖



เทศบาลตำบลเวียงเทิง
อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

คำนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในนับเป็นเครื่องมือสำคัญและมีประโยชน์ใน การบริหารจัดการองค์การให้สามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้วยการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่ก่อให้เกิดความเสียหาย ทั้งนี้เพื่อให้ระดับและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับองค์การในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์การยอมรับได้ หรือควบคุมได้อย่างเป็นระบบทั่วทั้งองค์การ

การจัดทำรายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ และจัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และเป็นสื่อกลางที่ช่วยสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลตำบลเวียงเทิง เกี่ยวกับเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และสามารถใช้เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับรองรับต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของ สภาพแวดล้อมภายนอก ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานภายในเทศบาลตำบลเวียงเทิง

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
ส่วนที่ ๑	
แบบรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	
๑.๑. แบบ ปค.๑	๔
๑.๒. แบบ ปค.๔	๖
๑.๓. แบบ ปค.๕	๔๙
๑.๔. แบบ ปค.๖	๖๕
ส่วนที่ ๕	
ภาคผนวก	๖๖
๒.๑. คำสั่ง	๖๗
๒.๒. หนังสือนำเสนอ	๖๙

ปก.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเทิง

เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่เทศบาลตำบลเวียงเทิงกำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลเวียงเทิงเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเทิง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ประชาชนลักลอบเผาหญ้า วัชพืช ขยะ และสิ่งปฏิกูลต่าง ๆ ทำให้เกิดควันไฟสร้างความรำคาญ และอาจจะขยายเป็นวงกว้างได้ในฤดูแล้ง

กองคลัง

กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. ไม่มีสถานเก็บพัสดุครุภัณฑ์ที่มั่นคงปลอดภัยและไม่เป็นหมวดหมู่
๒. การเปลี่ยนแปลงของระเบียบพัสดุ
๓. การปรับปรุงระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐบ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้แก้ไข ปรับปรุง อยู่ตลอดเวลา

๔. การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการยังไม่เป็นไปตามแผนฯ เนื่องจากรับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และวงเงินงบประมาณ

๕. เจ้าหน้าที่ยังศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง

๖. ขาดบุคลากรปฏิบัติงานด้านการพัสดุโดยตรง

กองการศึกษา

กิจกรรมด้านการเงินและพัสดุของหน่วยงานได้สังกัด

ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่มีการเปลี่ยนแปลงค่อนข้างบ่อย

กองช่าง

๑.การขอความอนุเคราะห์วิศวกรในการรับรองจากต่างหน่วยงานเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากหน่วยงานที่ทำการขอความอนุเคราะห์ติดภาระกิจงาน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมงานจัดเก็บขยะและรักษาความสะอาด

๑.ประชาชนบางส่วนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการและคัดแยกขยะ

๒.มีประชาชนนอกเขตพื้นที่นำขยะมาทิ้งในเขตพื้นที่เทศบาล

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิงจะได้ดำเนินการประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป



(นายสิงห์ทอง หนูนนําสิริสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ปก.๕

องค์กร

เทศบาลตำบลเวียงเทิง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑.ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๑.๑.มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ๑.๑.๒.มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.๑.มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ๑.๒.๒.พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ๑.๒.๓.ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๓.๑.มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ๑.๓.๒.ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ๑.๓.๓.กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล - มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการการกระจายอำนาจ - มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม - การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔.โครงสร้างองค์กร ๑.๔.๑.จัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ ๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง - มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง - มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง - การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ
๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้	วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน	- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม	วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม - มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ
๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง - ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	การระบุปัจจัยเสี่ยง - มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น
๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	การวิเคราะห์ความเสี่ยง - มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การทำงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์ ๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ ๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	กิจกรรมควบคุม - มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ - มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การทำงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร - มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร ๕.การติดตามประเมินผล เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ	การติดตามประเมินผล - มีการเปรียบเทียบแผนและการทำงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง - มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น เทศบาลตำบลเวียงเทิงจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป


 (นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์)
 นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง
 วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ปก.๕

สำนัก/กอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๒๗๐๑/

วันที่ 22 ก.ย. 2566

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (สำนักปลัด)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๙๐๓/๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้ว รายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ป.๕ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายพฤทธิกร กองตุ้ย)
หัวหน้าสำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑.ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๑.๑.มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ๑.๑.๒.มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.๑.มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ๑.๒.๒.พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ๑.๒.๓.ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๓.๑.มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ๑.๓.๒.ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ๑.๓.๓.กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล - มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการการกระจายอำนาจ - มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม - การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔.โครงสร้างองค์กร ๑.๔.๑.จัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ ๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง - มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง - มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง - การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ
๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้	วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน ๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง - ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม - มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ การระบุปัจจัยเสี่ยง - มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น การวิเคราะห์ความเสี่ยง - มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์ ๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ ๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	กิจกรรมควบคุม - มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ - มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร - มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร ๕.การติดตามประเมินผล เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ	การติดตามประเมินผล - มีการเปรียบเทียบแผนและการทำงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง - มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น สำนักปลัดจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายพฤทธิกร กองด้อย)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๖๒๐๒

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๑๐๒๖/๒๕๖๔ เรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ กองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติฯดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานให้สำนักปลัดเทศบาล ทราบ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ)

(นางอรรณิกา สายใจ)

นักวิชาการเงินและบัญชี

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นางรัตน์ตานี สิทธิพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รายงาน

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเทศบาลรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน เลขที่ ๑๒๐๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ ภารกิจตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน ยังพบว่ามีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน โดยแบ่งออกเป็น ๖ งาน ดังนี้ ๑.๑ งานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การตรวจฎีกามีความถูกต้องครบถ้วน ก่อนทำการเบิกจ่ายเงินและการเก็บฎีกาหลังการเบิกจ่ายให้เรียบร้อย ปลอดภัย ง่ายในการตรวจสอบ ๑.๒ งานการพัฒนารายได้/งานแผนที่ภาษี - ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมฯ ที่ซับซ้อนตั้งแต่การสำรวจพื้นที่ การประเมินภาษี การจัดเก็บภาษี การติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษี ความเสี่ยง คือ การดำเนินงานไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาที่กำหนดไว้ ลูกหนี้ค้างชำระภาษีบางรายได้ทำหนังสือทวงถามแล้วแต่ก็ยังเพิกเฉย ข้อมูลที่อยู่ในเอกสารสิทธิ์ที่ได้จากกรมที่ดินไม่เป็นปัจจุบันทำให้หาที่อยู่ผู้ชำระภาษีไม่ได้ และที่ดินบางแปลงขายให้เจ้าของใหม่แล้วแต่ยังมิได้ออกรวมสิทธิ์ ทำให้หาตัวตนที่แท้จริงของเจ้าของที่ดินไม่ได้ - การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองและสังคมของประเทศ ทำให้มีผลกระทบต่อสภาพเศรษฐกิจ ทำให้กิจการร้านค้าบางประเภทปิดกิจการ หรือเปลี่ยนแปลงเจ้าของรายใหม่ - การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ยังไม่ชำนาญในการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีเท่าที่ควร	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเทศบาลรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน เลขที่ เลขที่ ๑๒๐๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ มีภารกิจตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน ประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง พบว่า งานในด้านการเงินบัญชี งานพัฒนารายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีระบบควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงในการกิจ ๓ กิจกรรม คือ - กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - กิจกรรมด้านการพัฒนารายได้ ๑.ดำเนินการปรับปรุง บรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย - กิจกรรมด้านการการเงินและบัญชี ให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปี ควบคุมงบประมาณ โดยการปฏิบัติงานใช้ระบบการบันทึกบัญชี e-LAAS สะดวก รวดเร็ว ในการจัดทำรายงาน การประมวลผล - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี ควบคุมการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนให้เปิดเผย โปร่งใสและตรวจสอบได้ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดหาพัสดุและตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับงานจ้างโดยใช้ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- การประสานงานสำนักงานที่ดิน การเปลี่ยนแปลงเจ้าของกรรมสิทธิ์ หรือแบ่งกรรมสิทธิ์ ๑.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - มีการปฏิบัติงานจัดหาพัสดุถูกต้องตามระเบียบ มีการควบคุมดำเนินการบริหารงานพัสดุเป็นไปตามระเบียบ ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปฏิบัติงานหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานโดยรวมล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๒.๒ กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษี จุดอ่อน คือ งานจัดเก็บรายได้มีรายละเอียดและขั้นตอนวิธีการปฏิบัติที่ซับซ้อนในการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ประเมินภาษีผิดพลาด เกิดความขัดแย้งกับผู้รับการประเมินภาษี การที่ผู้อยู่ในข่ายชำระ ภาษีไม่มายื่นแบบภายในระยะเวลาที่กำหนด อาจส่งผลกระทบต่อรายได้ในการจัดเก็บภาษีลดลง และ อาจก่อให้เกิดลูกหนี้ค้างชำระขึ้นได้ ๒.๓ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีหนังสือสั่งการใหม่ ต้องใช้เวลาในการศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดปัญหาในการจัดซื้อจัดจ้าง - การปรับปรุงระบบการใช้งาน e-GP การสั่งการแนวทางการปฏิบัติงานด้านพัสดุ - เพิ่มประสิทธิภาพให้กับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน	- งานการพัฒนารายได้/งานแผนที่ ภาษี การปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยการออกสำรวจพื้นที่ โดยนำฐานข้อมูลเดิมเป็นแนวทางในการปรับปรุงข้อมูล เช่น การสร้าง/ขยายโรงเรือนเพิ่มขึ้น หรือเลิก กิจการ ต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและมีการสืบค้นข้อมูลจากผู้ประกอบการรายใหม่ ๆ เพิ่มเติมด้วยการติดตามเร่งรัดภาษี ตรวจสอบจากลูกหนี้ภาษีและติดตามประเมินผลทุกปี ดำเนินการส่งหนังสือแจ้ง/เร่งรัด ผู้ชำระภาษีทุกรายให้มาชำระภาษีให้ตรงตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดการนำโปรแกรมแผนที่ภาษี LTAX ๓๐๐๐ มาใช้ดำเนินการจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและจ้างเหมา บุคคลภายนอกช่วยงานแผนที่ภาษี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาเกี่ยวกับระเบียบ หนังสือสั่งการให้ทันเหตุการณ์ ครบถ้วนและถูกต้อง - พัฒนาการใช้งานในระบบการบันทึกบัญชีระบบ e-Laas ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น - เพิ่มประสิทธิภาพให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ๓.๒ กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษี - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ เป็นธรรม เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาด - เพิ่มประสิทธิภาพให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน - นำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีให้ถูกต้อง ครบถ้วน ๓.๓ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด - ทบทวนการปฏิบัติในการจัดหาพัสดุทุกชั้นตอน - ดูแล ควบคุม ตรวจสอบ และจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงาน - การรวบรวมข้อมูลการบันทึกระบบบัญชีการรายงานทางการเงิน มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการ ดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน และ รายงาน ใช้ระบบบัญชี e-LAAS - มีการใช้ระบบสารสนเทศโปรแกรมสำเร็จรูป LTAX ๓๐๐๐ มาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินภายในตำบล - มีการจัดทำหนังสือขอข้อมูลจากหน่วยงานต่างๆ เช่นสำนักงานที่ดิน เทศบาลใกล้เคียง - การดำเนินงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และได้มีการนำสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล เกิดความมั่นใจการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร และภายนอกองค์กร ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เพื่อผู้บริหารใช้ในการบริหาร -มีการใช้ระบบสารสนเทศ การจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(e-GP) เกิดความถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของงาน ได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ๕.๑ การตรวจสอบการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และการตรวจสอบงบการเงินประจำปีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ งานจัดเก็บรายได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานจากจำนวนเงินรายได้หรือรายรับที่ จัดเก็บเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณที่แล้วมาร้อยละเท่าใด ๕.๔ การประเมินผลในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินสามารถประเมินจากฐานข้อมูลของผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีภายในเขตเทศบาลเพิ่มขึ้นทำให้สามารถจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละเท่าใดของปีที่ผ่านมา ๕.๕ ข้อมูลที่ปรับปรุงสามารถนำมาใช้พัฒนาท้องถิ่นร่วมกับหน่วยงานอื่น ภายในองค์กร เป็นฐานข้อมูลในการชี้แนวเขตการก่อสร้างหรือการถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดินภายในตำบลได้อย่างถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งตาม คำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเทศบาลรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน เลขที่ เลขที่ ๑๒๐๐/๒๕ ๖๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ ในภารกิจ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษี งาน ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ผลการประเมิน พบว่า

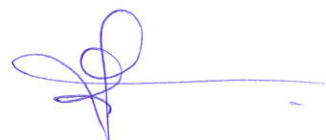
๑. ดำเนินการปรับปรุง บรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย

- กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี ควบคุมการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนให้เปิดเผยโปร่งใสและตรวจสอบได้ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดหาพัสดุ และตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับงานจ้างโดยใช้ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

- งานการพัฒนารายได้/งานแผนที่ภาษี การปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยการออก สสำรวจพื้นที่ โดยนำฐานข้อมูลเดิมเป็นแนวทาง ในการปรับปรุงข้อมูล ให้เป็นปัจจุบันและมีการสืบค้นข้อมูลจาก ผู้ประกอบการรายใหม่ ๆ เพิ่มเติมด้วยการติดตามเร่งรัดภาษี ตรวจสอบจากลูกหนี้ภาษีและติดตามประเมินผล ทุกปี ดำเนินการส่งหนังสือแจ้ง/เร่งรัด ผู้ชำระภาษีทุกรายให้มาชำระภาษีการนำโปรแกรมแผนที่ภาษี LTAX ๓๐๐๐ มาใช้ดำเนินการจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและจ้างเหมาบุคคลภายนอกช่วยงานแผนที่ภาษี

กองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและ เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้อง ปรับปรุง กระบวนการและการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้ กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ผู้รายงาน



(นางรัตนานี สิทินนท์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๕๒๗/๐๑/

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (กองการศึกษา)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๙๔๓/๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ป.๕ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ


(นางสาวกาญจนา มาเสรีฐ)
นักวิชาการศึกษา


(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)
รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

กองการศึกษา เทศบาลตำบลเวียงเทิง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑.ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๑.๑.มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ๑.๑.๒.มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.๑.มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ๑.๒.๒.พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ๑.๒.๓.ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๓.๑.มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ๑.๓.๒.ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ๑.๓.๓.กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล - มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ - มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม - การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔.โครงสร้างองค์กร ๑.๔.๑.จัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ ๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง - มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง - มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง - การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับประเมินผลการปฏิบัติงาน กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ
๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้	วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑.๒. เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน ๒.๒. วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๒.๑. กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒.๒. บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ๒.๓. การระบุปัจจัยเสี่ยง - ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้ง จากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลด บุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การ เปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔. การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๔.๑. การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยง ๒.๔.๒. การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕. การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ๒.๕.๑. วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและ กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๒. พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจาก การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๓. แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๔. ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม - มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด และให้การยอมรับ การระบุปัจจัยเสี่ยง - มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลด บุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การ เปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น การวิเคราะห์ความเสี่ยง - มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้น จากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี	กิจกรรมควบคุม - มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ - มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์ ๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ ๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร - มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร ๕.การติดตามประเมินผล เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ	การติดตามประเมินผล - มีการเปรียบเทียบแผนและการทำงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง - มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น กองการศึกษาจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๒๗๐๓

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (กองช่าง)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๙๓๑/๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ กองช่าง เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ป.๕ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายนเรศ มาละ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลเวียงเทิง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑.ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๑.๑.มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ๑.๑.๒.มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.๑.มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ๑.๒.๒.พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ๑.๒.๓.ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๓.๑.มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ๑.๓.๒.ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ๑.๓.๓.กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล - มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ - มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม - การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔.โครงสร้างองค์กร ๑.๔.๑.จัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ ๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง - มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง - มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง - การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ
๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้	วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน ๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง - ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม - มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ การระบุปัจจัยเสี่ยง - มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น การวิเคราะห์ความเสี่ยง - มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี	กิจกรรมควบคุม - มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ - มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์ ๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ ๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร - มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร ๕.การติดตามประเมินผล เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ	การติดตามประเมินผล - มีการเปรียบเทียบแผนและการทำงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง - มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น กองช่างจะได้นำความเล็งเห็นที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายณเรศ มาละ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย
ที่ ขร ๕๒๗๐๔/

วันที่ 22 ก.ย. 2566

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตาม คำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิง ที่ ๙๓๐/๒๕๖๕ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ป.๕ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาวศุภกาญจน์ สีมอญ)
นักวิชาการสาธารณสุข

(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑.ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๑.๑.มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ๑.๑.๒.มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.๑.มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ๑.๒.๒.พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ๑.๒.๓.ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๓.๑.มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ๑.๓.๒.ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ๑.๓.๓.กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล - มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการการกระจายอำนาจ - มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม - การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔.โครงสร้างองค์กร ๑.๔.๑.จัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ ๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสิทธิภาพ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้	โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง - มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง - มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง - การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน ๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง - ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม - มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ การระบุปัจจัยเสี่ยง - มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น การวิเคราะห์ความเสี่ยง - มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี	กิจกรรมควบคุม - มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ - มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์ ๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ ๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร - มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร ๕.การติดตามประเมินผล เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ	การติดตามประเมินผล - มีการเปรียบเทียบแผนและการทำงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง - มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้นกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ 12 2 ก.ย. 2566



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง

ที่ ขร ๕๒๗๐๕.๒/๐๔๗ วันที่ ๑๖ ตุลาคม พุทธศักราช ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (รร. ทต. เวียงเทิง)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตามคำสั่งโรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๑๑๔/๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ป.๕ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวเทียมแข เมืองนาม)

ผู้อำนวยการสถานศึกษา

โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง

โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑.ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๑.๑.มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ๑.๑.๒.มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.๑.มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ๑.๒.๒.พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ๑.๒.๓.ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๓.๑.มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ๑.๓.๒.ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ๑.๓.๓.กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล - มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ - มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม - การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔.โครงสร้างองค์กร ๑.๔.๑.จัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ ๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้	โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง - มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง - มีการแสดงแผนภูมิการจ้ดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง - การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน	- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม	วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม
๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ	- มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ
๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม	- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ
๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง	การระบุปัจจัยเสี่ยง
- ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	- มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น
๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง	การวิเคราะห์ความเสี่ยง
๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง
๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง	การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง
๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเสี่ยงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี	กิจกรรมควบคุม - มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ - มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะรัฐมนตรี
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์ ๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ ๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร - มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร ๕.การติดตามประเมินผล เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ	การติดตามประเมินผล - มีการเปรียบเทียบแผนและการทำงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง - มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้นโรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิงจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นางสาวเทียมแซ เมืองนาม)

ผู้อำนวยการสถานศึกษา

โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

ปก.๕

องค์กร

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัด/องค์กร	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ วัตถุประสงค์การควบคุม วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อนำเทคโนโลยีมาใช้ใน งานสารบรรณ ๒. เพื่อความสะดวก,รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน	๑.ระบบสื่อสารไม่ เสถียร ๒. ผู้ปฏิบัติงานที่อาจ อยู่นอกเครือข่ายทำให้ สัญญาณไม่เสถียร	๑.ได้แต่งตั้งผู้ดูแล ระบบงานสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ ๒.ได้ทดลองปฏิบัติงาน สารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ภายใน หน่วยงาน เช่น หนังสือรับ – ส่ง,การ จัดทำบันทึกข้อความ , การรับเรื่องร้องเรียน, การแจ้งเหตุฯ	การควบคุมภายในที่มี อยู่เพียงพอ และใช้ ในการปฏิบัติงาน จริง	-	-	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐบาลหรือการดำเนินงานของแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมงานการเงิน วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระยะเวลาตามที่กำหนดไว้ -เพื่อควบคุมการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ -เพื่อตรวจสอบงบการเงินเพื่อให้สถานที่เก็บรักษาฎีกามีความปลอดภัย -ง่ายต่อการค้นหา	-งานการเงินและบัญชีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปฏิบัติงานหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานโดยรวมล่าช้า และการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.พัฒนาการใช้งานระบบ e-Laas ให้มีประสิทธิภาพ ๓.ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	-จ.พ.ง.การเงินฯ -น.ว.ก.การเงินฯ -ผ.อ.กองคลัง

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ การดำเนินงานตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมด้านการพัฒนา รายได้และแผนพัฒนา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และให้ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ -เพื่อให้เป็นเครื่องมือในการ จัดเก็บภาษี ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นธรรม เป็นการ พัฒนาการจัดเก็บ รายได้	๑.ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ๒.งานจัดเก็บรายได้ ด้าน เอกสารที่ใช้เป็นหลักฐาน ในการประเมินภาษี ๓.เจ้าของทรัพย์สินไม่ค่อย ใจให้ความสำคัญกับ การชำระภาษี ๓.งานแผนที่ภาษี โปรแกรม"มีการปรับปรุง อยู่ตลอดเวลาทำให้ เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้ศึกษา อยู่ตลอดเวลา อีกทั้งต้องใช้ระยะเวลา ในการศึกษาและทดลอง ปฏิบัติจริงจึงจะสามารถ ทำได้	๑.ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเข้าใจ เกี่ยวกับภาษี ๒.มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบ ๓.การนำโปรแกรม การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน LTAX๓๐๐๐และ LTAXGIS มาใช้ควบคุม การจัดเก็บภาษี ๔.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม	การควบคุมภายใน มีอยู่เพียงพอ และใช้ ในการปฏิบัติงาน จริง	-	-	จพง.จัดเก็บ ผอ.กองคลัง

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัด/ประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ฝ่ายแบบแผนและ ก่อสร้าง วัด/ประสงค์ เพื่อให้การขอออก อนุญาตก่อสร้าง-รื้อถอน อาคาร ภายในเขตเทศบาล เป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบและตามขั้นตอนการ ปฏิบัติงานในด้านการ ควบคุมอาคารตาม พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒	การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามขั้นตอน ที่ พรบ.ควบคุม อาคาร กำหนด	พระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	การควบคุมภายในที่ มียังไม่ครอบคลุม และเพียงพอ เนื่องจากปัจจัย ภายนอกที่ไม่ สามารถควบคุมได้ คือ ความรู้ความ เข้าใจใน กระบวนการของ ประชาชน	ประชาชนยังไม่มี ความ เข้าใจในเรื่องขอ อนุญาตก่อสร้าง-รื้อ ถอน อาคาร ทำให้ไม่ปฏิบัติตาม ข้อ ตอนการขออนุญาต ก่อสร้าง	แนะนำ ประชาสัมพันธ์ ผ่าน Facebook Website ของเทศบาล ให้ประชาชนเกิดความ เข้าใจในเรื่องขออนุญาต ก่อสร้าง-รื้อถอน อาคาร ให้มากยิ่งขึ้น และเพิ่ม ช่องทางในการติดต่อ สอบถามโดยตรงมากขึ้น เช่น ศูนย์บริการจุดเดียว เบ็ดเสร็จ ณ เทศบาล	กองช่าง

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐบาลหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐบาล/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อลดความผิดพลาดจากการเบิก-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอน การเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	ไม่มีบุคลากรทางการศึกษาที่ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งอาจทำให้ผู้ที่รับผิดชอบ ซึ่งไม่มี ความชำนาญ และมีความรู้เท่าที่ควร เกิดความผิดพลาดจากความไม่รู้เท่าไม่ถึงการณ์ ได้	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระบวนการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยเคร่งครัด ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้จริง	-	-	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานบริหารงานสาธารณสุข วิสัยประสงค์ - การควบคุมกำกับดูแล พนักงานจ้าง การวางแผน การติดตามผลการจัดทำฎีกา เบิกจ่ายงบประมาณภายใน กอง งานด้านพัสดุกอง การ จัดซื้อจัดจ้าง การทำบัญชีคุม ครุภัณฑ์ บัญชีคุมพัสดุ งาน ธุรการ งานสารบัญญการ จัดเก็บเอกสาร การรับ-ส่ง หนังสือ	ความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ในในวิธีการ ขั้นตอน การจัดซื้อ จัดจ้างที่มาก เพียงพอ เนื่องจาก มีการเปลี่ยนแปลง อยู่บ่อย	- มีการศึกษา ระเบียบฯในการทำ จัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ขั้นตอน ทางพัสดุ	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ ในการปฏิบัติงาน จริง	-	-	กอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กลุ่มงานงบประมาณและงานพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การพัสดุปฏิบัติงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพคุ้มค่าเป็นไปตามระเบียบ	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอและไม่มีความรู้ความเข้าใจในวิธีกร ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างที่มากเพียงพอเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อย	- มีการศึกษาระเบียบฯในการการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ขั้นตอนทางพัสดุ - มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ครู	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง


(นายสิงห์ทอง หนูนานศิริสวัสดิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง
วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ปก.๕

สำนัก/กอง

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัด/องค์กร	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ วัตถุประสงค์การควบคุม วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อนำเทคโนโลยีมาใช้ใน งานสารบรรณ ๒. เพื่อความสะดวก,รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน	๑.ระบบสื่อสารไม่ เสถียร ๒. ผู้ปฏิบัติงานที่อาจ อยู่นอกเครือข่ายทำให้ สัญญาณไม่เสถียร	๑.ได้แต่งตั้งผู้ดูแล ระบบงานสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ ๒.ได้ทดลองปฏิบัติงาน สารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ภายใน หน่วยงาน เช่น หนังสือรับ – ส่ง,การ จัดทำบันทึกข้อความ , การรับเรื่องร้องเรียน, การแจ้งเหตุฯ	การควบคุมภายในที่มี อยู่เพียงพอ และใช้ ในการปฏิบัติงาน จริง	-	-	สำนักปลัด



(นายพทธิกร กองต๋อย)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมงานการเงิน วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระยะเวลาตามที่กำหนดไว้ -เพื่อควบคุมการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ -เพื่อควบคุมการบันทึกรายรับรายจ่ายให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ -เพื่อตรวจสอบงบการเงินเพื่อให้สถานที่เก็บรักษาฎีกามีความปลอดภัย -เพื่อการค้นหา	-งานการเงินและบัญชีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปฏิบัติงานหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานโดยรวมล่าช้า และการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.พัฒนาการใช้งานระบบ e-Laas ให้มีประสิทธิภาพ ๓.ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	-จพง.การเงินฯ -นวก.การเงินฯ -ผอ.กองคลัง

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมด้านการพัฒนา รายได้และแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และให้ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ -เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการ จัดเก็บภาษี ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นธรรม เป็นการ พัฒนาการจัดเก็บ รายได้	๑.ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ๒.งานจัดเก็บรายได้ ด้าน เอกสารที่ใช้เป็นหลักฐาน ในการประเมินภาษี ๓.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่คอยใส่ ใจของทรัพย์สินไม่คอยใส่ ใจในความสำคัญกับ การชำระภาษี ๔.งานแผนที่ภาษี ๕.โปรแกรมมีการปรับปรุง อยู่ตลอดเวลาทำให้ เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้ศึกษา อยู่ตลอดเวลา อีกทั้งต้องใช้ระยะเวลา ในการศึกษาและทดลอง ปฏิบัติจริงจึงจะสามารถ ทำได้	๑.ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเข้าใจ เกี่ยวกับภาษี ๒.มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบ ๓.การนำโปรแกรม การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน LTAX๓๐๐๐และ LTAXGIS มาใช้ควบคุม การการจัดเก็บภาษี ๔.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม	การควบคุมภายใน มีอยู่เพียงพอ และใช้ ในการปฏิบัติงาน จริง	-	-	จพง.จัดเก็บ ผอ.กองคลัง

(นางรัตน์ธานี สิทธิพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐบาลหรือราชการส่วนท้องถิ่น หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การขออนุญาตก่อสร้าง-รื้อถอนอาคาร ภายในเขตเทศบาล เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและตามขั้นตอนการปฏิบัติงานในด้าน การควบคุมอาคารตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒	การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามขั้นตอนที่ พรบ.ควบคุมอาคาร กำหนด	พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม และเพียงพอ เนื่องจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ คือ ความรู้ความเข้าใจในกระบวนการของประชาชน	ประชาชนยังไม่มี ความเข้าใจในเรื่องขออนุญาตก่อสร้าง-รื้อถอน อาคาร ทำให้ไม่ปฏิบัติตามข้อบัญญัติ	แนะนำ ประชาสัมพันธ์ผ่าน Facebook Website ของเทศบาล ให้ประชาชนเกิดความเข้าใจในเรื่องขออนุญาตก่อสร้าง-รื้อถอน อาคาร ให้มากยิ่งขึ้น และเพิ่มช่องทางในการติดต่อสอบถามโดยตรงมากขึ้น เช่น ศูนย์บริการจุดเดียว เปิดเสรี จ. เทศบาล	กองช่าง


 (นายณรงค์ มาละ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง
 ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐบาล/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อลดความผิดพลาดจากการเบิก-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอน การเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	ไม่มีบุคลากรทาง การศึกษาที่ตรงตาม มาตรฐานกำหนด ตำแหน่งอาจทำให้ผู้ที่รับผิดชอบ ซึ่งไม่มี ความชำนาญและมี ความรู้เท่าที่ควร เกิด ความผิดพลาดจาก ความรู้เท่าไม่ถึงการณ์ ได้	๑. ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และแก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๘ โดย ครังครัด ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้และ การ ปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	กองการศึกษา


 (นายณายุทธ ทิพย์บุตร)
 รองปลัดเทศบาล
 ราชการการแทน
 ผู้อำนวยการกองการศึกษา
 ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานบริหารงานสาธารณสุข <u>วัตถุประสงค์</u> - การควบคุมกำกับดูแลพนักงานจ้าง การวางแผนการติดตามผลการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณภายในกอง งานด้านพัสดุกองการจัดซื้อจัดจ้าง การทำบัญชีคุมครุภัณฑ์ บัญชีคุมพัสดุ งานธุรการ งานสารบัญญัตินิติเอกสาร การรับส่งหนังสือ	- เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจในวิธีการขั้นตอน การจัดจ้างที่มากเพียงพอ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อย	- มีการศึกษาระเบียบฯในการทำจัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ขั้นตอนทางพัสดุ	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



(นายธนายุทธ์ ทิพย์บุตร)

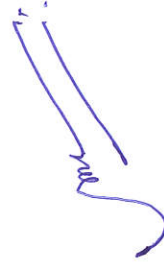
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒๒ กันยายน ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กลุ่มงานงบประมาณและงานพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพคุ้มค่าเป็นไปตามระเบียบ	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอและไม่มีความรู้ความเข้าใจในวิธีการ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างที่มากเพียงพอเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อย	- มีการศึกษาระเบียบฯ ในการทำจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ขั้นตอนทางพัสดุ - มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ครู	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง



(นางสาวเทียมแสง เมืองนาม)
ผู้อำนวยการสถานศึกษา
โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง
๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

ปก.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิงได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิงมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

แต่อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

งานสารบรรณ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง คือ งานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

๑.๑. เกิดจากความเสี่ยงภายใน ดังนี้

๑. หนังสือที่ส่งไปแต่ละกอง/งาน อาจไม่ได้มีการดำเนินการหากผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใช้ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ในทุก ๆ วัน

๒. การสร้างหนังสือส่งในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๑.๒. เกิดจากความเสี่ยงภายนอก ดังนี้

๑. ระบบสัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร

๒. ผู้ใช้งานระบบอยู่ในสถานที่ที่ไม่มีอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร

๒. การปรับปรุงควบคุมภายใน

๒.๑. ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกท่าน เข้าใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์เป็นประจำทุกวัน

๒.๒. แจ้งผู้ดูแลระบบให้ทำการปรับปรุงแก้ไขให้การสร้างเอกสารถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๒.๓. ผู้ใช้งานระบบอยู่ในสถานที่ที่ไม่มีอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร ต้องมีมาตรการรองรับเช่นการแจ้งทาง Line ว่าบุคคลนั้นมีหนังสือเข้ามาในระบบ



(นายเกียรติจักร มงคลไชยสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ผนวก

สำเนาฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิง

ที่ ๘๐๗ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลเวียงเทิง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง ดังต่อไปนี้

๑.นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์	นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง	ประธานกรรมการ
๒.ว่าที่ร้อยตรี ต่อตระกูล วรรณสอน	ปลัดเทศบาล	กรรมการ
๓.นายธนาบุตร ทิพย์บุตร	รองปลัดเทศบาล	กรรมการ
๔.นายพิสิษฐ์พงศ์ ยะแสง	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	กรรมการ
๕.นายนเรศ มาละ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๖.นางรัตนธานี สิทธิพันธ์	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๗.นางเทียมแซ ลิ้วสระ	ผู้อำนวยการ ร.ร.ทต.เวียงเทิง	กรรมการ
๘.นางสาวทิตยา ปัญญา	นักวิชาการสาธารณสุข	กรรมการ
๙.นางลักขณา บุญช่วยเหลือ	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการและเลขานุการ
๑๐.นางสาวสุทธิษา วงษ์ภักดิ์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจและหน้าที่

- ๑.อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของเทศบาลตำบลเวียงเทิง
- ๓.รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลเวียงเทิง
- ๔.ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (เทศบาล)

ให้คณะกรรมการฯ ของเทศบาลตำบลเวียงเทิงเสนอรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ นายอำเภอเวียงเทิงภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทาน.....
ตรวจ.....

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบล เวียงเทิงให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรอง การประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงาน การประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ

๔.รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงาน การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน หรือมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

๕.ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด โดยเคร่งครัด กรณีมี ปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิงทราบโดยด่วน

๖.ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงาน การติดตามประเมิน ระบบการควบคุมภายในแก่ สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕



(นายสิงห์ทอง หนูนาสีรสวัสดิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย
ที่ ชร ๕๒๗๐๖/ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

๑.เรื่องเดิม

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔ ระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๒.ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหนังสือหนังสืออำเภอเทิง ที่ ชร ๐๐๒๓.๑๒/ว๖๕๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง การจัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔ ระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อย

๓.ข้อกฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

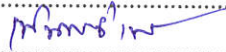
๔.ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

- พิจารณาลงนามรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
- พิจารณานุมัติให้สำเนารายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประชาสัมพันธ์ในสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของเทศบาลตำบลเวียงเทิง เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน
- พิจารณานุมัติให้สำเนาบันทึกข้อความฉบับนี้ สำเนารายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจกให้สำนัก กอง ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน
- จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายเกียรติจักร มงคลไชยสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง



ว่าที่ร้อยตรี



(ต่อตระกูล วรรณสอน)
ปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

- ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง




(นายสิงหนอง หนูนนำสิริสวัสดิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

สำเนาฉบับ



ที่ ขร ๕๒๗๐๖/๘๑๗

สำนักงานเทศบาลตำบลเวียงเทิง
อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๖๐

๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเทิง

อ้างถึง หนังสืออำเภอเทิง ที่ ขร ๐๐๒๓.๑๒/ว๖๕๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายในฯ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ อำเภอเทิง ได้แจ้งให้ทางเทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการรายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ และนำส่งรายงานดังกล่าวให้แก่ทางอำเภอต่อไป บัดนี้ทางเทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อย และได้ส่งแบบรายงานดังกล่าวมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสิงห์ทอง หนูนานาสิริสวัสดิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเวียงเทิง
โทร. ๐๙-๔๖๒๔-๐๕๐๕ , ๐๕๓-๗๙๕-๓๒๑

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทาน.....
ตรวจ.....