

รายงานการติดตาม  
และประเมินระบบควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



เทศบาลตำบลเวียงเทิง  
อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

## คำนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภัยในนับเป็นเครื่องมือสำคัญและมีประโยชน์ใน การบริหารจัดการองค์การให้สามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ได้อย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้วยการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่ ก่อให้เกิดความเสียหาย ทั้งนี้เพื่อให้ระดับและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับองค์การในอนาคตอยู่ในระดับ ที่องค์การยอมรับได้ หรือควบคุมได้อย่างเป็นระบบทั่วทั้งองค์การ

การจัดทำรายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภัยใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ และจัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน และ เป็นสื่อกลางที่ช่วยสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลตำบลเวียงเทิง เกี่ยวกับเรื่องการ บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน และสามารถใช้เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับองรับต่อการเปลี่ยนแปลง อย่างรวดเร็วของ สภาพแวดล้อมภายนอก ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานภัยในเทศบาลตำบลเวียงเทิง

# 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

๖๔

ส่วนที่ ๕ ภาคผนวก

๖๖

๕.๑. คำสั่ง

๖๗

๕.๒. หนังสืออนุมัติ

๖๙

ປ.ຕ.ເ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอําเภอเทิง

เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่เทศบาลตำบลเวียงเทิงกำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำนักปลัด

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ประชาชนลักษณะผู้ด้อยโอกาส วัยพิชัย ขยาย และสิ่งปฏิกูลต่าง ๆ ทำให้เกิดภัยไฟสร้างความชำรุด และอาจขยายเป็นวงกว้างได้ในคราวเดียว

กองคลัง

กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. ไม่มีสถานเก็บพัสดุครุภัณฑ์ที่มั่นคงปลอดภัยและไม่เป็นหมวดหมู่

๒. การเปลี่ยนแปลงของระเบียบพัสดุ

๓. การปรับปรุงระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐบ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้แก้ไข ปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา

๔. การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการยังไม่เป็นไปตามแผนฯ เนื่องจากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และวงเงินงบประมาณ

๕. เจ้าหน้าที่ยังศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง

๖. ขาดบุคคลกรปฏิบัติงานด้านการพัสดุโดยตรง

กองการศึกษา

กิจกรรมด้านการเงินและพัสดุของหน่วยงานให้สังกัด

ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่มีการเปลี่ยนแปลงค่อนข้างบ่อย

## กองช่าง

๑. การขอความอนุเคราะห์วิศกรในการรับรองจากต่างหน่วยงานเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากหน่วยงานที่ทำการขอความอนุเคราะห์ติดภาระกิจงาน

### กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมงานจัดเก็บขยะและรักษาความสะอาด

๑. ประชาชนบางส่วนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการและคัดแยกขยะ

๒. มีประชาชนนอกเขตพื้นที่นำขยะมาทิ้งในเขตพื้นที่เทศบาล

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

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



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

ปค.๔

องค์กร

### เทศบาลตำบลเวียงเทิง

#### รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>  เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้	<b>ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายนอกองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>- ๑.๑.๑. มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายนอกองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>- ๑.๑.๒. มีทัศนคติที่มีเหมาะสมสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</li> </ul>
<b>๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>  ๑.๒.๑. มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว	<b>ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>- พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ</li> <li>- ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul>
<b>๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b>  ๑.๓.๑. มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน	<b>ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>- มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน</li> </ul>
<b>๑.๓.๒. ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</b>  ๑.๓.๓. กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.๔.โครงสร้างองค์กร</b></p> <p>๑.๔.๑.จัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ</p>	<p><b>โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง</li> <li>- มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>- มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<p><b>๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <p>- มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</p>	<p><b>การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<p><b>๑.๖.นโยบายบริหารด้านบุคลากร</b></p> <p>๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p>	<p><b>นโยบายบริหารด้านบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>- การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul>
<p><b>๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <p>- แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p> <p><b>๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <p>๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้</p>	<p><b>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <p>ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ</p> <p><b>วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจในทิศทางเดียวกัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน</li> </ul>
<p><b>๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <p>๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม</p>	<p><b>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul>
<p><b>๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>	<p><b>การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>
<p><b>๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p>	<p><b>การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและกำหนดความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul>
<p><b>๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p><b>การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</li> <li>- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๓.กิจกรรมควบคุม</b>	<b>กิจกรรมควบคุม</b>
เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ</li> </ul>
๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</li> </ul>
๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี</li> </ul>
๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม และเพียงพอ	
๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน	
๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี	
<b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b>	<b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b>
เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อมต่อได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</li> </ul>
๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</li> </ul>
๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะกรรมการรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</li> </ul>
๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อมต่อได้ และทันกับ</li> </ul>
๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</li> </ul>
๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</li> </ul>
๔.๖.มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆใน การปฏิบัติงาน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลกระทบระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ</p>	<p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเปรียบเทียบแผนและการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นรายลักษณ์ อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วง</li> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</li> <li>- มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบราก การประเมินผล และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</li> </ul>

### ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น เทศบาลตำบลเวียงเทิงจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่มาดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายลงทิหง หนุนนำสิริสวัสดิ์)  
 นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง  
 วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ปค.๔

สำนัก/กอง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๒๗๐๑/

วันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (สำนักปลัด)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๙๐๓/๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๘ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้ว รายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตาม พระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ป.๕ เพื่อที่จะได้ดำเนินการ ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายพุทธิกร กองตุ้ย)  
หัวหน้าสำนักปลัด

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>  เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้	<b>ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>- ๑.๑.๑. มีทัศนคติที่มีเหมาะสมสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</li> </ul>
<b>๑.๒. ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>  ๑.๒.๑. มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว	<b>ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>- พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ</li> <li>- ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul>
<b>๑.๓. ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b>  ๑.๓.๑. มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน	<b>ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>- มีแผนการฝึกการอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน</li> </ul>
<b>๑.๓.๒. ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</b>  ๑.๓.๓. กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑.๔.โครงสร้างองค์กร</b> <p>๑.๔.๑.จัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ</p>	<b>โครงสร้างองค์กร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กร</li> <li>- มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>- มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<b>๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b> <p>- มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</p>	<b>การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<b>๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคคลากร</b> <p>๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงคุณภาพศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p>	<b>นโยบายวิธีบริหารด้านบุคคลากร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างเสมอภาคและต่อเนื่อง</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>- การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul>
<b>๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b> <p>- แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<b>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b> <p>ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ</p>
<b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p>	
<b>๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b> <p>๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้</p>	<b>วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑.เผยแพร่และซึ่งแจ้งให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเผยแพร่และซึ่งแจ้งให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน</li> </ul>
<b>๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b>	<b>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b>
๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> </ul>
๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด และให้การยอมรับ</li> </ul>
<b>๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง</b>	<b>การระบุปัจจัยเสี่ยง</b>
๒.๓.๑.ระบบและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้ง จากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลด บุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การ เปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลด บุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การ เปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>
<b>๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b>	<b>การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b>
๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา rate ดับ ความสำคัญของความเสี่ยง</li> </ul>
๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul>
<b>๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b>	<b>การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b>
๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและ กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น</li> </ul>
๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจาก การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้น จากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง</li> </ul>
๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>
๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล</p> <p>๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ</p> <p>๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะกรรมการรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p>	<p><b>กิจกรรมควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ</li> <li>- มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบหลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</li> <li>- มีมาตรฐานการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี</li> </ul> <p><b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</li> <li>- จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</li> <li>- มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</li> <li>- มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อมโยงได้ และทันกับการเปลี่ยนแปลง</li> <li>- มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</li> <li>- มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</li> <li>- มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</li> <li>- มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆในการปฏิบัติงาน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร <b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลกระทบว่าการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ</p>	<p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเปรียบเทียบแผนและการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงทัน</li> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</li> <li>- มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบรจาก การประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสองสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</li> </ul>

### ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น สำนักปลัดจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

(นายพุทธิกร กองตุ้ย)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๖๒๐๒

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๑๐๒๖/๒๕๖๔ เรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการและ  
คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔  
และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง  
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อ  
คณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ กองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตาม  
พระราชบัญญัติฯดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานให้สำนักปลัดเทศบาล ทราบ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในส่วนที่  
เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ)

(นางอันติกา สายใจ)

นักวิชาการเงินและบัญชี

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางรัตน์ดาวนี สิทธินันท์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</b>	<b>ผลการประเมิน</b>
(๑) วิเคราะห์จากการกิจกรรมประจำ ตามคำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเทศบาลรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน เลขที่ ๑๒๐๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ ภารกิจตามโครงการสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน ยังพบว่ามีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน โดยแบ่งออกเป็น ๖ งาน ดังนี้	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากการกิจกรรมประจำ ตามคำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเทศบาลรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน เลขที่ ๑๒๐๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีภารกิจตามโครงการสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงานประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง พบว่า งานในด้านการเงินบัญชี งานพัฒนารายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีระบบควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอพjud อ่อนที่เป็นความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงในภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ
๑.๑ งานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การตรวจสอบมีความถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนทำการเบิกจ่ายเงินและการเก็บภาระหลังการเบิกจ่ายให้เรียบร้อย ปลอดภัย ง่ายในการตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี</li> <li>- กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</li> <li>- กิจกรรมด้านการพัฒนารายได้</li> </ul>
๑.๒ งานการพัฒนารายได้/งานแผ่นที่ภาษี - ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมฯ ที่ชัดเจนตั้งแต่การสำรวจพื้นที่ การประเมินภาษี การจัดเก็บภาษี การติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษี ความเสี่ยง คือ การดำเนินงานไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาที่กำหนดไว้ ลูกหนี้ค้างชำระภาษีบางรายได้ทำหนังสือทวงถามแล้วแต่ก็ยัง不肯เผย ข้อมูลที่อยู่ในเอกสารสิทธิ์ที่ได้จากการที่ดินไม่เป็นปัจจุบันทำให้หาที่อยู่ผู้欠ชำระภาษีไม่ได้ และที่ดินบางแปลงขายให้เจ้าของใหม่ แล้วแต่ยังมิได้โอนกรรมสิทธิ์ ทำให้หาตัวตนที่แท้จริงของเจ้าของที่ดินไม่ได้ - การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองและสังคมของประเทศ ทำให้มีผลกระทบต่อสภาพเศรษฐกิจ ทำให้กิจกรรมร้านค้าบางประเภทปิดกิจการ หรือเปลี่ยนแปลงเจ้าของรายใหม่ - การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ยังไม่ชำนาญในการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีเท่าที่ควร	<p>๑. ดำเนินการปรับปรุง บรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมด้านการการเงินและบัญชี ให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปี ควบคุมงบประมาณ โดยการปฏิบัติงานใช้ระบบการบันทึกบัญชี e-LAAS สะดวก รวดเร็ว ในการจัดทำรายงาน การประมวลผล</li> <li>- กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการจัดทำพัสดุประจำปี ควบคุมการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนให้เปิดเผย โปร่งใสและตรวจสอบได้ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำพัสดุและตรวจสอบได้ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำพัสดุและตรวจสอบได้ จ้างโดยใช้ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)</li> </ul>

## แบบ ปค.๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>- การประสานงานสำนักงานที่ดิน การเปลี่ยนแปลงเจ้าของกรรมสิทธิ์ หรือแบ่งกรรมสิทธิ์</p> <p>๑.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>- มีการปฏิบัติงานจัดทำพัสดุถูกต้องตามระเบียบ มีการควบคุมดำเนินการบริหารงานพัสดุเป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>- งานการพัฒนารายได้/งานแผนที่ภาษี การปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยการออกสำรวจพื้นที่ โดยนำฐานข้อมูลเดิมเป็นแนวทางในการปรับปรุงข้อมูล เช่น การสร้าง/ขยายโรงเรือนเพิ่มขึ้น หรือเลิก กิจการ ต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และมีการสืบค้นข้อมูลจากผู้ประกอบการรายใหม่ ๆ เพิ่มเติมด้วยการติดตาม เร่งรัดภาษี ตรวจสอบจากลูกหนี้ภาษีและติดตามประเมินผลทุกปี ดำเนินการส่งหนังสือแจ้ง/เร่งรัด ผู้ชำระภาษีทุกรายให้มาชำระภาษีให้ตรงตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดการนำโปรแกรมแผ่นที่ภาษี LTAX ๓๐๐๐ มาใช้ดำเนินการจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและจ้างเหมา บุคลาภายนอกช่วยงานแผนที่ภาษี</p>
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปฏิบัติงานหลายด้าน ทำให้การปฏิบัติงานโดยรวมล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษี จุดอ่อน คือ งานจัดเก็บรายได้มีรายละเอียดและขั้นตอนวิธีการปฏิบัติที่ซ้ำซ้อนในการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ประเมินภาษีผิดพลาด เกิดความขัดแย้งกับผู้รับการประเมินภาษี การที่ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบภาษีในระยะเวลาที่กำหนด อาจส่งผลกระทบให้รายได้ในการจัดเก็บภาษีลดลง และ อาจก่อให้เกิดลูกหนี้ค้างชำระขึ้นได้</p>	
<p>๒.๓ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีหนังสือสั่งการใหม่ ต้องใช้เวลาในการศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดปัญหาในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปรับปรุงระบบการใช้งาน e-GP การสั่งการแนวทางการปฏิบัติงานด้านพัสดุ</li> <li>- เพิ่มประสิทธิภาพให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน</li> </ul>	

## แบบ ปค.๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาเกี่ยวกับ ระเบียบ หนังสือสั่งการให้ทันเหตุการณ์ ครบถ้วนและ ถูกต้อง</li> <li>- พัฒนาการใช้งานในระบบการบันทึกบัญชี ระบบ e-Laas ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น</li> <li>- เพิ่มประสิทธิภาพให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ สำหรับการปฏิบัติงาน</li> </ul> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้วยความ รอบคอบ เป็นธรรม เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาด</li> <li>- เพิ่มประสิทธิภาพให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ สำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>- นำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมา ประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นการเพิ่ม ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีให้ถูกต้อง ครบถ้วน</li> </ul> <p>๓.๓ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด</li> <li>- ทบทวนการปฏิบัติในการจัดหาพัสดุทุก ขั้นตอน</li> <li>- ดูแล ควบคุม ตรวจสอบ และจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์</li> </ul>	
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ใน การปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การรวบรวมข้อมูลการบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูล เกี่ยวกับการ ดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการ ไว้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน และ รายงาน ให้ ระบบบัญชี e-LAAS</li> <li>- มีการใช้ระบบสารสนเทศโปรแกรมสำเร็จรูป LTAX ๓๐๐๐ มาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพ</li> </ul>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินภายในในตำแหน่ง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำหนังสือขอข้อมูลจากหน่วยงานต่างๆ เช่น สำนักงานที่ดิน เทศบาลใกล้เคียง</li> <li>- การดำเนินงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และได้มีการนำสื่อสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล เกิดความมั่นใจการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร และภายนอกองค์กร ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เพื่อผู้บริหารใช้ในการบริหาร</li> <li>- มีการใช้ระบบสารสนเทศ การจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(e-GP) เกิดความถูกต้อง โปร่งใส่ตรวจสอบได้</li> </ul> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของงาน ได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๑ การตรวจสอบการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และการตรวจสอบงบการเงินประจำปีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ งานจัดเก็บรายได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานจากจำนวนเงินรายได้หรือรายรับที่ จัดเก็บเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณที่แล้วมาร้อยละเท่าใด</p> <p>๕.๔ การประเมินผลในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินสามารถประเมินจากฐานข้อมูลของผู้อยู่ในช่ายทำภาษีภายในเขตเทศบาลเพิ่มขึ้นทำให้สามารถจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละเท่าได้ของปีที่ผ่านมา</p> <p>๕.๕ ข้อมูลที่ปรับปรุงสามารถนำมาใช้พัฒนาท้องถิ่นร่วมกับหน่วยงานอื่น ภายในองค์กร เป็นฐานข้อมูลในการซึ่งแนวเขตการก่อสร้างหรือการถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดินภายในตำแหน่งได้อย่างถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น</p>	

## ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากการกิจกรรมประจำ ตามคำสั่งตาม  
คำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเทศบาลรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน เลขที่ เลขที่ ๑๒๐๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ ในภารกิจ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษี งาน  
ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ผลการประเมิน พบว่า

### ๑. ดำเนินการปรับปรุง บรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย

- กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการจัดทำพัสดุประจำปี  
ควบคุมการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนให้เปิดเผยไปร่องใส่และตรวจสอบได้ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำพัสดุ  
และตรวจสอบพัสดุ/ตรวจสอบงาน้างโดยใช้ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

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

กองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและ  
เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้อง<sup>๑</sup>  
ปรับปรุง กระบวนการและการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้  
กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ผู้รายงาน

(นางรัตน์ตานี สิทธินันท์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย  
ที่ ชร ๔๒๗๐๑/ วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภัยในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (กองการศึกษา)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภัยใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๘๙๓/๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะกรรมการทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภัยใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภัยใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อ คณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภัยในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภัยในตาม พระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ป.๔ เพื่อที่จะได้ดำเนินการ ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

๒๙๙๑  
(นางสาวกัญญา มาเสริฐ)  
นักวิชาการศึกษา

(นายธนาพูธ ทิพย์บุตร)  
รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>  เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้  <b>๑.๑.ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b>  ๑.๑.๑. มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก  ๑.๑.๒. มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน	<b>ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b>  - มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก  <b>๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>  ๑.๒.๑. มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว  ๑.๒.๒. พนักงานทราบและเข้าใจถึงลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ  ๑.๒.๓. ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม
<b>๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b>  ๑.๓.๑. มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน  ๑.๓.๒. ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน  ๑.๓.๓. กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	<b>ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b>  - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน  - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม  - การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.๔.โครงสร้างองค์กร</b></p> <p>๑.๔.๑.จัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบ</p> <p>๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ</p>	<p><b>โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง</li> <li>- มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>- มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<p><b>๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>	<p><b>การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<p><b>๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคคลากร</b></p> <p>๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคคลที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p>	<p><b>นโยบายวิธีบริหารด้านบุคคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>- การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul>
<p><b>๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul>	<p><b>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <p>ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ</p>
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>เทคโนโลยีทำให้เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p>	<p><b>วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน</li> </ul>
<p><b>๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <p>๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน</li> </ul>
<p>๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม</p>	<p><b>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด และให้การยอมรับ</li> </ul>
<p>๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>- ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้ง จากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลด บุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</p>	<p><b>การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลด บุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>
<p>๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๓.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและ กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจาก การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p><b>การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul> <p><b>การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น</li> <li>- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้น จากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๓.กิจกรรมควบคุม</b>	<b>กิจกรรมควบคุม</b>
เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ</li> </ul>
๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</li> </ul>
๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี</li> </ul>
๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ	
๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน	
๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี	
<b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b>	<b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b>
เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</li> </ul>
๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</li> </ul>
๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะกรรมการรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</li> </ul>
๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อมโยงได้ และทันกับ</li> </ul>
๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</li> </ul>
๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอขอคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆในการปฏิบัติงาน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</p> <p><b>๔.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลกระทบว่าการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๔.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๔.๓.ประเมินผลความพึงพอใจและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีหนึ่งครั้ง</p> <p>๔.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ</p>	<p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเบริรยบเทียบแผนและการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูและทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วง</li> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการประเมินผลความพึงพอใจและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</li> <li>- มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</li> </ul>

### ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น กองการศึกษาจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

(นายธนากร ทิพย์บุตร)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ๗๒๗๐๓

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภัยในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (กองช่าง)

---

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภัยใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๘๓๑/๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะกรรมการดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภัยใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภัยใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภัยในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ กองช่าง เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภัยในตามพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ป.๕ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายนรศ مالะ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

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

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.๔.โครงสร้างองค์กร</b></p> <p>๑.๔.๑.จัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ</p>	<p><b>โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง</li> <li>- มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>- มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<p><b>๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <p>- มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</p>	<p><b>การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<p><b>๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคคลากร</b></p> <p>๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงคุณภาพศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p>	<p><b>นโยบายวิธีบริหารด้านบุคคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>- การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul>
<p><b>๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <p>- แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<p><b>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b> ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ</p>
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p>	<p><b>วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน</li> </ul>
<p><b>๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <p>๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน</li> </ul>
<p>๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม</p>	<p><b>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด และให้การยอมรับ</li> </ul>
<p>๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>- ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้ง จากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลด บุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</p>	<p><b>การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลด บุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>
<p>๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๓.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และ กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจาก การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p><b>การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul> <p><b>การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น</li> <li>- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้น จากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล</p> <p>๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม และเพียงพอ</p> <p>๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ</p> <p>๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี</p>	<p><b>กิจกรรมควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ</li> <li>- มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทางไทย กรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</li> <li>- มีมาตรฐานติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี</li> </ul>
<p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อมต่อได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและติดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะกรรมการรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอขอคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p>	<p><b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและติดสินใจของฝ่ายบริหาร</li> <li>- จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</li> <li>- มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</li> <li>- มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อมต่อได้ และทันกับการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</li> <li>- มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</li> <li>- มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอขอคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</li> <li>- มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</li> <li>- มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆใน การปฏิบัติงาน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลกระทบระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ</p>	<p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเบรี่ยบเทียบแผนและการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูและทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงทัน</li> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</li> <li>- มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบร่วมกับการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย เบี้ยบ ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</li> </ul>

### ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น กองช่างจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

(นายนรศ مالะ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย  
ที่ ชร ๕๒๗๐๔/ วันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภัยใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภัยใน

ตาม คำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิง ที่ ๙๓๐/๒๕๖๕ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะกรรมการทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภัยใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภัยใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภัยในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภัยในตามพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อย รายละเอียดปรากฏ ตามแบบ ปค.๔ และ ป.๕ เพื่อที่จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาวศุภากัญจน์ สีมอญ)  
นักวิชาการสาธารณสุข

(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)  
รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

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

องค์ประกอบของการควบคุมภัยใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>  เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้ว เห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้	<b>ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภัยในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภัยในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>- มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากภัยในคร่าวที่ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ</li> <li>- มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลลัพธ์</li> </ul>
<b>๑.๑.ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b>  ๑.๑.๑. มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภัยในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภัยในและการตรวจสอบภายนอก	
<b>๑.๑.๒. มีทัศนคติที่มีเหมาะสมสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</b>	
<b>๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>  ๑.๒.๑. มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว	<b>ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>- พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ</li> <li>- ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul>
<b>๑.๓.ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>	
<b>๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b>  ๑.๓.๑. มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน	<b>ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>- มีแผนการฝึกการอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน</li> </ul>
<b>๑.๓.๒. ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</b>	
<b>๑.๓.๓. กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</b>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.๔.โครงสร้างองค์กร</b></p> <p>๑.๔.๑.จัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบ</p>	<p><b>โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กร</li> </ul>
<p>๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>- มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<p><b>๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>	<p><b>การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<p><b>๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคคลากร</b></p> <p>๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p>	<p><b>นโยบายวิธีบริหารด้านบุคคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาร่วมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>- การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul>
<p>๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p>	
<p><b>๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul>	<p><b>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <p>ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ</p>
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p>	
<p><b>๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <p>๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้</p>	<p><b>วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน</li> </ul>
<p><b>๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <p>๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม</p>	<p><b>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul>
<p><b>๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>	<p><b>การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>
<p><b>๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p>	<p><b>การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและตัดความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul>
<p><b>๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p><b>การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</li> <li>- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๓.กิจกรรมควบคุม</b>	<b>กิจกรรมควบคุม</b>
เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ</li> </ul>
๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</li> </ul>
๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี</li> </ul>
๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม และเพียงพอ	
๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน	
๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี	
<b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b>	<b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b>
เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและติดตามโครงการ</li> </ul>
๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและติดตามโครงการ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</li> </ul>
๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะกรรมการรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</li> </ul>
๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อมโยงได้ และทันกับการดำเนินงาน</li> </ul>
๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</li> </ul>
๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</li> <li>- มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆในกระบวนการ</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลกระทบว่าการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ</p>	<p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเปรียบเทียบแผนและการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงทัน</li> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</li> <li>- มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระบุยบ ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการตระหนักและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</li> </ul>

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไร ก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายอนันธ์ พิพัฒน์)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  
วันที่ ๑๒ ๘.๘. ๒๕๖๖



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง

ที่ ชร ๕๘๗๐๔.๒/๐๔๗ วันที่ ๑๖ ตุลาคม พุทธศักราช ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภัยใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รร. ทต. เวียงเทิง)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภัยใน

ตามคำสั่งโรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิงที่ ๑๐๔/๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภัยใน โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภัยใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการ ควบคุมภัยในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภัยในตาม พระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ป.๕ เพื่อที่จะได้ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวเทียมแข เมืองนาม)

ผู้อำนวยการสถานศึกษา

โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>  เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้ว เห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้	<b>ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายนอกองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>- ๑.๑.๑. มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายนอกองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>- ๑.๑.๒. มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</li> </ul>
<b>๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>  ๑.๒.๑. มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว  ๑.๒.๒. พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ	<b>ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>- พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ</li> <li>- ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul>
<b>๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b>  ๑.๓.๑. มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน  ๑.๓.๒. ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน  ๑.๓.๓. กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	<b>ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>- มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.๔.โครงสร้างองค์กร</b></p> <p>๑.๔.๑.จัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบ</p> <p>๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ</p>	<p><b>โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกอง</li> <li>- มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>- มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul> <p><b>การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>
<p><b>๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul> <p><b>๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b></p> <p>๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการร่วมจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสม กับตำแหน่ง ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p>	<p><b>นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>- การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul> <p><b>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <p>ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ ให้ความร่วมมือในฐานะหน่วยรับการตรวจสอบ</p>
<p><b>๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p> <p><b>๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <p>๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้</p>	<p><b>วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคคลทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน</li> </ul>
<p>๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม</p>	<p><b>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul>
<p>๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>- ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</p>	<p><b>การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>
<p>๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p><b>การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul>
<p>๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p><b>การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</li> <li>- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล</p> <p>๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ</p> <p>๓.๕.มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี</p>	<p><b>กิจกรรมควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกข้อมูลต่างๆ</li> <li>- มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</li> <li>- มีมาตรฐานติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและมติของคณะกรรมการรัฐมนตรี</li> </ul>
<p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะกรรมการรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอขอคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p>	<p><b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</li> <li>- จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</li> <li>- มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</li> <li>- มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อมโยงได้ และทันกा�ล</li> <li>- มีสื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</li> <li>- มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอขอคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</li> <li>- มีรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</li> <li>- มีการดำเนินการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆใน การปฏิบัติงาน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๕.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลกระทบระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ</p>	<p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเบริร์บเทียบแผนและการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูและทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงทัน</li> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</li> <li>- มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบร่วมกับการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- มีการกำหนดให้รายงานผู้บริหารทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายเบื้องต้น ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</li> </ul>

### ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไร ก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิงจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

(นางสาวเทียมแข เมืองนาม)

ผู้อำนวยการสถานศึกษา  
โรงเรียนเทศบาลตำบลเวียงเทิง  
วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

ปค.๔

องค์กร

## พหุศ邦ลทำบงเลี้ยงงบัง

## รายงานการประเมินผู้ผลิตการควบคุมภัยไข้ด้วง

สำหรับระยะเวลาราคาดำเนินมาตั้งแต่เดือน วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดทำไม่วายในช่องรัฐหรือภารกิจตามแผนกวาร์ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัฒนธรรมและสังคม	ความเสี่ยง อยู่	การควบคุมภัยไข้ด้วง ควบคุมภัยไข้ด้วง	การประเมินผลกระทบ ควบคุมภัยไข้ด้วง	การรับรู้ภัยไข้ด้วง ภัยไข้ด้วง	หมายเหตุที่รับผิดชอบ
ภารกิจของ จังหวัดและองค์กรท้องถิ่นที่มี อำนาจประนองการควบคุมภัยไข้ด้วง วัฒนธรรมและสังคม	๑. ระบบสื่อสาร สื่อถ่าย	๑.๑.ระบบสื่อสารฯ ๑.๒.ผู้ปฏิบัติหน้าที่อาจ อยู่นอกเครือข่ายทำให้สั่งผูบังคับบัญชา ๑.๓.พ่อ娘ที่คนไม่เคยไปโรงเรียน จังหวัด	๑.๑.แต่งตั้งผู้ดูแล ระบบสารสนเทศบรรยาย อิเล็กทรอนิกส์ ๑.๒.ได้ทดลองบังคับบัญชา ส่วนบุคคล อิเล็กทรอนิกส์ภัยไข้ด้วง แห่งประเทศไทย – ส.จ.การ คดีทำบุญที่ก็ออกlaws การรับรู้ของเรียบ, การแจ้งเหตุ	-	ดำเนินปลัด

ເກມບາຄຸກທຳບອກເຈົ້າໃຫຍ່

ମୁଦ୍ରାକାରୀ ପତ୍ର

ສຳພັກປະຍະເວລາດໍາເນີນຈາກສົ່ງສຸດ ວັນທີ ສອງ ກິນຍາຍານ ພ.ກ.ສ.ເຊື້ອນ

## ที่ศูนย์กลางการประเพณีและศิลปวัฒนธรรมไทยที่ ๑

รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยเรื้อรัง  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

การจัดทำแผนภัยเรื้อรัง จัดตั้งหน่วยงานชุดรองรับภัยเรื้อรัง การจัดทำแผนภัย ดำเนินการ หรือการจัดอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง ด้านภัยเรื้อรัง	การควบคุมภัยในเชิง อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภัยใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่ ตามเส้นทาง	การปรับปรุงการควบคุมภัยเรื้อรัง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภัยธรรมชาติ กิจกรรมทางการพัฒนา รายได้และแหล่งที่มาซึ่ง วัสดุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างเป็นประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่ใช้ เป็นปัจจัยระเบียบ ทันสมัย สังหาร -เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการ จัดเก็บภาษี จัดตั้ง ระบบฐาน เป็นระบบ เป็นการ พัฒนาการจัดเก็บ รายได้	1.ประชารัฐมีความรู้ ความเข้าใจดีในภัยเรื้อรัง ลงตัวแล้วทั่วโลก ด้าน <sup>๑</sup> เอกสารที่ใช้ในหลักฐาน ในการประเมินภัยเรื้อรัง เจ้าของทรัพย์สินมีต่อไปสู่ <sup>๒</sup> จุลภาคความต้องที่กับ <sup>๓</sup> การทำธุรกิจ <sup>๔</sup> ลงตัวและทันสมัย <sup>๕</sup> โปรดร่วมมือในการรับ บรรจุภภัยเรื้อรัง <sup>๖</sup> เจ้าหน้าที่ของเรือนรัฐ <sup>๗</sup> อยู่ติดต่อเดลต้า <sup>๘</sup> อีกทั้งต้องใช้ระบบทะเล <sup>๙</sup> ในการศึกษาและทดลอง <sup>๑๐</sup> ปฏิบัติจริงจังจะสนับสนุน <sup>๑๑</sup> ภายใต้	๑.ประชารัฐมีความรู้ ความเข้าใจดีในภัยเรื้อรัง ลงตัวแล้วทั่วโลก ด้าน <sup>๑</sup> เอกสารที่ใช้ในหลักฐาน ในการประเมินภัยเรื้อรัง เจ้าของทรัพย์สินมีต่อไปสู่ <sup>๒</sup> จุลภาคความต้องที่กับ <sup>๓</sup> การทำธุรกิจ <sup>๔</sup> ลงตัวและทันสมัย <sup>๕</sup> โปรดร่วมมือในการรับ บรรจุภภัยเรื้อรัง <sup>๖</sup> เจ้าหน้าที่ของเรือนรัฐ <sup>๗</sup> อยู่ติดต่อเดลต้า <sup>๘</sup> อีกทั้งต้องใช้ระบบทะเล <sup>๙</sup> ในการศึกษาและทดลอง <sup>๑๐</sup> ปฏิบัติจริงจังจะสนับสนุน <sup>๑๑</sup> ภายใต้	การควบคุมภัยในที่ ๑.ประชารัฐมีความรู้ ความเข้าใจดีในภัยเรื้อรัง ลงตัวแล้วทั่วโลก ด้าน <sup>๑</sup> เอกสารที่ใช้ในหลักฐาน ในการประเมินภัยเรื้อรัง เจ้าของทรัพย์สินมีต่อไปสู่ <sup>๒</sup> จุลภาคความต้องที่กับ <sup>๓</sup> การทำธุรกิจ <sup>๔</sup> ลงตัวและทันสมัย <sup>๕</sup> โปรดร่วมมือในการรับ บรรจุภภัยเรื้อรัง <sup>๖</sup> เจ้าหน้าที่ของเรือนรัฐ <sup>๗</sup> อยู่ติดต่อเดลต้า <sup>๘</sup> อีกทั้งต้องใช้ระบบทะเล <sup>๙</sup> ในการศึกษาและทดลอง <sup>๑๐</sup> ปฏิบัติจริงจังจะสนับสนุน <sup>๑๑</sup> ภายใต้	-	จท.จังหวัดฯ ผอ.กองศรัทธา	

ທ່ານບາດຕຳປະເມີນ

尼羅河谷地的埃及人

ପ୍ରଦେଶୀ ତ୍ରୈ M ମାନପାଇଁ ୪୫ ମିନ୍ଟ୍‌ରେ କ୍ଷମତାପାତ୍ର ହେଲାଏବୁ ତୁ କ୍ଷମତାପାତ୍ର ହେଲାଏବୁ

การจัดทำมาตราหมายที่จดแจ้งนี้อย่างเข้าใจง่าย การจัดทำตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ข้อร้องเรียน/วัตถุประสงค์	ความเสียหาย อย่างรุนแรงและซ้ำๆ ของร่างกายในช่วงเวลา	การควบคุมภัยใน อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภัยใน	การประเมินผลการ ควบคุมภัยใน	ความเสียหายอยู่! ภายนอก	การปรับปรุงการควบคุม ภัยใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ฝ่ายบัญชาการและ ก่อสร้าง วัสดุประสงค์ เพื่อหักคราบของอาชญากรรม อนุภัยภัยร้ายๆ ของอาชญากรรม อาคาร ภารกิจ ก่อสร้าง เป็นไปตามกำหนด เวลา ตามมาตรฐาน มาตรฐานของภัยใน สามารถควบคุมได้ ด้วยความรู้ความสามารถ เชิงวิชาชีพ ภัยใน กระบวนการขอ ปรับปรุง	การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามกำหนด เวลา ที่ พรบ.ควบคุม <sup>๑</sup> อาคาร ก่อสร้าง เป็นไปตามกำหนด เวลา ของอาชญากรรม อาคาร ภารกิจ ก่อสร้าง เป็นไปอย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ มาก ภัยใน	พระราชนูญ ศรีสุเมธอรุณรัตน์ วงศ์บุนนาคราช พ.ศ. ๑๕๙๗	การควบคุมภัยในที่ ไม่ยังไม่ครอบคลุม แหล่งพิษอยู่ เนื้อจราจรที่จับ ภัยในอยู่	พระราชนูญ ศรีสุเมธอรุณรัตน์ วงศ์บุนนาคราช พ.ศ. ๑๕๙๗	แม่จะนำ ประชากลั่นพันธ์ ลง Facebook Website ของเทศบาล ให้ประชาชนเกิดความ เข้าใจในเรื่องของภัย ในที่อยู่อาศัยของบุตร สาว อาจารย์ หากที่ไม่เป็นไปตาม กำหนด ภัยใน	แม่จะนำ ประชากลั่นพันธ์ ลง Facebook Website ของเทศบาล ให้ประชาชนเกิดความ เข้าใจในเรื่องของภัย ในที่อยู่อาศัยของบุตร สาว อาจารย์ หากที่ไม่เป็นไปตาม กำหนด ภัยใน	กองช่าง
๒. ควบคุมภัยใน ภารกิจการอนุรักษ์ และฟื้นฟูธรรมชาติ และการอนุรักษ์ ทรัพยากรูปแบบใหม่ ของประเทศไทย ให้คงอยู่	การควบคุมภัยใน อยู่	การควบคุมภัยใน อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภัยใน	การประเมินผลการ ควบคุมภัยใน	การประเมินผลการ ควบคุมภัยใน	การประเมินผลการ ควบคุมภัยใน	บ้านบึงบริการจุดเดียว บ้านบึง เทศบาล

## หลักбалансเบี้ยทั้ง

## รายงานการประเมินผลการตรวจสอบความถูกต้อง

## สำหรับคณะกรรมการดำเนินงานสืบสานดุ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

การกิจกรรมพื้นฐานที่จัดขึ้นตามภาระหน้าที่ของผู้ดูแล หรือการริบจามและนักการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐวัฒนธรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่อยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการตรวจสอบภายใน	แนวทางที่ปรับตัวของ
กิจกรรม กิจกรรมทางการเงินและพัสดุ วัสดุคงเหลือ ๓. เพื่อจัดความผิดพลาดทางด้าน จัดการ เป้า-จ่ายเงิน การจัดทำภาระเบ็ดเตล็ด บัญชี การเบิกจ่ายเงิน บัญชี เป็นป้อมยังถูกต้องตาม ระบบเป็นภูมิภาค ทั่วไป ๔. เพื่อจัดความผิดพลาดทางด้าน จัดการ เป้า-จ่ายเงิน การจัดทำภาระเบ็ดเตล็ด บัญชี การเบิกจ่ายเงิน บัญชี เป็นป้อมยังถูกต้องตาม ระบบเป็นภูมิภาค ทั่วไป	ความเสี่ยง ๑. ภัยคุกคามที่ต้องดูแล ๒. ภัยคุกคามที่ต้องดูแล ๓. ภัยคุกคามที่ต้องดูแล ๔. ภัยคุกคามที่ต้องดูแล	การควบคุมภายในที่อยู่ ๑. ต้องปฏิบัติตาม ๒. รับผิดชอบ ๓. ตรวจสอบ ๔. ตรวจสอบ	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	การปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ให้ดูแลอย่างดี ๑. ให้คำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์ วิชาชีว ๒. จัดส่งจ้างหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพฯ ร่วมกับผู้ดูแล ๓. เพื่อให้การบังคับ�行และ รายงาน การเงินที่ยังไม่ครบถ้วน ไม่สามารถใช้ได้	การดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมาย ภายใต้กฎหมาย ๑. ให้คำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์ วิชาชีว ๒. จัดส่งจ้างหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพฯ ร่วมกับผู้ดูแล ๓. เพื่อให้การบังคับ�行และ รายงาน การเงินที่ยังไม่ครบถ้วน ไม่สามารถใช้ได้

## พื้นที่ปฏิบัติงาน

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยไข้ดัน

## สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

การบริจามภัยตามภัยไข้ดัน จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ การกิจกรรมแผนการ ดำเนินการ หรือการกิจกรรม ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยไข้ดัน อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภัยไข้ดัน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภัยไข้ดัน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานบริหารงานสาธารณสุข วัตถุประสงค์ - การควบคุมกำกับดูแล พัฒนาจังหวัด กระบวนการ การติดตามผลการจัดทำภาร เป้าจังหวะประเมินภัยใน กอง งานด้านเฝ้าระวังการ จดซึ่งอัจฉริยะ ภัยใน ครุภัยที่บุกรุก ภัยใน ธุรกิจ งานสารบัญภัย ฯลฯ	- เจ้าหน้าที่เมือง คราชรุคามเมือง ในนิรภัยรักษ ปั้นหตุน กการจัดซื้อ <sup>จัดซื้อสัมภาร ให้กับเจ้าหน้าที่ ทางพัสดุ</sup>	- มีการศึกษา <sup>รูปแบบในการทำ จัดซื้อสัมภาร เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่บัญญัติ ให้กับเจ้าหน้าที่ ทางพัสดุ</sup>	การควบคุมภัยไข้ดันที่ มีอยู่เพียงพอ และใช้ ในการปฏิบัติงาน จริง	-	-	การบริหารจัดการ สิ่งแวดล้อม

## พาร์บลต์แบบเรียงงๆ

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยเงียบ

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานที่สั้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

การจัดทำภาระหมายที่จัดทำไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน การกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการจัดอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/รัฐส่วนตัว	ความเสี่ยง ความเสี่ยง	การควบคุมภาระหมายที่มี อยู่	การประเมินผลกระทบ ควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุม ภาระหมายที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภาระหมายที่มีอยู่	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ก่อจ้างงานงบประมาณแล้ว แผนงาน งานพัสดุ วัสดุประสงค์ -เพื่อใช้ในการพัสดุในเบ็ดาง ได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ สามารถดำเนินการได้อย่างมี ประสิทธิภาพคุณภาพไป ตามระยะเวลา	- เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่ทั่ง พอและไม่คุ้นเคย ความเข้าใจไม่ถูก -วิธีการ ขั้นตอน การจัดซื้อจัดจ้าง ที่มาของพัสดุ เงื่อนไขการ เบ็ดาง	- มีการศึกษา <sup>*</sup> ระบบฯในกรุง เทพฯจัดซื้อจัดจ้าง <sup>*</sup> เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่ต้อง <sup>*</sup> ทางพัสดุ - ไม่พบหมายเหตุ ความรับผิดชอบให้ คง	การควบคุมภาระหมายที่มี อยู่เพียงพอ และมีผู้ ในการปฏิบัติงาน จริง	-	-	โครงร่างบทบาท ภัยเงียบ

(นายศิริพงษ์ หนูหน่า ศรีสวัสดิ์)

นายกานทร์ พฤฒ์ งามวงศ์วานิช  
วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

ปค.๔

สำนัก/กอง

## หน้าบานล้ำบานเรียงเที่ยง

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยไว้

## สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามภูมิภาค จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนกวาร ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ข้อมูล/วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภัยในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภัยใน	ความเสียหายอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภัยใน	หมายเหตุที่ปรับผิดชอบ
ภารกิจ งานสาธารณสุขให้บริการนัก วัฒนธรรมและการค้ามนุษย์ วัตถุประสงค์ เพื่อนำมาทุนให้รัฐบาลใช้ใน งานสาธารณสุข เพื่อความสงบ大方, รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน	๑. ระบบสื่อสารไม่ เสียหาย ๒. ผู้ปฏิบัติหน้าที่อาจ อยู่นอกเครือข่ายทำให้ สื่อสารไม่เสียหาย ๓. เพื่อนำมาทุนให้รัฐบาลใช้ใน งานสาธารณสุข ๔. เพื่อความสงบ大方, รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน	๑. ดูแลตั้งแต่ผู้ดูแล ระบบสารสนเทศ ๒. ดูแลบุคลากรที่อาจ อยู่นอกเครือข่ายทำให้ สื่อสารไม่เสียหาย ๓. ดูแลตลอดไปบังajan สารบรรณา วิธีการทำงานที่สามารถ ท่านหายใจ เช่น ท่านเสื่อมรับ – ส่ง, กาก จุดที่บันทึกข้อมูล, การรับเรื่องร้องเรียน, การและเจ้าหน้าที่	๑. ดูแลตั้งแต่ผู้ดูแล ระบบสารสนเทศ ๒. ดูแลบุคลากรที่อาจ อยู่นอกเครือข่ายทำให้ สื่อสารไม่เสียหาย ๓. ดูแลตลอดไปบังajan สารบรรณา วิธีการทำงานที่สามารถ ท่านหายใจ เช่น ท่านเสื่อมรับ – ส่ง, กาก จุดที่บันทึกข้อมูล, การรับเรื่องร้องเรียน, การและเจ้าหน้าที่	-	-	สำนักปลัด

(นายพงษ์พิกร กองศุภ)

ผู้อำนวยการสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

## หลักปฏิบัติการบริหารจัดการ

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

## สำหรับระบบเวลาดำเนินงานสื้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

การกิจกรรมภัยในที่จัดตั้งที่ไม่ถูกต้องของรัฐหรือการกิจกรรมแห่งการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่ส่อไปในทางลบและเสื่อมเสีย	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยในที่มีอยู่	การประเมินผลกระทบ ควบคุมภัยใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่ การปรับปรุงการควบคุมภัยใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ ภายนอก
กิจกรรมที่ไม่ถูกต้องของรัฐหรือการกิจกรรมที่ส่อไปในทางลบและเสื่อมเสีย	- ภาระที่ต้องรับผิดชอบ	๑. ดำเนินการเชิงนโยบาย ๒. ให้การสนับสนุนทางด้านเทคโนโลยีเพื่อพัฒนา ผลิตภัณฑ์ ในการปฏิบัติงาน ๓. พัฒนาการใช้งาน ในระบบ e-LaaS ให้เป็นมาตรฐานที่ดี ๔. ลงนามเข้าร่วมโครงการ ผ่านทางดิจิทัล สำหรับการดำเนินการที่มีความเสี่ยงสูง	๑. มีมาตรการบังคับกฎหมายที่ในองค์กร บังคับต้องห้ามทุกความรับผิดชอบ ๒. ดำเนินการให้การสนับสนุนทางด้านเทคโนโลยีเพื่อพัฒนา ผลิตภัณฑ์ ในการปฏิบัติงาน ๓. ลงนามเข้าร่วมโครงการ ผ่านทางดิจิทัล สำหรับการดำเนินการที่มีความเสี่ยงสูง	- จัดการเงินฯ - นวัตกรรมฯ - ผู้ดูแลศูนย์ฯ	

ເທສະນາຄົກຕໍ່ກຳບລເວີຍຈະເຖິງ

ပြည်သူမှတ်ချက်

မြန်မာရှိသူများ၏ အကြောင်းအရာများ၊ မြန်မာရှိသူများ၏ အကြောင်းအရာများ၊

รายงานผลการดำเนินการตามแผนงานรายปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ งวดที่ ๑ ประจำเดือน มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔					
รายการ	จำนวนเงินที่ได้รับการสนับสนุน	จำนวนเงินที่จ่ายไปแล้ว	จำนวนเงินคงเหลือ	จำนวนเงินที่ยังคงใช้ได้	หมายเหตุ
การจัดทำแผนงานรายปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ให้กับหน่วยงานของรัฐหรือ ภาคีคู่ความและแผนการ ดำเนินการ หรือการจัดอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัฒนธรรมศึกษา	ตามที่ระบุ	ตามที่ระบุ	ตามที่ระบุ	ตามที่ระบุ	ตามที่ระบุ
ภาระรับ	๑. ประชุมเชิงนโยบายในท้องถิ่นเพื่อพัฒนา กระบวนการเรียนรู้ ทางวัฒนธรรมศึกษา ๒. งานติดตามประเมินทิวทัศน์ วัฒนธรรมศึกษา - เพื่อให้การจัดทำงบรายได้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และให้ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือ สำเนา	๑. ประชุมเชิงนโยบายในท้องถิ่นเพื่อพัฒนา กระบวนการเรียนรู้ ทางวัฒนธรรมศึกษา ๒. เอกสารที่ใช้ประเมินทิวทัศน์ วัฒนธรรมศึกษา			
ภาระจ่าย	๑. ประชุมเชิงนโยบายในท้องถิ่นเพื่อพัฒนา กระบวนการเรียนรู้ ทางวัฒนธรรมศึกษา ๒. งานติดตามประเมินทิวทัศน์ วัฒนธรรมศึกษา	๑. ประชุมเชิงนโยบายในท้องถิ่นเพื่อพัฒนา กระบวนการเรียนรู้ ทางวัฒนธรรมศึกษา ๒. เอกสารที่ใช้ประเมินทิวทัศน์ วัฒนธรรมศึกษา	๑. ประชุมเชิงนโยบายในท้องถิ่นเพื่อพัฒนา กระบวนการเรียนรู้ ทางวัฒนธรรมศึกษา ๒. เอกสารที่ใช้ประเมินทิวทัศน์ วัฒนธรรมศึกษา	๑. ประชุมเชิงนโยบายในท้องถิ่นเพื่อพัฒนา กระบวนการเรียนรู้ ทางวัฒนธรรมศึกษา ๒. เอกสารที่ใช้ประเมินทิวทัศน์ วัฒนธรรมศึกษา	๑. ประชุมเชิงนโยบายในท้องถิ่นเพื่อพัฒนา กระบวนการเรียนรู้ ทางวัฒนธรรมศึกษา ๒. เอกสารที่ใช้ประเมินทิวทัศน์ วัฒนธรรมศึกษา
ภาระผูกพัน	๑. จัดทำงบประมาณรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒. จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	๑. จัดทำงบประมาณรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒. จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	๑. จัดทำงบประมาณรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒. จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	๑. จัดทำงบประมาณรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒. จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	๑. จัดทำงบประมาณรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒. จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

(ມາຮັດວຽກ ສຶກສິນເມື່ອ)

សំណើរបាយការណ៍អន្តរ

ଦେଖିବାର ପତ୍ର ପରିଚୟ

ກະຊວງ ປັນຍາ

ရန်ကုန်မြို့တေသနပညာတက္ကရာဇ်

ជាក្រសួងរៀបចំនគរបាល និងក្រសួងពេទ្យ និងក្រសួងពេទ្យ និងក្រសួងពេទ្យ

รายงานการดำเนินการตามแผนพัฒนาฯ						หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การจัดทำแผนพัฒนาฯ			การปรับปรุงการควบคุมภัยใน			หน่วยงานที่รับผิดชอบ
จัดตั้งท่านผู้ว่าฯงานของรัฐหรือ การจัดทำแผนพัฒนาฯ ดำเนินการ หรือวิเคราะห์ก่อน ที่สำคัญของหน่วยงาน ข้อสรุป/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภัยใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภัยใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ฝ่ายแผนพัฒนาและ ก่อสร้าง วัสดุประสงค์ เพื่อให้การของออก อนุญาตยังคงไว้ซึ่ง อาคาร ภายนอก เป็นไปตามที่ต้อง ที่ พรบ.ควบคุม อาคาร กำหนด มาตรฐาน ที่ได้รับ อนุญาต อาคาร ภายในเขตเทศบาล เป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบคณะกรรมการ ปฏิบัติงานที่ได้รับ ควบคุมโดยเทศบาล พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๗	การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามที่ต้อง <sup>ดู</sup> ที่ พรบ.ควบคุม อาคาร กำหนด มาตรฐาน ที่ได้รับ อนุญาต อาคาร ภายในเขตเทศบาล เป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบคณะกรรมการ ปฏิบัติงานที่ได้รับ ควบคุมโดยเทศบาล พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๗	ผลกระทบภัยในที่ จะบุกรุกบนที่ดิน แหล่งเพียงพอ เนื่องจากปัจจัย ภัยนอกที่ไม่ สามารถควบคุมได้ คือ ความรุนแรง ที่มาใน กระบวนการ กรรมบวนการของ ประชาชน	ผลกระทบภัยในที่ จะบุกรุกบนที่ดิน แหล่งเพียงพอ เนื่องจากปัจจัย ภัยในที่อาจบุกรุก อาคาร ภัยในเขตเทศบาล เป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบคณะกรรมการ ปฏิบัติงานที่ได้รับ ควบคุมโดยเทศบาล พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๗	แนวโน้ม อาคาร ที่มาในที่อาจบุกรุก บนที่ดินของบุคคล ที่ไม่ได้รับอนุญาต บนที่ดินของบุคคล ที่ไม่ได้รับอนุญาต บนที่ดิน อาคาร ที่มาในที่อาจบุกรุก บนที่ดินของบุคคล ที่ไม่ได้รับอนุญาต บนที่ดิน	แนวโน้ม ประชารัฐมั่นคง ผ่าน Facebook Website ของเทศบาล ให้ประชาราษฎร์ได้ร่วม เข้าใจในเรื่องของ อนุญาตออกสร้าง-รื้อ ถอน อาคาร ที่มาในที่อาจบุกรุก บนที่ดินของบุคคล ที่ไม่ได้รับอนุญาต บนที่ดิน อาคาร ที่มาในที่อาจบุกรุก บนที่ดินของบุคคล ที่ไม่ได้รับอนุญาต บนที่ดิน	กองช่าง

ପ୍ରଦେଶୀ ନାମକାରିତାକୁ ଅବ୍ଲେଖ  
କରିବାକୁ ପରିଚାଳନା କରିଛି

## พาร์บานต์บลเกรียงเจ

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

การกิจกรรมภายในที่มีความเสี่ยง จดจำง่ายน้อยของรัฐหรือ การกิจกรรมแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ หัวหอดูแล	ความเสียหาย ของการควบคุมภายใน	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หมายเหตุที่ปรับข้อมูล
กิจกรรม กิจกรรมงานภารกิจและ พัสดุ วัสดุประสงค์	ไม่มีบุคลากรขาด การศึกษาที่ต้องอบรม ตามหน้างานทำให้ขาด รับผิดชอบ ซึ่งไม่เป็น <sup>ที่</sup> มาตรฐานที่ดี	๑. สถาบันปฏิบัติงาน จะเปรียบ มาตรฐานทำให้ขาด รับผิดชอบ ซึ่งไม่เป็น <sup>ที่</sup> มาตรฐานที่ดี	การควบคุมภายในที่ มีอยู่เพียงพอ แต่ใช้ ในการปฏิบัติงาน จริง	-	-	คณะกรรมการฯ
๓. เพื่อแสดงความสามารถพิเศษ จากการ เป้า-จ่ายเงิน การ จัดทำภารกิจ จ่ายเงินตาม งบประมาณ การบันทึก บัญชี การเก็บรักษาเงินและ เงินปันอ่อน ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ความสำนักงานที่ควร ความเข้มงวดมาก ในการจัดทำนิเทศ ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๗ แหล่งมาเข้า เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑)	๒. สถาบันปฏิบัติงาน จะเปรียบ มาตรฐานทำให้ขาด รับผิดชอบ ซึ่งไม่เป็น <sup>ที่</sup> มาตรฐานที่ดี	การควบคุมภายในที่ มีอยู่เพียงพอ แต่ใช้ ในการปฏิบัติงาน จริง	การฝึกอบรม การเก็บรักษาเงินและ การตรวจสอบขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๗ แหล่งมาเข้า เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑)	๔. สถาบันปฏิบัติงาน จะเปรียบ มาตรฐานทำให้ขาด รับผิดชอบ ซึ่งไม่เป็น <sup>ที่</sup> มาตรฐานที่ดี	(นายมนัส พิพัฒน์) รองปลัดมหาดไทย รักษาราชการและ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑
๔. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ลด ระยะเวลาและ ปั้นดอน การ เบิกจ่ายเงิน	๕. สถาบันปฏิบัติงาน จะเปรียบ มาตรฐานที่ผู้รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์ ยกเว้น ๓. จัดส่งจดหมายที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้และ การปฏิบัติงาน	๖. สถาบันปฏิบัติงาน จะเปรียบ มาตรฐานที่ผู้รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์ ยกเว้น ๓. จัดส่งจดหมายที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้และ การปฏิบัติงาน	-	-	-	

## พาร์บานຕຳບລາເງິນທີ່

ຮາຍຈານການປະມົນຜົນກາຣຄວບຄຸມກາຍຝຶ່ນ

ສໍາພັບປະຍະຫວາດຕຳເນີນແນ້ນສູດ ວັນທີ ๓๐ ກິນຍານນ พ.ສ.ເມສັນຫຼວມ

ການີລືຕາມກົງຫາມຍໍທີ່ ຈົດຕັ້ງທີ່ໄວ່າຫາໜອງຮູ້ຮູ້ ກາຣົດຈົດຕາມແນ່ນກາຣ ດຳເນີນກາຣ ຫີ້ກາຣກົດຈົ່ອນ ທີ່ສໍາຄັນຂອງທ່ານຍາງນ ຂອງຮູ້/ວັດຍປະສົງ	ຄວາມເສຍຍະ ຄວາມບຸນກາຍໃນທີ່ ວຸ	ກາງຄວບຄຸມກາຍໃນທີ່ ວຸ	ກາງປະມົນຜົນກາຣ ຄວບຄຸມກາຍໃນ	ຄວາມເສຍຍະທີ່ມີຢູ່ ຄວາມບຸນກາຍໃນທີ່	ກາງປະປັບປຸງກາຣຄວບຄຸມ ກາຍໃນ	ກາງປະປັບປຸງກາຣຄວບຄຸມ ກາຍໃນ	ໜ່າຍງານທີ່ຮັບຜິດຂອບ
ຈານບັນຫາຮານສາຮຽນຮຸບ ວັດຍປະສົງ - ກາຣຄວບຄຸມກຳປົງຫຼາຍ ພັນງານເຈົ້າ ກາຣງານ ກາຣົດຕາມເສັກກາຣຈັດທຳກົງກາ ເປົ້າຈ່າຍປະຮະມານກາຍໃນ ກອງ ຈານຕັ້ນຫຼັດກອງກາຣ ຈົດຫຼວດຈົ່າງ ກາຣທຳບັນຫຼຸດ ຄຽງຄົນທີ່ບໍ່ຢືນຫຼຸດພັດຊຸມ ບົກກາຣ ຈານສາຮຽບປົງກາຣ ຈົດເກີນອອກສາຮ ກາຣຮັບ-ສົຈ ໜ່າງສູວ	- ເຈົ້າໜຸ້າທີ່ມີຢູ່ ຄວາມບຸນກາຍໃນທີ່ ໃນນິວິກິກາ ພັນງານເຈົ້າ ກາຣງານ ກາຣົດຕາມເສັກກາຣຈັດທຳກົງກາ ເປົ້າຈ່າຍປະຮະມານກາຍໃນ ກອງ ຈານຕັ້ນຫຼັດກອງກາຣ ຈົດຫຼວດຈົ່າງ ກາຣທຳບັນຫຼຸດ ຄຽງຄົນທີ່ບໍ່ຢືນຫຼຸດພັດຊຸມ ບົກກາຣ ຈານສາຮຽບປົງກາຣ ຈົດເກີນອອກສາຮ ກາຣຮັບ-ສົຈ ໜ່າງສູວ	- ມີກາຣສຶກສາ ຮອບປົງປາໃນກາຣ ຈົດຫຼວດຈົ່າງໃໝ່ ເປັນປົກກາມ ຫລັກເຄືຍທີ່ນ້ອຍ ຈົດຈັງໜ່າມາ ເພີຍພວອ ເນື່ອງຈາກ ສົກເປົາປະຍານແປຈ ອຸປ່ນວ່ອຍ	- ກາຣຄວບຄຸມກາຍໃນທີ່ ໄສ່ອ່ານື່ອພູຍາພວ ແລະໃໝ່ ໃນກາຣປົກກົງທີ່ຈະໃຈ ຈົງ	-	-	-	ກຽງ

(ນາຍຮາຍພົງພົງ ທີ່ພູ້ນູ້)

ຮອງປັດທະບາລ ຮັ້ງຂາຮາອກຮາມແນ່ນ

ຜູ້ອ້ານຍາຍກາຮອງສາຮ ສະແດງແນ່ນ

ມະນຸຍານນ ໂມສັນຫຼວມ

## ทศบาลตำบลเวียงเจด

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยไม้

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามภาระหมายที่จัดตั้งทั่วไปของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัสดุประสงค์	ความเสี่ยง อยู่	การควบคุมภัยในชั้น อยู่	การประเมินผลการควบคุมภัยใน ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภัยใน หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กสิุ ลงบบประมาณและจัดทำแผนงาน งานพัสดุ วัสดุประสงค์ -เพื่อให้การพัสดุปฏิบัติงาน ได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐาน ตามระบบ	- เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่พึง พอใจไม่ร่วมร่วม ความเข้าใจในหน้า วิธีการ ภูมิทัศน์ การจัดซื้อจัดจ้าง ที่มาของสินค้า เงื่อนไขการจัดซื้อจ้าง เบ็ดเตล็ด ความรับผิดชอบไป บุคคลคนใดคนหนึ่ง	- มีการศึกษา ระบบฯในกรุงฯ จัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์นิตยสาร ทางพัสดุ ที่มาของสินค้า เงื่อนไขการจัดซื้อจ้าง เบ็ดเตล็ด ความรับผิดชอบไป บุคคลคนใดคนหนึ่ง	- การควบคุมภัยที่ ไม่ழ่อย่างพอ และมีผู้ ในการปฏิบัติงาน จริง	โครงสร้างหน้าที่ปฏิบัติ อย่างเที่ยง

(นางสาวทียอมเมฆ) เมืองนำม  
ผู้อำนวยการส่วนศึกษา  
โครงสร้างหน้าที่ปฏิบัติ

๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

ປ.គ.

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

**เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง**

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิงได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ ดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิงมี ความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

แต่อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบรอและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

#### งานสารบรรณ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง คือ งานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

##### ๑.๑. เกิดจากความเสี่ยงภายนอก ดังนี้

๑.๑.๑. หนังสือที่ส่งไปแต่ละกอง/งาน อาจไม่ได้มีการดำเนินการหากผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าเช็คระบบงาน สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ในทุก ๆ วัน

๑.๑.๒. การสร้างหนังสือส่งในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

##### ๑.๑.๒. เกิดจากความเสี่ยงภายนอก ดังนี้

๑.๑.๓. ระบบสัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร

๑.๑.๔. ผู้เข้าใช้งานระบบอยู่ในสถานที่ที่ไม่มีอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร

### ๒. การปรับปรุงควบคุมภายใน

๒.๑. ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกท่าน เข้าเช็คระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์เป็นประจำทุกวัน

๒.๒. แจ้งผู้ดูแลระบบให้ทำการปรับปรุงแก้ไขให้การสร้างเอกสารถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๒.๓. ผู้เข้าใช้งานระบบอยู่ในสถานที่ที่ไม่มีอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร ต้องมีมาตรการรองรับ เช่น การ แจ้งทาง Line ว่าบุคคลนั้นมีหนังสือเข้ามาในระบบ

(นายเกียรติชัย มงคลไชยสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ພណວກ

# สำเนาคู่ฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิง

ที่ ๘๐๗ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภัยใน  
เทศบาลตำบลเวียงเทิง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภัยใน การควบคุมภัยใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภัยในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภัยในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภัยในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง ดังต่อไปนี้

๑.นายสิงห์ทอง หนูน้ำสิริสวัสดิ์	นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง	ประธานกรรมการ
๒.ว่าที่ร้อยตรี ต่อตระกูล วรรณสอน	ปลัดเทศบาล	กรรมการ
๓.นายธนากร ทิพย์บุตร	รองปลัดเทศบาล	กรรมการ
๔.นายพิสิษฐ์พงศ์ ยะแสง	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	กรรมการ
๕.นายนรศ مالะ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๖.นางรัตน์นาี สิทธินันท์	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๗.นางเทียมแข ลีหัวสระ	ผู้อำนวยการ ร.ร.ท.ด.เวียงเทิง	กรรมการ
๘.นางสาวทิพยา ปัญญาณ	นักวิชาการสาธารณสุข	กรรมการ
๙.นางลักษณา บุญช่วยเหลือ	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการและเลขานุการ
๑๐.นางสาวสุทธิชา วงศ์ภักดี	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

## อำนาจและหน้าที่

- อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภัยใน
- กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภัยใน ในภาพรวมของเทศบาลตำบลเวียงเทิง
- รวบรวม พิจารณาแล้วน้อมถอดและสรุปผลการประเมินการควบคุมภัยในในภาพรวมของเทศบาลตำบลเวียงเทิง
- ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภัยในกับหน่วยงานภายนอกในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภัยในระดับหน่วยงานของรัฐ (เทศบาล)

ให้คณะกรรมการฯ ของเทศบาลตำบลเวียงเทิงเสนอรายงานการประเมินผล การควบคุมภัยในต่อนายกเทศมนตรี ตำบลเวียงเทิง เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ นายอำเภอเทิงภายใน ๘๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณ

ชื่อ.....  
พิมพ์.....  
ทาน.....  
ตรวจสอบ.....

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 โดยเครื่องครัด 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



(นายสิงหทอง หนูน้ำสิริสวัสดิ์)  
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย  
ที่ ชร ๔๒๗๐๖/  
วันที่ ๑ พฤษภาคม 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.๖๔๖๒ ข้อ ๔ ระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

### ๒.ข้อเท็จจริง

บันทึกนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหนังสือหนังสืออำเภอเทิง ที่ ชร ๐๐๒๓.๑๒/ว๖๕๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง การจัดสรุปรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๖๔๖๒ ข้อ ๔ ระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จสิ้นเป็นที่ เรียบร้อย

### ๓.ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๖๔๖๒

### ๔.ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

- พิจารณาลงนามรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
- พิจารณาอนุมัติให้สำเนารายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ประชาสัมพันธ์ในสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของเทศบาลตำบลเวียงเทิง เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วถ้วน
- พิจารณาอนุมัติให้สำเนาบันทึกข้อความฉบับนี้ สำเนารายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจ้งให้สำนัก กองซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วถ้วน
- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายเกียรติชัย มงคลไชยสิทธิ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

พิมพ์ พ.

ว่าที่ร้อยตรี

(ต่อระกุล วรรณสอน)  
ปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

- ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

พิมพ์ พ.

(นายสังข์ทอง หนูน้ำสิริสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

# ສຳເນົາຄູ່ຈັບ



ທີ່ ທະ ໄຕໂຕ/ດຕ

ຕຳນັກງານເທິດຕາມແລະປະເມີນຮະບບຄວາມກາຍໃນ ປະຈຳປີ ພ.ສ.ໄຕຂໍ້າວ

ຮັບ ພຸຜະຈິກາຍນ ແກ້ວມະນຸດ

ເຮືອງ ຮາຍງານການຕິດຕາມແລະປະເມີນຮະບບຄວາມກາຍໃນ ປະຈຳປີ ພ.ສ.ໄຕຂໍ້າວ

ເຮືອນ ນາຍອຳເກோເທິງ

ອ້າງຄົງ ມັນສືອອຳເກோເທິງ ທີ່ ທະ 00ມຕ.ຕມ/ວວແຕ ລົງວັນທີ 6 ຕຸລາຄມ ພ.ສ.ໄຕຂໍ້າວ

ສິ່ງທີ່ສ່າງມາດ້ວຍ ຮາຍງານການຕິດຕາມແລະປະເມີນຮະບບຄວາມກາຍໃນໆ ຈຳນວນ 1 ຂັບ

ຕາມທີ່ ອຳເກோເທິງ ໄດ້ແຈ່ງໃຫ້ທາງເທິດຕາມແລະປະເມີນຮະບບຄວາມກາຍໃນ ປະຈຳປີ ພ.ສ.ໄຕຂໍ້າວ ແລະນຳສ່າງຮາຍງານດັ່ງກ່າວໃຫ້ແກ່ທາງອຳເກອຕ່ອໄປ ບັດນີ້ທາງເທິດຕາມແລະປະເມີນຮະບບຄວາມກາຍໃນ ປະຈຳປີ ພ.ສ.ໄຕຂໍ້າວ ແລະ ໄດ້ສ່າງແບບຮາຍງານດັ່ງກ່າວມາພ້ອມມັນໜັງສືອຂັບນີ້

ຈຶ່ງຮັບຮັດການເພື່ອໂປຣທຣາບ

ຂອແສດງຄວາມນັບຖືອ

  
(ນາຍສິ່ງທ່ອງ ນຳນັມສີຣີສັວັດ)  
ນາຍກເທິດຕາມແລະປະເມີນຮະບບຄວາມກາຍໃນ ປະຈຳປີ ພ.ສ.ໄຕຂໍ້າວ

ໜ່ວຍຕຽບສອບກາຍໃນ  
ເທິດຕາມແລະປະເມີນຮະບບຄວາມກາຍໃນ  
ໂທ. 0໨-໔໨໔-0໨໦໨, ອັດຕະກຳ-ຕະຫຼາດ

ຕ່າງ.....  
ພິມພົມ.....  
ທານ.....  
ຕຽບ.....  
