



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๕๒๗๐๖/๔๑

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

๑.เรื่องเดิม

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔ ระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๒.ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหนังสือหนังสืออำเภอเทิง ที่ ขร ๐๐๒๓.๑๒/ว๑๕๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง การจัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔ ระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

๓.ข้อกฎหมาย

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

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

๔.ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

- พิจารณาลงนามรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
- พิจารณานุมัติให้สำเนารายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประชาสัมพันธ์ในสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของเทศบาลตำบลเวียงเทิง เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน
- พิจารณานุมัติให้สำเนาทบทวนข้อบกพร่องฉบับนี้ สำเนารายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แจ้งให้สำนัก กองซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน
- จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เทศบาลตำบลเวียงเทิง

- ☐ สำนักปลัด สุทธิ
- ☒ กองคลัง สม
- ☐ กองช่าง ฝ
- ☐ กองสาธารณสุข วัฒน
- ☐ กองการศึกษา ฝ
- ☐ ตรวจสอบภายใน

(นายเกียรติจักร มงคลไชยสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

.....
.....
.....

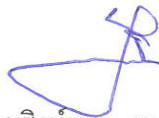
ว่าที่ร้อยตรี



(ต่อตระกูล วรรณสอน)
ปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

- ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

.....
.....
.....



(นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

รายงานการติดตาม
และประเมินระบบควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



เทศบาลตำบลเวียงเทิง
อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

คำนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในนับเป็นเครื่องมือสำคัญและมีประโยชน์ใน การบริหารจัดการองค์การให้สามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้วยการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่ก่อให้เกิดความเสียหาย ทั้งนี้เพื่อให้ระดับและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับองค์การในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์การยอมรับได้ หรือควบคุมได้อย่างเป็นระบบทั่วทั้งองค์การ

การจัดทำรายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ และจัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และเป็นสื่อกลางที่ช่วยสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลตำบลเวียงเทิง เกี่ยวกับเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และสามารถใช้เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับรองรับต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของ สภาพแวดล้อมภายนอก ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานภายในเทศบาลตำบลเวียงเทิง

สารบัญ

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

ปก.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเทิง

เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่เทศบาลตำบลเวียงเทิงกำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักงานปลัด

กิจกรรมงานพัฒนาและสวัสดิการสังคม

๑. ประชาชนบางส่วนขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการดำเนินการจนส่งผลให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดปัญหาและอุปสรรค เช่น ญาติผู้รับเบี้ยยังชีพไม่แจ้งทางเทศบาล ในกรณีเมื่อย้ายที่อยู่แบบแจ้งปลายทาง

กองคลัง

กิจกรรมงานการเงิน

๑. มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีบ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้แก้ไขปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา
๒. การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

กิจกรรมด้านการพัฒนารายได้และแผนที่ภาษี

๑. ข้อมูลที่อยู่ในเอกสารสิทธิ์ที่ได้จากกรมที่ดินไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้หาที่อยู่ผู้ชำระภาษีไม่ได้และที่ดินบางแปลงขายให้เจ้าของใหม่แล้ว แต่ยังมีได้ออนกรรมสิทธิ์ ทำให้หาตัวคนที่แท้จริงของเจ้าของที่ดินไม่ได้

๒. การจัดแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเจ้าหน้าที่ยังไม่ชำนาญในการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเท่าที่ควรประกอบกับโปรแกรมแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์รายการบางรายการยังล้าหลังไม่ทันสมัย ต้องทำระบบ Manual ควบคุมไปด้วย

๓. โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่สามารถออนไลน์ได้ทำให้ขาดประสิทธิภาพในการสืบค้นข้อมูล กรณีออกให้บริการนอกสถานที่

กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. ไม่มีสถานเก็บพัสดุครุภัณฑ์ที่มั่นคงปลอดภัยและไม่เป็นหมวดหมู่
๒. การเปลี่ยนแปลงของระเบียบพัสดุ

๓.การปรับปรุงระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐบ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้แก้ไข ปรับปรุง อยู่ตลอดเวลา

๔.การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการยังไม่เป็นไปตามแผนฯ เนื่องจากรับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วย วิธีการอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และวงเงินงบประมาณ

๕.เจ้าหน้าที่ยังศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง

๖.ขาดบุคคลกรปฏิบัติงานด้านการพัสดุโดยตรง

กองการศึกษา

กิจกรรมด้านการเงินและพัสดุของหน่วยงานได้สังกัด

๑.การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องครบถ้วน

๒.การดำเนินการเบิกจ่ายบางครั้งมีการเร่งรัด ทำให้เอกสารไม่ครบถ้วน ซึ่งเกิดจากการตรวจสอบ แล้วแต่ยังเกิดข้อผิดพลาด

กองช่าง

กิจกรรมงานออกแบบและก่อสร้างการออกแบบและรับรองการออกแบบงานก่อสร้าง

๑.การขอความอนุเคราะห์วิศวกรในการรับรองจากต่างหน่วยงานเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจาก หน่วยงานที่ทำการขอความอนุเคราะห์ติดภาระกิจงาน

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ตามคำสั่งเทศบาลตำบล เวียงเทิงจะได้ดำเนินการประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลเวียงเทิง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อไป

(นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ปกค.๕

องค์กร

เทศบาลตำบลเวียงเทิง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาแล้วเห็นว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑.ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๑.๑.มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ๑.๑.๒.มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.๑.มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ๑.๒.๒.พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ๑.๒.๓.ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓.ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๓.๑.มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ๑.๓.๒.ระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ๑.๓.๓.กำหนดแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ๑.๔.โครงสร้างองค์กร ๑.๔.๑.จัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ๑.๔.๒.แสดงแผนภูมิการจัดการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ	เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด ยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด ผู้กำกับดูแล แสดงให้เห็นถึงความเป็น อิสระ จากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน มีการพัฒนา บุคลากร เข้าร่วมฝึกอบรม เพิ่มทักษะความรู้เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้ทำการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๖.นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๖.๑.กำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ประสิทธิภาพ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๒.การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน ๑.๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อยุทธศาสตร์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ๒.๑.วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๑.๑.กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้ ๒.๑.๒.เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน ๒.๒.วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๒.๑.กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒.๒.บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ๒.๓.การระบุปัจจัยเสี่ยง - ระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามพบว่ากลไกในการระบุความเสี่ยง จากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน ดังนี้ ๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ หลากอย่างทำให้งานที่ปฏิบัติไม่ทันเกิดความล่าช้า ๒.เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.ระเบียบกฎหมายมีการแก้ไขเพิ่มเติมหลายครั้ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔.การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๔.๑.การวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๔.๒.การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕.การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ๒.๕.๑.วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๒.พิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๓.แจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๔.ติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓.กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลเวียงเทิงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิภาพ ๓.๑.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒.บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓.มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔.แบ่งงานแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน	เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีกิจกรรมการควบคุมภายในโดยกำหนดเป็นคำสั่ง มีขั้นตอนการปฏิบัติอย่าง ชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระเบียบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมการปรับปรุง การควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลเวียงเทิงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากความต้องการของผู้ใช้และจากวัตถุประสงค์ ๔.๑.จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒.จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของคณะรัฐมนตรีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ ๔.๓.จัดเก็บข้อมูล เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔.สื่อสารอย่างชัดเจนโดยให้พนักงานทุกคนรับทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข ๔.๕.กลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๖.รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกองค์กร	เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความ รับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในมีการกำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Group E-mail หรือโปรแกรมสำเร็จรูปเป็นต้นเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วน ถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด
๕.การติดตามประเมินผล เทศบาลดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑.กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒.ดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓.ประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔.ดำเนินการผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ	เทศบาลตำบลเวียงเทิง การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น เช่น

๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในด้านต่างๆ หลากอย่างทำให้งานที่ปฏิบัติไม่ทันเกิดความล่าช้า

๒.เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.ระเบียบกฎหมายมีการแก้ไขเพิ่มเติมหลายครั้ง

ดังนั้น เทศบาลตำบลเวียงเทิงจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ปค.๕

สำนัก/กอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๒๗๐๑/

วันที่

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (สำนักปลัด)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

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

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

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายพฤทธิกร กองต๋อย)
หัวหน้าสำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

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

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

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

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

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

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น สำนักปลัดจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายพฤทธิกร กองตุ้ย)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลเวียงเทิง

ที่ ขร ๕๗๒๐๑/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (กองการศึกษา)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิง ที่ ๙๓๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา เทศบาลตำบลเวียงเทิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวกาญจนา มาเสริฐ)
นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)

รองปลัดเทศบาลรักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

กองการศึกษา เทศบาลตำบลเวียงเทิง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

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

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

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

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

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

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น กองการศึกษาจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย
ที่ ขร ๕๒๗๐๔/ วันที่

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตาม คำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิง ที่ ๙๓๑/๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาวศุภกาญจน์ สิมอญ)
นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ

(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

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

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

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

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

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

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้นกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๖๐

ที่ ขร ๕๖๒๐๒/.....

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิง ที่ ๙๓๑/๒๕๖๖ เรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ และให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติแล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ของทุกปี นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวโชติกา แสงสุข)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางรัตนธานี สิทธิพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเทศบาลรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน เลขที่ ๒๕๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ มีการปฏิบัติตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน ยังพบว่ามีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน โดยแบ่งออกเป็น ๖ งาน ดังนี้ ๑.๑ งานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การตรวจฎีกามีความถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนทำการเบิกจ่ายเงินและการเก็บฎีกาหลังการเบิกจ่ายให้เรียบร้อย ปลอดภัย ง่ายในการตรวจสอบ - เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) - เพื่อให้สถานที่เก็บรักษาฎีกามีความปลอดภัยง่ายต่อการค้นหา ๑.๒ งานการพัฒนารายได้/งานแผนที่ภาษี - ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมฯ ที่ซับซ้อนตั้งแต่การสำรวจพื้นที่ การประเมินภาษี การจัดเก็บภาษี การติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษี ความเสี่ยง คือ การดำเนินงานไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาที่กำหนดไว้ ลูกหนี้ค้างชำระภาษีบางรายได้ทำหนังสือทวงถามแล้วแต่ก็ยังเพิกเฉย ข้อมูลที่อยู่ในเอกสารสิทธิ์ที่ได้จากกรมที่ดินไม่เป็นปัจจุบันทำให้หาที่อยู่ผู้ชำระภาษีไม่ได้ และที่ดินบางแปลงขายให้แก่เจ้าของใหม่แล้วแต่ยังมีได้โอนกรรมสิทธิ์ ทำให้หาตัวตนที่แท้จริงของเจ้าของที่ดินไม่ได้ - การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองและสังคมของประเทศ ทำให้มีผลกระทบต่อสภาพเศรษฐกิจ ทำให้กิจการร้านค้าบางประเภทปิดกิจการ หรือเปลี่ยนแปลงเจ้าของรายใหม่ - การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ยังไม่ชำนาญในการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีเท่าที่ควร	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเทศบาลรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน เลขที่ ๒๕๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ มีการปฏิบัติตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน ประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง พบว่า งานในด้านการเงินบัญชี งานพัฒนารายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีระบบควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงในการกิจ ๓ กิจกรรม คือ - กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - กิจกรรมด้านการพัฒนารายได้ ๑.ดำเนินการปรับปรุง บรรลุวัตถุประสงค์จำนวน ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย - กิจกรรมด้านการการเงินและบัญชี ให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปี ควบคุมงบประมาณ โดยการปฏิบัติงานใช้ระบบการบันทึกบัญชี e-LAAS สะดวก รวดเร็ว ในการจัดทำรายงาน การประมวลผล - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี ควบคุมการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนให้เปิดเผย โปร่งใสและตรวจสอบได้ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดหาพัสดุและตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับงานจ้างโดยใช้ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
- การประสานงานสำนักงานที่ดิน การเปลี่ยนแปลงเจ้าของกรรมสิทธิ์ หรือแบ่งกรรมสิทธิ์ ๑.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - มีการปฏิบัติงานจัดหาพัสดุถูกต้องตามระเบียบ มีการควบคุมดำเนินการบริหารงานพัสดุเป็นไปตามระเบียบ ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีหนังสือสั่งการใหม่ๆ เข้ามา ต้องใช้เวลาในการศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดปัญหาเรื่องการเบิกจ่ายและยังไม่เข้าใจและปฏิบัติงานบนระบบการบันทึกบัญชี (e-LAAS) ได้ถูกต้องครบถ้วน ๒.๒ กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษี จุดอ่อน คือ งานจัดเก็บรายได้มีรายละเอียดและขั้นตอนวิธีการปฏิบัติที่ซับซ้อนในการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ประเมินภาษีผิดพลาด เกิดความขัดแย้งกับผู้รับการประเมินภาษี การที่ผู้อยู่ในข่ายชำระ ภาษีไม่มายื่นแบบภายในระยะเวลาที่กำหนด อาจส่งผลกระทบต่อรายได้ในการจัดเก็บภาษีลดลง และ อาจก่อให้เกิดลูกหนี้ค้างชำระขึ้นได้ ๒.๓ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จุดอ่อน คือ ไม่มีสถานที่กลางที่ใช้เก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ให้เป็นหมวดหมู่ยากต่อการดูแลรักษาการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผน ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ซับซ้อน - การปรับปรุงระบบการใช้งาน e-GP การสั่งการแนวทางการปฏิบัติงานด้านพัสดุ - เพิ่มประสิทธิภาพให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน	-งานการพัฒนารายได้/งานแผนที่ภาษี การปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยการออกสำรวจพื้นที่ โดยนำฐานข้อมูลเดิมเป็นแนวทางในการปรับปรุงข้อมูล เช่น การสร้าง/ขยายโรงเรือนเพิ่มขึ้น หรือเลิก กิจการ ต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและมีการสืบค้นข้อมูลจากผู้ประกอบการรายใหม่ ๆ เพิ่มเติมด้วยการติดตามเร่งรัดภาษี ตรวจสอบจากลูกหนี้ภาษีและติดตามประเมินผลทุกปี ดำเนินการส่งหนังสือแจ้ง/เร่งรัด ผู้ชำระภาษีทุกรายให้มาชำระภาษีการนำโปรแกรมแผนที่ภาษี LTAX ๓๐๐๐ มาใช้ดำเนินการจัดเก็บภาษี และทะเบียนทรัพย์สินและแจ้งเหมาบุคคลภายนอกช่วยงานแผนที่ภาษี

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

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

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งตามคำสั่งการ แต่งตั้งพนักงานเทศบาลรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน เลขที่ ๑๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ในภารกิจ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษี งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ ผลการประเมิน พบว่า

๑. ดำเนินการปรับปรุง บรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย

- กิจกรรมด้านการการเงินและบัญชี ให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปี ควบคุมการปฏิบัติงานใช้ระบบการบันทึกบัญชี e-Laas สะดวก รวดเร็ว ในการจัดทำรายงาน การประมวลผล

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

- งานการพัฒนารายได้/งานแผนที่ภาษี การปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยการออกสำรวจพื้นที่ โดยนำฐานข้อมูลเดิมเป็นแนวทาง ในการปรับปรุงข้อมูล ให้เป็นปัจจุบันและมีการสืบค้นข้อมูลจากผู้ประกอบการรายใหม่ ๆ เพิ่มเติมด้วยการติดตามเร่งรัดภาษี ตรวจสอบจากลูกหนี้ภาษีและติดตามประเมินผลทุกปี ดำเนินการส่งหนังสือแจ้ง/เร่งรัด ผู้ชำระภาษีทุกรายให้มาชำระภาษีการนำโปรแกรมแผนที่ภาษี LTAX ๓๐๐๐ มาใช้ดำเนินการจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและจ้างเหมาบุคคลภายนอกช่วยงานแผนที่ภาษี

กองคลัง เทศบาลตำบลเวียงเทิง มีการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง กระบวนการและการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ผู้รายงาน



(นางรัตน์ตานี สิทธิพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง เทศบาลตำบลเวียงเทิง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

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

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

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

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

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

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนั้น สำนักปลัดจะได้นำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายณรงค์ มาละ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ปก.๕

องค์กร

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม โครงการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุโดยการนำระบบรายงานข้อมูลสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพยังชีพเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ๒. เพื่อให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพถูกต้องเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับเงินถูกต้องครบถ้วน	ระบบรายงานข้อมูลไม่เสถียร (การย้ายผู้มีถิ่นอาศัยของผู้สูงอายุภายในจังหวัดเดียวกันไม่สามารถตรวจสอบในระบบได้)	-ขอความอนุเคราะห์ผู้ดูแลระบบจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นปรับปรุงระบบให้มีความเสถียรและรองรับการเข้าใช้งานได้ทั่วถึงเนื่องจากมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าใช้งานทั่วประเทศ -ขอประสานข้อมูลจากงานทะเบียนราษฎรเพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	สำนักงานที่รับผิดชอบ

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเวียงเทิง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเวียงเทิงเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ	ไม่มีบุคลากรทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุรับผิดชอบ ซึ่งไม่มี ความชำนาญและมีความรู้เท่าที่ควร เกิดความผิดพลาดจากความรู้เท่าไม่ถึงการณ์	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปีและรายงานประจำปีที่ต้อง	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การควบคุมการประกอบ กิจการที่ขออนุญาตต่อ เจ้า พนักงานท้องถิ่น ตาม พรบ. สาธารณสุข พ.ศ ๒๕๓๕ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การประกอบกิจการ ของผู้ประกอบการถูกต้อง ตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕	๑.ผู้ประกอบกรราย เก่าที่ได้รับใบอนุญาต ไม่ต่อใบอนุญาต ๒.ผู้ประกอบกรราย ใหม่ประกอบกิจการ โดยไม่ขอใบอนุญาต	๑.จัดทำขั้นตอนการขอ ใบอนุญาตทั้งรายเก่า และรายใหม่ ๒.ประชาสัมพันธ์ความรู้ แก่ผู้ประกอบการ การขอใบอนุญาต ตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ ๓.ติดตามผู้ประกอบการ กิจการให้ยื่นเอกสาร เพื่อขอรับใบอนุญาต	การควบคุมภายในที่ มีอยู่เพียงพอ และใช้ ในการปฏิบัติงาน จริง	-	-	กอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง วัตถุประสงค์เพื่อให้การขอออกอนุญาตก่อสร้าง-รื้อถอนอาคาร ภายในเขตเทศบาลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและตามขั้นตอนการปฏิบัติงานในด้านารควบคุมอาคารตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒	การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ พรบ.ควบคุมอาคารกำหนด	พระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	การควบคุมภายในที่มียังไม่ครอบคลุมและเพียงพอเนื่องจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้คือ ความรู้ความเข้าใจในกระบวนการของประชาชน	ประชาชนยังไม่มีความเข้าใจในเรื่องขออนุญาตก่อสร้าง-รื้อถอน อาคาร ทำให้ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง	แนะนำ ประชาสัมพันธ์ ผ่าน Facebook Website ของเทศบาลให้ประชาชนเกิดความเข้าใจในเรื่องขออนุญาตก่อสร้าง-รื้อถอนอาคาร ให้มากยิ่งขึ้น และเพิ่มช่องทางในการติดต่อสอบถามโดยตรงมากขึ้น เช่น ศูนย์บริการจุดเดียว เปิดเสร็จ ณ เทศบาล	กองช่าง

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมด้านการพัฒนารายได้และแผนภาษี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพถูกต้อง ครบถ้วน และให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ - เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นธรรม เป็นการพัฒนาการจัดเก็บรายได้	-งานจัดเก็บรายได้ด้านเอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานในการประเมินภาษี เจ้าของทรัพย์สินไม่ค่อยใส่ใจให้ความสำคัญกับการชำระภาษี -งานแผนที่ภาษีโปรแกรมมีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้ ศัพท์ ภาษากฎหมายอีกทั้งต้องใช้เวลาในการศึกษาและทดลองปฏิบัติจริงจึงจะสามารถทำได้	๑.พัฒนาการใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ให้มีประสิทธิภาพ มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ ๒.มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงโดยตำแหน่งรับผิดชอบ ๓.ตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์ ประจำปี ๔.ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ๕.พัฒนาการใช้งานในระบบบัญชี e-Laas ให้มีประสิทธิภาพ	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	จพ.ง. จัดเก็บฯ ผอ.กองคลัง

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมงานการเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนดไว้ - เพื่อควบคุมการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ ระบบบัญชี (e-LAAS) ช่วยในการจัดทำและตรวจสอบงบการเงินเพื่อให้สถานที่เก็บรักษา มีความปลอดภัย ง่ายต่อการค้นหา	- งานการเงินและบัญชีมีการปรับปรุงระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้คือ ก ข ก ข อก ตลอดเวลา	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.พัฒนาการใช้งานในระบบ e-Laas ให้มีประสิทธิภาพ ๓.ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และใช้ในการปฏิบัติงานจริง	-	-	-จ.พ.ง.การเงินฯ -น.ว.ก.การเงินฯ -ผ.อ.กองคลัง



(นายสิงห์ทอง หนูนำสิริสวัสดิ์)
 นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง
 วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ปก.๕

สำนัก/กอง

กองสวัสดิการสังคม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗...

(๓) ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ตาม วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มี อยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
โครงการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุโดยการนำระบบ รายงานข้อมูลสารสนเทศการ จัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพเป็นไปตามที่กฎหมาย กำหนด ๒.เพื่อให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ถูกต้องเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพผู้สิทธิได้รับเงินเบี้ย ยังชีพได้รับเงินถูกต้องครบถ้วน	ระบบรายงานข้อมูลไม่ เสถียร (การย้าย ภูมิสำเนาของผู้สูงอายุ ภายในจังหวัดเดียวกัน ไม่สามารถตรวจสอบใน ระบบได้)	-ขอความอนุเคราะห์ที่ ผู้ดูแลระบบจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่นปรับปรุง ระบบให้มีความเสถียร และรองรับการเข้าใช้ งานได้ทั่วถึงเนื่องจากมี องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นเข้าใช้งานทั่ว ประเทศ	ขอประสาน ข้อมูลจากงาน ทะเบียนราษฎร เพื่อปรับปรุง ข้อมูลให้เป็น ปัจจุบัน	ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ไม่มาลงทะเบียนเพื่อ ขอรับสิทธิทันเวลา	นักพัฒนาชุมชนฯ เข้าใช้ งานระบบและอัปเดต ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่ เสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นักพัฒนาชุมชน ชำนาญการ



(นายพทธีกร กองตุ้ย)
หัวหน้าสำนักงานปลัด
๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗..

เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัดอุปถัมภ์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลเวียงเทิง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และ การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลเวียงเทิง เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ	ไม่มีบุคลากรทาง ด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุ รับผิดชอบ ซึ่งไม่มี รับผิดชอบ ซึ่งไม่มี ความชำนาญและมี ความรู้เท่าที่ควร เกิดความผิดพลาด จากความรู้ เท่าไม่ถึงการณ์ได้	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทาง ปฏิบัติประจำปีและกำหนดให้ การตรวจสอบความถูกต้องของ รายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปี และรายงานประจำปีที่ต้อง รายงานผู้บริหารตามระเบียบที่ กำหนดไว้	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติงานในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสมและเพียงพอ แต่อย่างไรก็ ตามพบว่างานการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลเวียงเทิง พบว่าการดำเนินการ ด้านการพัสดุยังมีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการ ปฏิบัติงานที่ต้องปรับปรุงบริหาร ความเสี่ยงเพิ่มเติม	งานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลเวียงเทิง ที่ยังพบว่ามี ข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน	จัดให้มีการอบรมให้กับ เจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลเวียงเทิง	กองการศึกษา

(นายธนายุทธ ทิพย์บุตร)

รองปลัดเทศบาลรักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา
๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆสำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ตามวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การควบคุมการประกอบกิจการที่ขอใบอนุญาตต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นตาม พรบ.สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การประกอบกิจการของผู้ประกอบการถูกต้องตาม พรบ.สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕	๑. ผู้ประกอบการรายเก่าที่ได้รับใบอนุญาตไม่ต่อใบอนุญาต ๒. ผู้ประกอบการรายใหม่ประกอบกิจการโดยไม่ขอใบอนุญาต	๑. จัดทำขั้นตอนการขอใบอนุญาตทั้งรายเก่าและรายใหม่ ๒. ประชาสัมพันธ์ความรู้แก่ผู้ประกอบการ การขอใบอนุญาตตาม พรบ.สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ๓. ติดตามผู้ประกอบการให้ปฏิบัติตามเอกสารเพื่อขอรับใบอนุญาต	การต่อใบอนุญาตยังไม่ครบคลุมทุกร้าน	๑. ใบอนุญาตของผู้ประกอบการขาดอายุ ๒. การดำเนินกิจการใหม่ประกอบกิจการโดยไม่ได้รับอนุญาต	๑. จัดทำแผนการออกสำรวจสถานประกอบการ ทั้งรายเก่าและรายใหม่ ๒. กรณีที่ผู้ประกอบการไม่ชำระค่าธรรมเนียมตามระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่จะทำการแจ้งเตือนไปยังสถานประกอบการนั้นๆ	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

(นายณายุทธ ทิพย์บุตร)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่.....

กองคลัง เทศบาลตำบลทรายงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ งานการเงินและบัญชีและบัญชี ๑.กิจกรรมงานการเงิน วัตถุประสงค์ -เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานผู้เบิก และการจัดเก็บเอกสารทางการเงิน การเก็บรักษาฎีกามีความปลอดภัยง่ายต่อการค้นหา -เพื่อควบคุมการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ นำระบบบัญชี (e-LAAS) ช่วยในการจัดทำและตรวจสอบงบการเงิน เพื่อให้สถานที่เก็บรักษาฎีกามีความปลอดภัยง่ายต่อการค้นหา	ความเสี่ยง -งานการเงินและบัญชี มีการปรับปรุงระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้ ศึกษา แก้ไขอยู่ตลอดเวลา	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.พัฒนาการใช้งานในระบบ e-Laas ให้มีประสิทธิภาพ ๓.ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม	การประเมินผล การควบคุมภายใน ๑.จัดทำแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปี ควบคุมเงินงบประมาณ ปฏิบัติงานบนระบบบัญชี e-Laas ๒.กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	ความเสี่ยง ๑.มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้แก้ไขปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา ๒.มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้งทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการควบคุมงบประมาณ	การปรับปรุง การควบคุมภายใน ๑.หมั่นศึกษาระเบียบกฎหมายเพิ่มเติมเป็นประจำ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน ปรับสถานการณ์ทำงานให้เข้ากับระเบียบกฎหมายที่เรียนรู้ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ๒. จัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน ควบคุม งบประมาณปฏิบัติงานบนระบบการบันทึกบัญชี e-Laas สะดวก รวดเร็ว ในการจัดทำรายงาน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ -จพง.การเงินฯ -หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง -ผอ.กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	แบบ ปค.๕
ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ งานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษา ๒.กิจกรรมด้านการพัฒนารายได้และแผนที่ภาษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ - เพื่อใช้เป็นที่รองรับหรือในการจัดเก็บภาษี ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นธรรม เป็นการพัฒนาการจัดเก็บรายได้	-งานจัดเก็บรายได้ ด้านเอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานในการประเมินภาษี เจ้าของทรัพย์สินไม่ค่อยใส่ใจให้ความสำคัญกับการชำระภาษี -งานแผนที่ภาษา โปรแกรมที่มีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้ ศึกษาอยู่ตลอดเวลา อีกทั้งต้องใช้ระยะเวลาในการศึกษาและทดลองปฏิบัติจริงจึงจะสามารถทำได้	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.การนำโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษา และทะเบียนทรัพย์สิน LTAX๓๐๐๐และ LTAXGIS มาใช้ควบคุมการจัดเก็บภาษี ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	๑.การดำเนินงานไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา ที่ระเบียบกฎหมายกำหนดได้ทุกขั้นตอน ๒.ตรวจสอบความถูกต้องระบบแผนที่ภาษากับข้อมูลจริง	๑. ข้อมูลที่อยู่ในเอกสารสิทธิ์ที่ได้จากกรมที่ดินไม่เป็นปัจจุบันทำให้หาที่อยู่ผู้ชำระภาษีไม่ได้และที่ดินบางแปลงขายให้เจ้าของใหม่แล้วแต่ ยังมีได้โอนกรรมสิทธิ์ ทำให้หาตัวตนที่แท้จริงของเจ้าของที่ดินไม่ได้ ๒.การจัดทำแผนที่ภาษา และทะเบียนทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ยังไม่ชำนาญในการใช้โปรแกรมแผนที่ และทะเบียนทรัพย์สินเท่าที่ควรตรงกับโปรแกรมแผนที่ยังไม่สมบูรณ์ รายการบางรายการยังล่าช้ายังไม่ทันสมัย ต้องทำระบบ Munul ควบคุมไปด้วย	๑.ติดต่อประสานงานสำนักงานที่ดินเกี่ยวกับ การเปลี่ยนแปลงเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินและออกคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ตรวจสอบการจัดทำแผนที่ภาษา ๒.ดำเนินการทำหนังสือแจ้งผู้หนีภาษีทุกราย จัดทำป้ายประกาศ สัมพันธ์ระยะเวลา ขั้นตอนการเสียภาษี ๔.ดำเนินการปรับเอกสารทะเบียนทรัพย์สิน(ผ.ท.๔) จากโปรแกรมแผนที่ภาษีสละและทะเบียนทรัพย์สิน (Ltax ๓๐๐๐)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ จพ.ง.จัดเก็บฯ ผอ.กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	แบบ ปค.๕ หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานพัฒนารายได้/แผนที่ภาษา ๒.กิจกรรมด้านการพัฒนารายได้และแผนที่ภาษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ - เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีกู้ต้อง ครบถ้วน เป็นธรรม เป็นการพัฒนาการจัดเก็บรายได้				๓.โปรแกรมแผนที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สินไม่สามารถออนไลน์ได้ทำให้ขาดประสิทธิภาพในการสืบค้นข้อมูล กรณีออกให้บริการนอกสถานที่	เพื่อนำไปใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการประเมินภาษีกรณีให้บริการนอกสถานที่	จพ.ง.จัดเก็บฯ ผอ.กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ การกิจอื่นๆที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียหาย ที่ยังมิอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	แบบ ปค.ร.
งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ จัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการควบคุมดำเนินการ บริหารงานพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย - การเปลี่ยนแปลงบังคับใช้ระเบียบพัสดุใหม่	-งานด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุเป็น งานที่ละเอียด มีขั้นตอน การปฏิบัติที่ยุงยาก ซับซ้อน อีกทั้งการ เปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง บ่อยทำให้เจ้าหน้าที่ต้อง มั่นสติขาระเบียบฯอยู่ ตลอดเวลา	๑.พัฒนาการใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ให้มีประสิทธิภาพ ๒.มีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่รับผิดชอบ ๓.ตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์ ประจำปี ๔.ส่งเจ้าหน้าที่รับ ผิดชอบเข้ารับการ ผูกอบรม ๕.พัฒนาการใช้งาน ในระบบบัญชี e-Laas ให้มีประสิทธิภาพ	๑.มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินและฐานข้อมูล ทรัพย์สินในระบบบัญชี e-Laas ๒.ผอ.กองคลังเป็นผู้ กำกับดูแลการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่อย่าง ใกล้ชิด ๓.จัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปี โดยตำแหน่งรับผิดชอบ ๓.ตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์ ประจำปี ๔.ส่งเจ้าหน้าที่รับ ผิดชอบเข้ารับการ ผูกอบรม ๕.พัฒนาการใช้งาน ในระบบบัญชี e-Laas ให้มีประสิทธิภาพ	๑.ไม่มีสถานที่เก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ ที่มั่นคงปลอดภัย เป็นหมวดหมู่ ๒.การเปลี่ยนแปลงบังคับ ใช้ระเบียบพัสดุ ๓.มีการปรับปรุงระบบ การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ บ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ ต้องเรียนรู้แก้ไข ปรับปรุง อยู่ตลอดเวลา ๔.การจัดซื้อจัดจ้างบาง รายการยังไม่เป็นไปตาม แผนเนื่องจากระบบ การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มีการปรับเปลี่ยน แปลงอยู่ตลอดเวลา และ วงเงินงบประมาณ	๑.ปรับปรุงหรือจัดหา สถานที่จัดเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ ให้อยู่ในที่ปลอดภัยเป็นหมวดหมู่ ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓.กำกับเจ้าหน้าที่ให้มั่น ศักยภาพเทียบกฎหมาย ให้ทันเหตุการณ์ปัจจุบัน ๔.หมั่นทบทวนการ ปฏิบัติงานการจัดซื้อ จัดจ้างทุกขั้นตอนและ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบ e-GP ๕.กำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่าง เคร่งครัด	-ผช. จพว. พัสดุ -หัวหน้าฝ่าย บริหารงานคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ จัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการควบคุมดำเนินการบริหารงานพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย กฎหมาย -การเปลี่ยนแปลงระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการใหม่ ๆ อยู่ตลอดเวลา		๖.เจ้าหน้าที่พัสดุศึกษาระเบียบพัสดุฯหนังสือสั่งการและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ละเอียดรอบคอบ ๗.เจ้าหน้าที่พัสดุได้รับการฝึกอบรมการลงระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ e-GP		๕.เจ้าหน้าที่ยังศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง		-ผช.จพท.พัสดุ -หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

ผู้รายงาน.....

(นางรัตน์ตานี สิทธิรินทร์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง เทศบาลตำบลเวียงเทิง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ตาม วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การขอออนุญาต ก่อสร้าง-รื้อถอน อาคาร ภายใน เขตเทศบาลเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบและตามขั้นตอน การปฏิบัติงานในด้านการ ควบคุมอาคารตาม พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒	การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามขั้นตอน ที่ พรบ.ควบคุม อาคาร กำหนด	พระราชบัญญัติ ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	มีระเบียบและ ขั้นตอนกำหนด ในการปฏิบัติ รวมทั้งมีเจ้าหน้าที่ ในการดำเนินการ ตรวจสอบการขอ อนุญาตก่อสร้าง- รื้อถอน อาคาร	ประชาชนยังไม่มีความ เข้าใจในเรื่องขออนุญาต ก่อสร้าง-รื้อถอน อาคาร ทำให้ไม่ปฏิบัติตามขั้น ตอนการขออนุญาต ก่อสร้าง	แนะนำ ประชาสัมพันธ์ ผ่าน Facebook Website ของเทศบาล ให้ประชาชนเกิดความ เข้าใจในเรื่องขออนุญาต ก่อสร้าง-รื้อถอน อาคาร ให้มากยิ่งขึ้น และเพิ่ม ช่องทางในการติดต่อ สอบถามโดยตรงมากขึ้น เช่น ศูนย์บริการจุดเดียว เปิดเสร็จ ณ เทศบาล	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ กองช่าง เทศบาลตำบลเวียงเทิง


 (นายเรศ มาละ)
 ผู้อำนวยการกองช่าง
 ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ปก.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิงได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิงมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

แต่อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง**งานสารบรรณ**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง คือ งานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

๑.๑. เกิดจากความเสี่ยงภายใน ดังนี้

๑. หนังสือที่ส่งไปแต่ละกอง/งาน อาจไม่ได้มีการดำเนินการหากผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใช้ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ในทุก ๆ วัน

๒. การสร้างหนังสือส่งในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๑.๒. เกิดจากความเสี่ยงภายนอก ดังนี้

๑. ระบบสัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร

๒. ผู้ใช้งานระบบอยู่ในสถานที่ที่ไม่มีอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร

๒. การปรับปรุงควบคุมภายใน

๒.๑. ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกท่าน เข้าใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์เป็นประจำทุกวัน

๒.๒. แจ้งผู้ดูแลระบบให้ทำการปรับปรุงแก้ไขให้การสร้างเอกสารถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๒.๓. ผู้ใช้งานระบบอยู่ในสถานที่ที่ไม่มีอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร ต้องมีมาตรการรองรับเช่นการแจ้งทาง Line ว่าบุคคลนั้นมีหนังสือเข้ามาในระบบ

(นายเกียรติขจร มงคลไชยสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภาคผนวก

สำเนาฉบับ



ที่ ชร ๕๒๗๐๖/

สำนักงานเทศบาลตำบลเวียงเทิง
อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๖๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอเทิง

อ้างถึง หนังสืออำเภอเทิง ที่ ชร ๐๐๒๓.๑๒/ว๘๕๕ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายในฯ จำนวน ๑ ฉบับ

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเวียงเทิง
โทร.๐๕๓-๗๙๕-๓๒๑

.....	พิมพ์/ทาน
.....	หัวหน้าสำนักปลัด
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	ปลัดเทศบาล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๕๒๓๐๑/

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการแจ้งเวียนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

๑.เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น

๒.ข้อเท็จจริง

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติดำเนินการแจ้งเวียนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ที่ ๙๓๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ทุกสำนัก / กอง / งาน ทราบโดยทั่วกัน

๓.ข้อกฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๔.ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

- เห็นควรนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เทศบาลตำบลเวียงเทิง

(นายเกียรติจักร มงคลไชยสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ☐ สำนักปลัด กิจาธิ
- ☒ กองคลัง ก
- ☐ กองช่าง ทมคช
- ☐ กองสาธารณสุข สชค
- ☐ กองการศึกษา กขค
- ☐ ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

ว่าที่ร้อยตรี

(ต่อตระกูล วรรณสอน)

ปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

- ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

(นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง



คำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิง

ที่ ๙๓๑ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลเวียงเทิง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

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

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

๑.นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์	นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง	ประธานกรรมการ
๒.ว่าที่ร้อยตรี ต่อตระกูล วรรณสอน	ปลัดเทศบาล	กรรมการ
๓.นายธนายุทธ ทิพย์บุตร	รองปลัดเทศบาล	กรรมการ
๔.นายพฤติกร กองดู่	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๕.นายจิระวัฒน์ ยะแสง	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	กรรมการ
๖.นายนเรศ มาละ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๗.นางรัตนธานี สิทธิพันธ์	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๘.นางสาวเทียมแซ เมืองนาม	ผู้อำนวยการ ร.ร.ทต.เวียงเทิง	กรรมการ
๙.นางสาวศุภกาญจน์ สีมอญ	นักวิชาการสาธารณสุข	กรรมการ
๑๐.นางลักขณา บุญช่วยเหลือ	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการและเลขานุการ
๑๑.นางสาวสุทธิดา วงษ์ภักดิ์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจและหน้าที่

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

ให้คณะกรรมการฯ ของเทศบาลตำบลเวียงเทิงเสนอรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ นายอำเภอเทิงภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบล เวียงเทิงให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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

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

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

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

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

๖.ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงาน การติดตามประเมิน ระบบการควบคุมภายในแก่ สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

(นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๒๗๐๑/

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง เผยแพร่รายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

๑.เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น

๒.ข้อเท็จจริง

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ ดังนั้นสำนักปลัดซึ่งเป็นผู้รวบรวม ติดตามการจัดทำติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จึงขอดำเนินการจัดการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอเผยแพร่ ให้ทุกสำนัก / กอง / งาน ทราบโดยทั่วกัน

๓.ข้อกฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๔.ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

- เห็นควรนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายพฤทธิกร กองดู่)

หัวหน้าสำนักปลัด

เทศบาลตำบลเวียงเทิง

- ☐ สำนักปลัด จงใจ
- ☒ กองคลัง จงใจ
- ☐ กองช่าง กงคณ
- ☐ กองสาธารณสุข จงใจ
- ☐ กองการศึกษา กงคณ
- ☐ ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

.....

ว่าที่ร้อยตรี

(ต่อตระกูล วรรณสอน)

ปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

- ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

.....

(นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

เทศบาลตำบลเวียงเทิง

วันที่ ๓๐ เดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๗

ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลเวียงเทิง

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	
๑.	ว่าที่ร้อยตรีต่อตระกูล วรรณสอน	ปลัดเทศบาล (แทน)	ประธานกรรมการ
๒.	นายพฤทธิกร กองตุ้ย	หัวหน้าสำนักปลัด (แทน)	กรรมการ
๓.	นายนเรศ มาละ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔.	นางรัตน์ธานี สิทธิอินทร์	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๕.	นางสาวเทียมแซ เมืองนาม	ผู้อำนวยการ ร.ร.ทต.ว.	กรรมการ
๖.	นางสาวศุภกานต์ ศรีมอญ	นักวิชาการสาธารณสุข (แทน)	กรรมการ
๗.	นางลักขณา บุญช่วยเหลือ	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ
๘.	นางสาวสุทธิชา วงษ์ภักดิ์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้ไม่เข้าร่วมประชุม

๑.	นายสิงห์ทอง หนูนนำสิริสวัสดิ์	นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง (ติดภารกิจ)	กรรมการ
๒.	นายธนายุทธ ทิพย์บุตร	รองปลัดเทศบาล (ติดภารกิจ)	กรรมการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑.	นายเกียรติจักร มงคลไชยสิทธิ์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๒.	นางสาวกาญจนา มาเสรีฐ	นักวิชาการศึกษา

เริ่มประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.

ว่าที่ร้อยตรีต่อตระกูล วรรณสอน ตำแหน่งปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง รักษาการแทนนายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง เป็นประธานในการประชุม เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว จึงได้เริ่มการประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ว่าที่ร้อยตรีต่อตระกูล วรรณสอน ประธานฯ	-แจ้งคำสั่งเทศบาลตำบลเวียงเทิง ที่ ๙๓๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑.นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง ประธานกรรมการ ๒.ปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง กรรมการ ๓.รองปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง กรรมการ ๔.หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ กรรมการ ๕.ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ ๖.ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ ๗.ผู้อำนวยการ ร.ร.ทต.ว. กรรมการ ๘.นักวิชาการสาธารณสุข กรรมการ ๙.เจ้าพนักงานธุรการ กรรมการและเลขานุการ ๑๐.ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ ผู้ช่วยเลขานุการ
--	---

ว่าที่ร้อยตรีต่อตระกูล วรรณสอน
ประธานฯ

มีหน้าที่

๑.กำหนดแนวทางจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหมื่นไวยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.รวบรวม พิจารณา กลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน

๓.จัดทำแบบรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

มติที่ประชุม

-ที่ประชุมรับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

ว่าที่ร้อยตรีต่อตระกูล วรรณสอน
ประธานฯ
นางลักขณา บุญช่วยเหลือ
กรรมการ/เลขานุการ

-เชิญฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯชี้แจงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

เอกสารที่ได้มอบให้ผู้เข้าร่วมประชุม

-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (๒) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุ

นางลักษณ์ บุญช่วยเหลือ
กรรมการ/เลขานุการ

วัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใด
เหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุ
วัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้
มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการ
ควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มี
การรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำ
มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการ
ควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของ
รัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมี
หน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในใน
ภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมิน
การควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับ
หน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ
หน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้
เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
ของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยย่อ
น้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

- ๒.๑ การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ
- ๒.๒ วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๒.๑
- ๒.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของ
หน่วยงานของรัฐ

นางลักขณา บุญช่วยเหลือ
กรรมการ/เลขานุการ

๒.๔ ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒.๕ กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยง
ตามข้อ ๒.๔

๒.๖ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๒.๕

ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่
แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแล
ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑.การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลัง
กำหนด

๒.การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ประกอบด้วย

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมการควบคุม

๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

๒.๕ กิจกรรมการติดตามผล

๓.การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตาม
กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๔.ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทาน
การควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับ
ดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น
ปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

สำหรับรูปแบบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบล
เวียงเทิง โดยให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการ
ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐
วรรคสาม

นางลักขณา บุญช่วยเหลือ
กรรมการ/เลขานุการ

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงาน การประเมินองค์ประกอบของการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
เป็นรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทาน
การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ โดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน จะเป็นผู้จัดทำ

ว่าที่ร้อยตรีต่อตระกูล วรรณสอน
ประธานฯ

ผมมอบหมายให้ทางเลขานุการคณะกรรมการฯ ดำเนินการ
ติดตามเร่งรัด แต่ละ สำนัก/กอง ให้จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด
หาก กอง / สำนัก / งาน หรือกรรมการท่านใด มีปัญหาอุปสรรค ให้
รายงานนายกเทศมนตรีหรือปลัดเทศบาลทราบโดยด่วน เพื่อที่จะได้
ประสานคณะกรรมการการดำเนินงานให้คำปรึกษา เสนอแนะ เพื่อให้
เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

มติที่ประชุม

-ที่ประชุมรับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ(ถ้ามี)

- ไม่มี

ปิดประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

ลงชื่อ

(นางลักขณา บุญช่วยเหลือ)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

ผู้จัดรายงานการประชุม

ลงชื่อ

(ว่าที่ร้อยตรีต่อตระกูล วรรณสอน)

ปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง รักษาการแทน

ประธานกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๒๗๐๖/๒๗

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเวียงเทิง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง

๑.เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละครั้งตามข้อ ๘ นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

บัดนี้ ใกล้สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวียงเทิง จึงขอแจ้งให้ทุกสำนัก / กอง / งาน ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑.ออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ สำนักปลัด / กองคลัง / กองช่าง / กองการศึกษา / กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ในระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๒.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์

๒.๒.๑.ระดับหน่วยงาน (ปก.๔ และ ปก.๕)

๒.๒.๒.ระดับองค์กร (ปก.๓ , ปก.๔ และ ปก.๕) ส่วนนี้หน่วยตรวจสอบเป็นผู้จัดทำ

โดยให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จ และจัดส่งให้ หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันพุธ ที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายในจะได้รวบรวมในระดับองค์กร เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๓.ข้อกฎหมาย

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

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

๔.ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

- พิจารณาสั่งการให้ทุกสำนัก / กอง / งาน ออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ

- พิจารณาสั่งการให้ทุกสำนัก / กอง / งาน จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ระดับหน่วยงาน (ปก.๔ และ ปก.๕)

- จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายเกียรติขจร มงคลไชยสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

ว่าที่ร้อยตรี



(ต่อตระกูล วรรณสอน)
ปลัดเทศบาลตำบลเวียงเทิง

- ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง



(นายสิงห์ทอง หนุ่นนำสิริสวัสดิ์)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง