

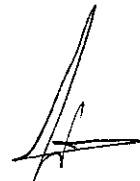
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเชียงใหม่

เทศบาลตำบลแม่เงิน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลแม่เงิน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเชียงใหม่

ลายมือชื่อ



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลแม่เงินรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ของเทศบาลตำบลแม่เงิน วิเคราะห์จาก สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังต่อไปนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน วิเคราะห์จาก</p> <p>การมอบหมายงาน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ได้แบ่งงานและมอบหมายงานให้พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง รับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล และได้มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่แต่ละส่วนราชการ ดังนี้</p> <p>(๑) ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๗๑๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ได้แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัดเทศบาล แบ่งงานออกเป็น ๑๐ งาน ดังนี้ ๑) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๒) งานการเจ้าหน้าที่ ๓) งานนิติการ ๔) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๕) งานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม ๖) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๗) งานส่งเสริมการเกษตร ๘) งานกิจการสภา ๙) งานบริหารทั่วไป ๑๐) งานรัฐพิธี</p> <p>(๒) ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๗๑๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ได้แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง แบ่งงานออกเป็น ๕ งาน ดังนี้ ๑) ฝ่ายบริหารงานคลัง ๒) งานการเงินและบัญชี ๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔) งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>(๓) ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๖๖๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ได้แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในการศึกษา แบ่งงานออกเป็น ๔ งาน ดังนี้ ๑) งานบริหารการศึกษา ๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓) งานการศึกษาปฐมวัย ๔) งานธุรการ</p> <p>(๔) ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๕๓๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ ได้แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง แบ่งงานออกเป็น ๔ งาน ดังนี้ ๑) งานผังเมืองและก่อสร้าง ๒) งานวิศวกรรม ๓) งานสาธารณูปโภคและไฟฟ้า ๔) งานธุรการ</p>	<p>เทศบาลตำบลแม่เงินได้วิเคราะห์ผลการประเมินระบบการควบคุมภายในจากคำสั่งแบ่งงาน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๗ ด้าน ได้แก่</p> <p>๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy) พบว่า แม้ว่าเทศบาลตำบลแม่เงินจะจัดการอบรมวิชาชีพ ลดรายจ่าย เพิ่มรายได้หลายต่อหลายโครงการ แต่การเปลี่ยนแปลงที่ไม่พึงประสงค์ทางด้านเศรษฐกิจ การเมือง สังคม และปัจจัยทางเทคโนโลยี ต่างๆ ส่งผลให้ความสามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ประสบความสำเร็จในระดับแค่พอใช้</p> <p>๒. ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล (Human Resources) เกิดจากความไม่เพียงพอของพนักงานที่มีความสามารถที่เหมาะสมกับการดำเนินงานในองค์กร หรือมีความรู้ความสามารถตามตำแหน่ง หรือ การขาดการกระตุ้นให้พนักงานมีสำนึกในความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ดำเนินอยู่ตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๓. ความเสี่ยงด้านจริยธรรม จรรยาบรรณ (Integrity and Ethical Values) ความเสี่ยงที่ทำให้เกิดความสูญเสียจากเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับความซื่อสัตย์สุจริต จริยธรรม จรรยาบรรณ หรือการแบ่งแยกกันในองค์กร เนื่องด้วยสถานการณ์โรคระบาด การดำเนินโครงการอยู่ภายใต้การควบคุมจำนวน ผู้เข้าร่วมกิจกรรม ความใกล้ชิด การสื่อสารระหว่างพนักงานลดลง ทำให้เสี่ยงต่อการแบ่งแยก เสี่ยงต่อการขาดความสามัคคีในองค์กร</p> <p>๔. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Regulatory) เหตุการณ์ที่นำไปสู่ความกดดันทางด้านกฎระเบียบ การเพิ่มขึ้นของกฎระเบียบ หรือความซับซ้อนของกฎระเบียบใหม่ ๆ อาจส่งผลให้พนักงานเสี่ยงต่อความผิดพลาดด้านกฎระเบียบ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๑.๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร บุคลากรของเทศบาลตำบลแม่เงิน มีความมุ่งมั่น อดทน และศึกษาค้นคว้าหาความรู้ใหม่ โดยได้รับการสนับสนุนด้านการอบรม การเพิ่มพูนความรู้ ตามมาตรฐานเฉพาะตำแหน่ง ทำให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล</p> <p>๑.๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ บุคลากรของเทศบาลตำบลแม่เงิน ได้จัดทำโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมและจริยธรรมพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างขึ้น เพื่อการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีของบุคลากรในหน่วยงาน</p> <p>๑.๑.๔ สถานที่ทำงานของเจ้าหน้าที่ เทศบาลตำบลแม่เงิน สถานที่ทำงานเป็นสัดส่วน และมีอุปกรณ์ครุภัณฑ์ เทคโนโลยีที่ทันสมัย จึงทำให้มีความสะดวกในการทำงาน</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จาก</p> <p>๑.๒.๑ สถานที่ตั้ง เป็นองค์กรที่มีสถานที่ตั้งอยู่ไกลส่วนราชการระดับอำเภอ แต่มีรถยนต์ราชการที่สามารถติดต่อราชการกับหน่วยงานราชการอื่นได้สะดวก หนัเวลา จึงทำให้การติดต่อประสานงานบูรณาการโครงการกับส่วนราชการอื่นๆ เป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๒.๒ ภัยธรรมชาติ เทศบาลตำบลแม่เงิน ประสบปัญหาตามฤดูกาล ดังนี้ ในฤดูแล้ง พื้นที่ประสบภัยแล้ง ขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภค ในฤดูฝนประสบปัญหาอุทกภัย และวาตภัย เป็นเหตุให้เส้นทางคมนาคมชำรุดเสียหาย จึงจำเป็นต้องนำงบประมาณ ไปซ่อมแซมเส้นทางคมนาคมที่ แก้ไขปัญหาบรรเทาความเดือดร้อนเร่งด่วน ส่งผลให้การดำเนินโครงการพัฒนาไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาเทศบาลตำบลแม่เงิน จำเป็นต้องแก้ไขเปลี่ยนแปลงให้ตรงตามปัญหาที่เกิดขึ้นและความต้องการของประชาชน</p> <p>๑.๒.๓ ระเบียบกฎหมายใหม่ ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ เช่น การบันทึกข้อมูลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ต่างๆ ระบบมีความไม่เสถียร เปลี่ยนแปลงอัปเดตเพื่อพัฒนาระบบอยู่เสมอ เกิดความลำบากต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p>	<p>๕. ความเสี่ยงด้านสารสนเทศ (Information Technology) ข้อมูลที่จำเป็นของหน่วยงานไม่สามารถประชาสัมพันธ์ได้อย่างครบถ้วน ขาดความต่อเนื่อง ขาดความเหมาะสมในการพัฒนาและลงวางระบบ เนื่องจากเว็บไซต์ของหน่วยงานไม่ได้รับการพัฒนาให้ทันสมัย</p> <p>๖. ความเสี่ยงด้านภาษี (Tax) ความสูญเสียที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่ไม่พึงประสงค์ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายทางด้านภาษี ส่งผลให้เทศบาลไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๗. ความเสี่ยงด้านการขาดความต่อเนื่อง ในการดำเนินงาน (Business Disruption) ความสูญเสียที่เกิดจากการขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานได้ตามปกติในแต่ละกระบวนการ เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ การดำเนินงานของเทศบาลต้องหยุดชะงักหรือยกเลิกหลายโครงการ หลายกิจกรรม</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>เป็นการประเมินเพื่อให้ทราบว่าองค์กรมีความเสี่ยงอย่างไร มีระดับความสำคัญและโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด เนื่องจากกิจการต้องเผชิญกับความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>การบริหารความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินจากภารกิจอำนาจหน้าที่ ซึ่งหน่วยงานต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ เพื่อค้นหาจุดอ่อนหรือความเสี่ยง แล้วมาเรียงลำดับความสำคัญจัดทำแผนปรับปรุงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในขึ้นมาใหม่ เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี</p> <p>๒.๑ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ๒.๒ ความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญ</p>	<p>เทศบาลตำบลแม่เงิน กำหนดวิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยง โดยพิจารณาจัดการความเสี่ยง เป็นขั้นตอนลดความเสี่ยงโดยจะต้องวิเคราะห์สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและพิจารณาว่าจะจัดการกับความเสี่ยงนั้นอย่างไร ในการพิจารณาเลือกการดำเนินการที่เกิดจากปัจจัยภายนอกซึ่งมีได้อยู่ภายใต้การควบคุมหรือความเสี่ยงจากกิจการโดยรวม โดยสามารถลดความเสี่ยงได้ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> • การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance) • การลดความเสี่ยง (Reduction) • การหาผู้ร่วมรับความเสี่ยง (Sharing) • การยอมรับความเสี่ยง (Acceptance) <p>โดยความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เช่น เหตุสุดวิสัยที่อาจทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก เช่น ภัยธรรมชาติต่างๆ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ สามารถกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงได้ เช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กำหนดผู้รับผิดชอบในการวางแผนการรองรับการหยุดชะงักของระบบงานดังกล่าว อันจะเกิดผลกระทบและอันตรายต่อประชาชนเป็นส่วนรวม ๒. จัดให้มีการจัดทำแผนการรองรับการหยุดชะงักของระบบงาน ๓. จัดให้มีการทดสอบแผนงาน ๔. ปรับปรุงแผนงานให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ๕. การกำหนดนโยบายการคัดเลือกผู้ขายที่ดีที่สุดในเรื่องคุณภาพและราคา การกำหนดวงเงินการอนุมัติจัดซื้อให้เหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงจากการจัดซื้อพัสดุราคาแพงแต่คุณภาพต่ำ ๖. ทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน/มีการกำหนดทรัพย์สิน (หมายเลขครุภัณฑ์)

**ที่มา แนวทางการจัดระบบการควบคุมภายใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมการควบคุมสามารถจัดประเภทได้ตามลักษณะของความสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งได้แก่ กลยุทธ์ การปฏิบัติการ การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ สะท้อนผ่านทางนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติที่เหมาะสมและทันกาล ผู้บริหารองค์กรสามารถพิจารณาเลือกประเภทของกิจกรรมควบคุมที่มีอยู่หลากหลาย เช่น การควบคุมเชิงป้องกัน การควบคุมเชิงค้นหา การควบคุมด้านการบริหาร การควบคุมระบบสารสนเทศ</p>	<p>เทศบาลตำบลแม่เงินประเมินความเสี่ยงแล้ว จึงได้กำหนดการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">• การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive control) เป็นการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากความผิดพลาด ความเสียหาย เช่น การแบ่งแยกหน้าที่การงาน การควบคุมการเข้าถึงทรัพย์สิน เป็นต้น• การควบคุมแบบค้นหา (Detective control) เป็นการควบคุมเพื่อค้นพบความเสียหายหรือความผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทานงาน การสอบการยกยอด การตรวจนับพัสดุ เป็นต้น• การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การมีแผนรองรับเหตุสุดวิสัย (Disaster Recovery Plan) การมีสถานที่ประมวลผล และระบบคอมพิวเตอร์สำรอง เป็นต้น• การควบคุมแบบส่งเสริม (Directive control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี เป็นต้น <p>โดยวิเคราะห์จากข้อมูลในปีงบประมาณที่ผ่านมา พ.ศ.๒๕๖๔ ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none">๑. ข้อมูลรายงานการประชุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในเรื่องสำคัญๆ ของการดำเนินการ หรือการอนุมัติโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี๒. แบบสอบถาม แบบประเมิน ต่างๆ๓. เอกสารเกี่ยวกับระบบงานต่างๆ ได้แก่ ผังการจัดโครงสร้างองค์กร และนโยบาย คำสั่งมอบหมายหน้าที่๔. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งจะช่วยให้เกิดความเข้าใจ และเห็นได้ว่านโยบายการควบคุม และขั้นตอนการปฏิบัติงานได้มีการปฏิบัติตามจริง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการดำเนินงานทั้งที่เป็นข้อมูลสารสนเทศจากแหล่งภายในและแหล่งภายนอก ช่วยสนับสนุนประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการกำหนดกลยุทธ์ ประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุม ผู้บริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้</p>	<p>๑. จัดให้มีข้อมูลสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลที่ตี หมายถึง ข้อมูลสารสนเทศที่มีลักษณะดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none">• มีความเหมาะสมกับการใช้งาน หมายถึง ข้อมูลสารสนเทศที่บรรจุเนื้อหาสาระที่จำเป็นสำหรับการตัดสินใจ• ความถูกต้องสมบูรณ์ หมายถึง ข้อมูลสารสนเทศที่สะท้อนผลตามความเป็นจริง และมีรายละเอียดที่จำเป็นครบถ้วน• ความเป็นปัจจุบัน หมายถึง ข้อมูลสารสนเทศที่ให้ตัวเลข และ ข้อเท็จจริงล่าสุด หรือใกล้เคียงวันที่ใช้ตัดสินใจมากที่สุด• ความทันเวลา หมายถึง จัดทำอย่างรวดเร็ว เพื่อให้ผู้ตัดสินใจได้รับทันวันเวลาที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสารนั้น• ความสะดวกในการเข้าถึง หมายถึง ความยากง่ายในการเข้าถึง ซึ่งควรง่ายสำหรับผู้ที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้อง และมีระบบรักษาความปลอดภัยมิให้ผู้ที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศได้ <p>๒. การสนับสนุนให้เกิดการสื่อสารภายในองค์กร เพื่อช่วยให้เกิดความเข้าใจ ตลอดจนมีการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในกระบวนการและความรับผิดชอบรายบุคคลในทุกระดับขององค์กร โดยการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร และมีเทคนิคหรือเครื่องมือที่นำมาใช้ในการสื่อสารข้อมูลระหว่างกัน เช่น การจัดสัมมนาระหว่างผู้บริหารและพนักงานประจำปี ตามโครงการอบรม เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม เพื่อป้องกันและแก้ไข ปัญหาการทุจริตสำหรับผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลแม่เงิน เพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติของทางราชการ และสร้างความเข้าใจเรื่องการสื่อสารระหว่างหน่วยงานภายในให้เข้าใจตรงกัน ลดปัญหาความผิดพลาดทางการสื่อสารภายใน</p>

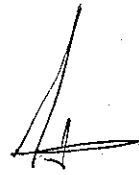
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>การติดตามประเมินผลเป็นองค์ประกอบหนึ่งที่ขาดไม่ได้ของระบบการควบคุมภายใน ควรมีขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงานและการประเมินผลเป็นรายครั้ง อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้บริหารมีความมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแบ่งได้ ๒ ประเภทหลัก คือ</p> <p>๑. การประเมินผลต่อเนื่อง (Ongoing Monitoring) หมายถึง การติดตามประเมินผลที่ได้กำหนดหรือออกแบบให้มีเทคนิควิธีการติดตามประเมินผลคุณภาพของงานแทรกแฝงไว้เป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมหรือกระบวนการปฏิบัติงานจริงตามปกติประจำวันขององค์กร กระทำโดยฝ่ายบริหาร ผู้จัดการสายงาน และ/หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเฝ้าสังเกตหรือสอบถามผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมที่กำหนดในทันทีขณะที่เกิดเหตุการณ์ขึ้นจริงและตามลำดับชั้นอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นการวิเคราะห์ผลต่างระหว่างผลงานจริงกับแผนการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลเพื่อหาความสัมพันธ์ที่ผิดปกติ ความไม่สม่ำเสมอ</p> <p>๒. การประเมินผลแบบเฉพาะคราว (Separate Evaluations) หมายถึง กิจกรรมที่จัดขึ้นเป็นครั้งคราวตามเวลาที่กำหนดหรือตามความเหมาะสม หรือจัดขึ้นเป็นกรณีพิเศษเพื่อตอบสนองต่อวัตถุประสงค์เฉพาะ เช่น เพื่อจัดทำรายงานอย่างเป็นทางการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การประเมินผลการปฏิบัติงานเฉพาะ แตกต่างจากการติดตามประเมินผลต่อเนื่อง เนื่องจากการประเมินผลการปฏิบัติงานเฉพาะมีความมุ่งหมายเพื่อให้ทราบถึงประสิทธิผลของกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งโดยตรงหรือประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด ในขณะที่การติดตามประเมินผลในระหว่างการปฏิบัติงานจริงครอบคลุมทุกกิจกรรมขององค์กรและต่อเนื่องตลอดระยะเวลาของการปฏิบัติกิจกรรมนั้น</p>	<p>เทศบาลตำบลแม่เงินกำหนดเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและตรวจสอบอยู่เสมอ ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none">๑. ใช้การสุ่มตรวจและแบบสอบถาม๒. ใช้แบบรายงานการประชุม๓. ใช้กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามระเบียบของทวาราชการกำหนด๔. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละเดือน๕. การตรวจสอบและติดตามจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น๖. การประเมินและติดตามโดยคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง๗. สอบถามผู้ปฏิบัติงาน ผู้ควบคุมงาน และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง๘. ออกเยี่ยมสถานที่ต่างๆ ที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน เพื่อให้เห็นสภาพที่ทำงานการจัดเก็บรักษาอุปกรณ์๑๐. คุ่มค่า ไม่เสียเวลาและค่าใช้จ่ายในการประเมินมากเกินไปเป็นประจำ แต่จะให้ข้อมูลที่เพิ่มคุณค่าและประโยชน์ต่อองค์กร๑๑. ตรงกับวัตถุประสงค์หรือความเสี่ยงที่จะประเมิน เช่น ความเชื่อถือได้ ความทันต่อเวลา <p>เทศบาลตำบลแม่เงินสรุปผลการประเมิน โดยคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน เพื่อจัดทำรายงานสรุปผลการประเมินเสนอให้ผู้บริหารทราบถึงผลการตรวจสอบที่แสดงถึงจุดอ่อนและความไม่เพียงพอต่อการควบคุมภายในที่สำคัญ ที่ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อความสำเร็จของงานสูงกว่าระดับที่ยอมรับได้ พร้อมทั้งเสนอวิธีแก้ไข ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงต้นทุน และผลประโยชน์ที่ได้รับจากวิธีการแก้ไขนั้นด้วย</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลแม่เงิน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม อาจจะมีบางกิจกรรมที่เกิดความเสี่ยงต่อความสำเร็จของกิจกรรม/โครงการ แต่อยู่ในระดับที่สามารถควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นได้ จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล (Human Resources) เกิดจากความไม่เพียงพอของพนักงานเทศบาลที่มีความสามารถที่เหมาะสมกับการดำเนินงานในองค์กร หรือมีความรู้ความสามารถตามตำแหน่ง หรือการขาดการกระตุ้นให้พนักงานมีสำนึกในความรับผิดชอบหน้าที่ที่ดำเนินอยู่ตามที่ได้รับมอบหมาย

ชื่อผู้รายงาน



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลแม่เงิน
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด ๑. กิจกรรม จัดการอบรมส่งเสริมอาชีพ วัตถุประสงค์ - เพื่อลดรายจ่าย เพิ่มรายได้	จุดอ่อน - สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ สาเหตุ - การเปลี่ยนแปลงที่ไม่พึงประสงค์ทางด้านเศรษฐกิจ การเมือง สังคม และปัจจัยทางเทคโนโลยี ต่างๆ ส่งผลให้ความสามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ประสบความสำเร็จในระดับพอใช้	๑. การจำกัดผู้เข้าร่วมกิจกรรม ๒. ส่งเสริมการจัดกิจกรรมในสถานที่โล่งแจ้ง	๑. การจำกัดผู้เข้าร่วมกิจกรรม ๒. ส่งเสริมการจัดกิจกรรมในสถานที่โล่งแจ้ง	- สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	- ระยะเวลาดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	- งานสวัสดิการและพัฒนามูลนิธิ สำนักปลัดเทศบาล
๒. กิจกรรม งานบริหารทั่วไป วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ดำเนินการตามระเบียบงานสารบรรณ	จุดอ่อน - เอกสารยังไม่ได้จัดหมวดหมู่ให้ชัดเจน สาเหตุ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความรู้เพียงพอ	- ค้ำส่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อขอทำลายหนังสือตามระเบียบงานสารบรรณ	- เอกสาร/หนังสือราชการมีจำนวนมากไม่มีการจัดจำแนกหมวดหมู่แยกแยะ การค้นหา	- ระยะเวลาดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	- งานบริหารทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๓. กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้ (ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การรับเงินตาม พ.ร.บ. ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจัดเก็บถูกต้องตามระเบียบของทางราชการและบันทึกในระบบครบถ้วน	จุดอ่อน - ผู้ปฏิบัติหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบการปฏิบัติงาน สาเหตุ - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีละเลย ไม่ยื่นแสดงรายการเสียภาษี หรือแสดงรายการเสียภาษีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน	- ทะเบียนคุมผู้มีหน้าที่เสียภาษีครบทุกราย - การถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการที่กำหนด	- ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำฝากเงิน	- การจัดทำแผนภาษีไม่สมบูรณ์ - มีการเปลี่ยนแปลงสิทธิ์ในการครอบครองและไม่ได้แจ้งให้เทศบาลทราบ รวมถึงการแสดงเอกสารไม่ครบถ้วน	- ระยะเวลา ดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองคลังเทศบาล ตำบลแม่เงิน
กิจกรรม งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ฎีกา ใบนำส่งเงิน เอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ	จุดอ่อน - ผู้ปฏิบัติหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบการปฏิบัติงาน สาเหตุ - บุคลากรไม่เพียงพอ	- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ - การถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการที่กำหนด	- ตรวจสอบการดำเนินงาน	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ	- ระยะเวลา ดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองคลังเทศบาล ตำบลแม่เงิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรม</p> <p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้เป็นไปตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ ระหว่างผู้ซื้อกับผู้ขาย และผู้จ้างกับผู้รับจ้าง 	<p>จุดอ่อน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณมาก การดำเนินการล่าช้า สาเหตุ - บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอ - ราคากลางมีความผันผวน - งบประมาณที่ตั้งไว้เกิดปัญหา 	<ul style="list-style-type: none"> - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - ชักซ้อม วางแผนการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง - การถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้าง - สุ่มตรวจและสอบทานการจัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> - ปริมาณงานมากเกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน - นโยบายเร่งด่วน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจที่ถ่องแท้ 	<ul style="list-style-type: none"> - ระยะเวลาดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ 	<p>กองคลังเทศบาลตำบลแม่เงิน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ได้รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๖. กิจการรณ</p> <p>งนสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ และโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด</p>	<p>จุดอ่อน</p> <p>- บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอในงานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆ ซึ่งต้องมีบุคลากรอย่างน้อย ๔ คน ดำเนินการ สาเหตุ</p> <p>- เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ</p>	<p>- ขออัตราบุคลากรของกองช่าง เทศบาลตำบลแม่เงินเพิ่มไปเท่า ก.ท.จ. เชียงราย</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่นำเครื่องมือเครื่องใช้ส่วนตัวมาใช้เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานคล่องตัวมากขึ้น</p>	<p>- อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ส่วนตัวที่นำมาใช้เสี่ยงต่อไวรัส และความเร็วของเครื่องในการทำงาน</p>	<p>- เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ</p> <p>- บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอในงานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆ ซึ่งต้องมีบุคลากรอย่างน้อย ๔ คน ดำเนินการ</p>	<p>- ระยะเวลา ดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p>	<p>กองช่างเทศบาลตำบลแม่เงิน</p>
<p>๗. กิจการรณ</p> <p>งานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและปฏิบัติตามระเบียบและโปร่งใส รวมถึงใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่าที่สุด</p>	<p>จุดอ่อน</p> <p>- การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุบางส่วนไม่ได้มาตรฐานหรือไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง</p> <p>- บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอ สาเหตุ</p> <p>- วัสดุบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน</p>	<p>- ตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งานและให้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อนทุกครั้ง</p> <p>- ให้ไปรับเจ้าหน้าที่เพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่เท่าที่มีอยู่ปฏิบัติงานมากขึ้นในการ</p>	<p>- วัสดุบางส่วนไม่ได้มาตรฐานตามที่กำหนด</p> <p>- บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ก่อนการใช้งาน</p>	<p>- ระยะเวลา ดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p>	<p>กองช่างเทศบาลตำบลแม่เงิน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียดังกล่าว	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๘. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การดำเนินการด้านสาธารณูปโภคจัดให้มีและดูแลรักษาสถานที่พักผ่อนหย่อนใจสำหรับประชาชนเพื่อพัฒนาเมืองให้มาอยู่อาศัยอย่างยั่งยืน 	<p>จุดอ่อน</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอ - เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านระบบต่างๆ เช่น ระบบไฟฟ้า - วัสดุ - พื้นที่ปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นภูเขา 	<ul style="list-style-type: none"> - ข้อดีราคาบุคลากรของกองช่างเทศบาลตำบลแม่เงินเพิ่มไปที่ ก.ท.จ. เชียงราย - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม 	<ul style="list-style-type: none"> - ระบบประเมินผลภายในเจ้าหน้าที่เข้าอบรมมีจำกัด - ไม่มีเจ้าหน้าที่โอน/ย้ายมาจากกองช่าง 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอ - เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านเทคนิคของระบบต่างๆ เช่น ระบบไฟฟ้า - พื้นที่ปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นภูเขา 	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระยะเวลาดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ 	<p>กองช่างเทศบาลตำบลแม่เงิน</p>
<p>๙. กิจกรรมงานผังเมือง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจเรื่องกฎหมายประกอบผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะนำมาบังคับใช้ประกอบพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาเมืองด้านการคมนาคมขนส่งสาธารณูปโภคและสิ่งแวดล้อม 	<p>จุดอ่อน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องกฎหมายประกอบผังเมืองและการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร - เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนทราบกฎหมายประกอบผังเมืองและการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม 	<ul style="list-style-type: none"> - ระบบประเมินผลในการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมมีจำกัด - ประชาชนพื้นที่ไม่ทั่วถึง 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเรื่องกฎหมายประกอบผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องยังไม่ทั่วถึง - เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง 	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระยะเวลาดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ 	<p>กองช่างเทศบาลตำบลแม่เงิน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ก. การศึกษา</p> <p>๑๐. กิจกรรมงานศึกษาปฐมวัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอาคารและมีสภาพแวดล้อมปลอดภัย - เพื่อจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาประกอบด้วยแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา - แผนพัฒนาการศึกษาสามปี - แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา - เป็นไปตามกระบวนการและระยะที่กำหนด 	<p>จุดอ่อน</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอ - วัสดุอุปกรณ์ชำรุดเสียหาย อาจเกิดอันตรายต่อเด็ก - <u>ส้วม</u>เก่า - พื้นที่ปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นภูเขา 	<ul style="list-style-type: none"> - กำชับครู/ครูผู้ดูแล/ผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก ดูแลเด็กกันอย่างใกล้ชิด - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม 	<ul style="list-style-type: none"> - สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงได้ 	<p>๑. ว่างล้างมือสำหรับเด็กไม่เพียงพอ ห้องน้ำอบ้าว</p> <p>๒. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนของการจัดทำแผนการศึกษา</p>	<p>- ระยะเวลาดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p>	<p>กองการศึกษา เทศบาลตำบลแม่เงิน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑๑. กิจกรรมป้องกันโรคและ ควบคุมการระบาดของโรคมือเท้า ปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและ ป้องกันโรคโควิด ๑๙</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อป้องกันและควบคุมการแพร่ ระบาดของโรคมือเท้าปาก - เพื่อป้องกันเบื้องต้น และการ ดูแลรักษาสุขภาพอนามัยของเด็ก ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ให้เป็น โรคมือเท้าปาก - เพื่อให้เด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีสุขภาพดีในสภาพแวดล้อมที่ดี 	<p>จุดอ่อน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ครูและผู้ปกครองขาด ความรู้ความเข้าใจที่ ถูกต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - ปฏิบัติตามระเบียบ ปฏิบัติของกระทรวง สาธารณสุขและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - ติดตามการแพร่ ระบาดของโรคอย่าง ใกล้ชิด - ปรับปรุงสิ่งแวดล้อม ภายในไม่ให้เป็นแหล่ง เพาะเชื้อโรค - ปลุกฝังให้เด็กรักษา ความสะอาด ล้างมือ ด้วยน้ำสบู่และสบู่ทุก ครั้งก่อนรับประทานอาหาร ส่วนตัวในท้องถิ่น - จัดการอบรมให้แก่ ผู้ปกครอง - ใ้หน้ากากอนามัย ตลอดเวลา 	<ul style="list-style-type: none"> - ติดตามการแพร่ระบาด ของโรค - ปฏิบัติตามนโยบายของ กระทรวงสาธารณสุข 	<ul style="list-style-type: none"> - การล้มล้างมีเอนเด็กเล็ก 	<ul style="list-style-type: none"> - ระยะเวลาดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ 	<ul style="list-style-type: none"> - กองการศึกษา เทศบาลตำบล แม่เงิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๒. กิจกรรมงานบริหาร วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การติดตามประเมินผล การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการรับการลงทุนไปอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด	จุดอ่อน - ความเข้าใจคลาดเคลื่อน เข้าใจผิดเกี่ยวกับหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- ตรวจสอบระเบียบหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย	- หน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนไม่เข้าใจระเบียบของทางราชการ	- หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนรายงานสรุปผลการดำเนินงานล่าช้า	- ระยะเวลาดำเนินการถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองการศึกษา เทศบาลตำบลแม่เงิน

ชื่อผู้รายงาน



(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลแม่เงิน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลแม่เงิน มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔