

## คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานเทศบาล คณะผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัวทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนของเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว มีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตเทศบาลตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานเทศบาล คณะผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัวทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว และประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน  
เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

**เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>สำนักปลัดเทศบาล</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน ด้านความรู้ความสามารถของบุคลากร รวมถึงทักษะที่จำเป็นที่จะทำงานตามที่ได้รับมอบหมาย และกำหนดขอบเขต การควบคุมงาน ต้องมีการกำหนดให้ชัดเจนถึงหน้าที่และความรับผิดชอบที่สำคัญ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน โดยจะต้องไม่ให้หน่วยงานเดียว หรือเพียงคนเดียวทำหน้าที่หลายอย่าง เพราะจะทำให้ขาดระบบการสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกัน และถือเป็นจุดอ่อนอย่างหนึ่งของระบบการควบคุมภายใน</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p><b>๑.กิจกรรมด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการ</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์ ผู้ขออนุญาตใช้รถไม่ได้รับมอบหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคคลนั้น ทำให้ไม่เอาใจใส่ดูแลรถยนต์ และขาดความระมัดระวังในการขับขี่ ทำให้รถยนต์อาจชำรุดเสียหายเร็ว เสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุ และการใช้รถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของเทศบาล การนำรถไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ การนำรถยนต์พยาบาลฉุกเฉินไปส่งเอกสาร การนำออกจากหน่วยปฏิบัติการเพื่อรับผู้ป่วยกลับบ้าน การให้บริการประชาชนที่ไม่มีอาการเจ็บป่วยฉุกเฉิน หรืออุบัติเหตุ การออกปฏิบัติงานอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการแพทย์ฉุกเฉิน เป็นต้น</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ของสำนักปลัดเทศบาล ตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัดเทศบาล สำนักปลัดที่ ๕๘๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ในภารกิจ จำนวน ๘ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</li> <li>๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>๓. งานพัฒนาชุมชน</li> <li>๔. งานส่งเสริมการเกษตร</li> <li>๕. งานธุรการ</li> <li>๖. งานนิติการ</li> <li>๗. งานการเจ้าหน้าที่</li> <li>๘. งานทะเบียนราษฎร</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน โดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> <p><b>พบจุดอ่อน</b> ที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.กิจกรรมด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการ</li> <li>๒. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</li> </ol> <p><b>ข้อเสนอ</b> จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำนักปลัดเทศบาล ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</b></p> <p>เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ ประชาชนไม่สนใจ ไม่เข้าใจและไม่ให้ความสำคัญในทำให้การเข้าร่วมการประชุมประชาคมไม่ครบถ้วน ตามสัดส่วนที่ระเบียบกำหนด เพื่อร่วมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ทำให้การเสนอแนะแนวทางการคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการไม่ครบถ้วน ในการเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ และระเบียบฯ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมให้เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการสับสนในขั้นตอนและวิธีการการถือปฏิบัติ ทั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบคณะกรรมการ และประชาชน และกรมส่งเสริมฯ ไม่ได้จัดอบรมซักซ้อมการถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่แก้ไขเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจต่อระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เจ้าหน้าที่อย่างทั่วถึงทุกจังหวัด ทำให้เกิดความสับสนในการตีความเพื่อมาวิธีการปฏิบัติจริง</p>	

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมภายใน</b> วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในของกองคลัง โดยทั่วไป เช่น บรรยากาศ สถานที่ ของการทำงาน</p> <p><b>๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</b> ดูจากผลกระทบที่เกิดจากระเบียบกฎหมายใหม่ รวมถึงหนังสือสั่งการต่างๆ ที่ออกมาบังคับใช้เป็นปัญหาต่อการปฏิบัติหน้าที่</p>	<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p><b>๑.๑ ภารกิจงานประจำ</b> กองคลังแบ่งภารกิจงาน ออกเป็น ๓ งาน โดยประเมินจากการควบคุมภายใน ของงานประจำแต่ละงาน ดังนี้</p> <p><b>๑.๑.๑ งานการเงิน</b> ตามคำสั่งแบ่งงาน มีภารกิจ งานอยู่ ๒๔ ข้อ เมื่อสำรวจและประเมินแล้ว ใน ภารกิจงานในแต่ละข้อ พบว่าภารกิจในการประจำ ไม่พบความเสี่ยง</p> <p><b>๑.๑.๒ งานบัญชี</b> ตามคำสั่งแบ่งงาน มีภารกิจ งานอยู่ ๘ ข้อ เมื่อสำรวจและประเมินแล้ว ใน ภารกิจงานในแต่ละข้อ พบว่าภารกิจในการประจำ ไม่พบความเสี่ยง</p> <p><b>๑.๑.๓ งานพัฒนารายได้</b> ตามคำสั่งแบ่งงาน มี ภารกิจงานอยู่ ๘ ข้อ เมื่อสำรวจและประเมินแล้ว ใน ภารกิจงานในแต่ละข้อ พบว่าภารกิจในการประจำ ไม่พบความเสี่ยง</p> <p><b>๑.๑.๔ งานพัสดุและทรัพย์สิน</b> ตามคำสั่งแบ่งงาน มีภารกิจงานอยู่ ๑๕ ข้อ เมื่อสำรวจและประเมิน แล้ว ในภารกิจงานในแต่ละข้อ พบว่าภารกิจในการ ประจำ ไม่พบความเสี่ยง</p> <p><b>๑.๑.๕ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</b> มีภารกิจงานอยู่ ๑๐ ข้อ เมื่อสำรวจและประเมินแล้ว ใน ภารกิจงานในแต่ละข้อ พบว่าภารกิจในการประจำ ไม่พบความเสี่ยง</p> <p><b>๑.๑.๖ งานตรวจและอนุมัติฎีกา</b> เมื่อสำรวจและ ประเมินแล้ว ในภารกิจงานในแต่ละข้อ พบว่าภารกิจ ในการประจำ ไม่พบความเสี่ยง</p>

**เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมด้านการออกแบบ การคำนวณและรับรองการออกแบบงานก่อสร้าง</b></p> <p>สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว ขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการออกแบบงานก่อสร้าง (วิศวกรโยธา) จึงไม่สามารถรับรองการออกแบบงานก่อสร้างต่างๆ ได้อย่างทันถ่วงที</p>	<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า งานด้านการออกแบบ การคำนวณและรับรองการออกแบบงานก่อสร้าง เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>กองช่าง เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว มีผู้ปฏิบัติงานด้านการออกแบบแต่ไม่สามารถรับรองการออกแบบงานก่อสร้างได้ จึงจำเป็นต้องดำเนินการสรรหาคูลากรในตำแหน่งวิศวกรโยธา และส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมฯ กำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป</p>
<p><b>กองการศึกษาฯ</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมแบ่งออกเป็น สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายในบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งไม่ตรงกับสายงานที่ปฏิบัติ</p> <p>สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก มีการประกาศใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p><b>กองการศึกษาฯ</b></p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างของกองการศึกษาเป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ตรงกับสายงานที่ปฏิบัติ ประกอบกับการประกาศใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยังขาดความชำนาญในระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง</p> <p>โดยกองการศึกษาได้มีการกำชับใช้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและบุคลากรภายในกองการศึกษาได้ ทำการศึกษาระเบียบอย่างถ่องแท้และได้ถือปฏิบัติตามระเบียบและศึกษาระเบียบอย่างถ่องแท้เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและไม่ขัดต่อระเบียบกฎหมาย มีการตรวจเช็คและสอบถามรายการเบิกจ่ายก่อนการดำเนินโครงการและการจัดซื้อ จัดจ้างให้มีความถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด</p>

**เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p style="text-align: center;"><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่าหน่วยตรวจรับมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีหรือไม่</p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมเพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข</b></p> <p>การปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีบุคคลากรไม่เพียงพอต่อภาระงานที่มีอยู่อาจก่อให้เกิดความล่าช้าในการให้บริการด้านสาธารณสุข จึงเป็นความเสี่ยงทางด้านโครงสร้างขององค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ</li> </ul> <p><b>๑.๒ กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน</b></p> <p>ปริมาณขยะที่เกิดขึ้นในตำบลแม่แฝกใหม่มีจำนวนมากขึ้นทุกปี การจัดกิจกรรมรณรงค์คัดแยกขยะอย่างไม่มีประสิทธิภาพทำให้ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการขยะมีจำนวนมากขึ้น จึงเป็นความเสี่ยงทางด้านกลไกการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติการ</p>	<p style="text-align: center;"><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>พบว่า กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการทำตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ในภารกิจ จำนวน ๙ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(๑) งานด้านแผนงาน</li> <li>(๒) งานด้านบริหาร</li> <li>(๓) งานด้านการบริหารงานทรัพยากรบุคคล</li> <li>(๔) งานด้านบริหารทรัพยากรและงบประมาณ</li> <li>(๕) งานการปฏิบัติการ</li> <li>(๖) งานด้านการวางแผน</li> <li>(๗) งานด้านการประสานงาน</li> <li>(๘) งานด้านการบริการ</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม .....๒..... กิจกรรมที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>๑. กิจกรรมเพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข</b></li> <li><b>๒. กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน</b></li> </ol> <p>มีความเสี่ยง การติดตามผลในแบบติดตาม ปย.๒ พบว่า ทั้ง ๒ กิจกรรมจำเป็นต้องมีการควบคุมอย่างต่อเนื่องคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>(๑) กิจกรรมเพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>-เนื่องจากไม่ได้กำหนดกรอบอัตรากำลังเจ้าหน้าที่สายปฏิบัติงานของกองฯ</li> <li>-พนักงานจ้างที่จ้างมาไม่มีองค์ความรู้ทางด้านสาธารณสุขขบยาติ</li> </ul> </li> <li><b>(๒) กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เป็นกิจกรรมที่เป็นนโยบายที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องประชาชนยังไม่ตระหนักในการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการขยะ</li> </ul> </li> </ol>

**เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัดเทศบาล</b></p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการ</b></p> <p>พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากไม่มีพนักงานขับรถ จึงไม่มีผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาผู้ขออนุญาตใช้รถ ไม่ได้รับมอบหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคคลนั้น ทำให้ไม่เอาใจใส่ดูแลรถยนต์ และขาดความระมัดระวังในการขับขี่ ทำให้รถยนต์อาจชำรุดเสียหายเร็ว เสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุ และการใช้รถยนต์สำหรับใช้ในงานที่ไม่ใช่ภารกิจของเทศบาล การนำรถไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เช่น การนำรถยนต์พยาบาลฉุกเฉินไปส่งเอกสาร การนำออกจากหน่วยปฏิบัติการเพื่อรับผู้ป่วยกลับบ้าน การให้บริการประชาชนที่ไม่มีอาการเจ็บป่วยฉุกเฉิน หรืออุบัติเหตุ การออกปฏิบัติงานอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการแพทย์ฉุกเฉิน เป็นต้น</p> <p><b>๒. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>อยู่ในระดับความเสี่ยงน้อย ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <p>๑. สร้างความเข้าใจให้กับส่วนราชการและกลุ่มองค์กรต่างๆ ให้เข้าใจระเบียบการจัดทำแผนที่ต้องใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผน รวมถึงขั้นตอนและปฏิทินการจัดทำแผน ว่ามีห้วงระยะเวลาในการทำงานทุกขั้นตอน</p> <p>๒. ใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน (e-plan) ในการกำกับการทำงาน</p>	

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><u>กองคลัง</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๑. สภาพแวดล้อมภายใน ๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</p>	<p><u>กองคลัง</u> <u>ผลการประเมิน</u> ๒.๑ สภาพแวดล้อมภายนอก มีผลกระทบต่อ การควบคุม ได้วิเคราะห์จากระเบียบที่ออกมาบังคับใช้ รวมถึงหนังสือสั่งการต่างๆ ทำให้ระเบียบต่างๆ ต้องศึกษาใหม่ ๒.๑.๑ ภารกิจงานประจำ วิเคราะห์จากความเพียงพอของงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงาน ทั้ง ๖ งาน ไม่พบความเสี่ยง ๒.๑.๒ จากระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆที่เข้ามาใหม่ๆ รวมถึงการปรับขึ้น เพิ่มค่าครองชีพต่างๆที่มีขึ้น ทำให้อาจเกิดความสับสนในการคิดตัวเลขได้ ๓.๑ มีการจัดทำทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ ๓.๒ การจ่ายเงินตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ อนุญาตให้จ่ายได้ ๓.๓ ศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายเงินให้ละเอียดมากขึ้น  ๔.๑ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่มาตามระบบธุรการ ซึ่งส่วนมากมาถึงช้าและจะไม่ทันการ  ๕.๑ การติดต่อประสานงานภายในกองคลัง และทุกกองภายในเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  ๕.๒ การติดต่อประสานงานทำความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกจ่ายต่างๆจากภายนอก</p>



เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีความเสี่ยงเมื่อต้องทำการก่อสร้างโครงการต่างๆของเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว</p>	
<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>หากมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ถูกต้องและไม่ศึกษาระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลงแล้ว อาจทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้</p>	
<p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมเพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ก่อให้เกิดความล่าช้าในการให้บริการด้านสาธารณสุขหรือโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย</li> </ul> <p><b>๒.๒ กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ประชาชนมีการคัดแยกขยะในครัวเรือนน้อย</li> </ul>	

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัดเทศบาล</b></p> <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการ</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีคำสั่งเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว ที่ ๖๕๗ / ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ และเจ้าหน้าที่ดูแลการใช้รถยนต์และรถจักรยานยนต์ส่วนกลาง เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว แบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน ,หัวหน้าสำนักงานปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันตรวจสอบบันทึกรายการในทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลางให้เป็นปัจจุบัน รายละเอียดตามบันทึก การใช้รถ (แบบ ๔) และรายงานการควบคุมให้ทราบ เป็นประจำทุกครั้ง</p> <p><b>๒. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นการบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศเพื่อการวางแผน (e-plan) ในการกำกับการทำงาน</p>	
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑. ด้านการเบิกจ่าย</p>	
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นๆ เช่น กรมโยธาธิการและผังเมือง และส่วนราชการที่มีหน่วยงานออกแบบก่อสร้างและควบคุมงานก่อสร้าง และตั้งงบประมาณค่าออกแบบ ค่าควบคุมงานที่จ่ายให้เอกชนนิติบุคคล เพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งก่อสร้าง</p>	

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และให้บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมศึกษาระเบียบอย่างถี่ถ้วนเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและไม่ขัดต่อระเบียบกฎหมาย</p> <p>มีการตรวจเช็ครายการเบิกจ่ายก่อนการดำเนินโครงการและการจัดซื้อจัดจ้างให้มีความถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด</p>	
<p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมเพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ จัดสรรบุคลากร/จัดจ้างบุคลากรเพิ่มเพื่อมาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข</li> </ul> <p><b>๓.๒ กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ส่งเสริมและสนับสนุนการคัดแยกขยะในครัวเรือน</li> <li>▪ การให้ความรู้ประชาชนเรื่องการคัดแยกขยะในครัวเรือน</li> <li>▪ การประชาสัมพันธ์เรื่องการคัดแยกขยะทุกช่องทาง เช่น เสียงตามสายประจำหมู่บ้าน แผ่นพับประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่อง</li> </ul>	

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>สำนักปลัดเทศบาล</b> <b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานสำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของเทศบาลทางเว็บไซต์ <a href="http://www.jdmaekrua.go.th">www.jdmaekrua.go.th</a></p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น</p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน</p> <p>๓. มีการแจ้งข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔. จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๕. จัดให้มีการประชุมประชาคม แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p>	

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b> <b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b> ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ๒. การประสานงานภายในและภายนอกกองคลัง</p>	
<p><b>กองช่าง</b> <b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b> นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เช่น ระบบอินเทอร์เน็ต เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยงในเรื่องงานออกแบบ งานคำนวณราคากลางให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ตลอดจนใช้ระบบสารสนเทศในการประสานงานรับโอนย้ายบุคลากรมาดำรงตำแหน่งวิศวกรโยธา</p>	
<p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b> <b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b> <b>๔.๑ กิจกรรมเพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลในการดำเนินงานด้านสาธารณสุขสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</li> </ul> <b>๔.๒ กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลในการดำเนินงานด้านจัดการขยะสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</li> <li>■ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะ เช่น ข้อมูลปริมาณขยะ ค่าใช้จ่ายในการจัดการขยะ โดยใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดบันทึกข้อมูลเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ</li> <li>■ นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีทั้งโทรศัพท์ โทรสาร อินเทอร์เน็ต และหนังสือราชการต่าง ๆ ในการประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่าง ๆ ให้ประชาชนได้รับทราบ รวมถึงการติดต่อประสานงาน เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง</li> </ul> </p>	

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัดเทศบาล</b> <b>๕.กิจกรรมติดตามประเมินผล</b> <b>๑.กิจกรรมด้านการใช้และรักษารายงานราชการ</b> ปรับปรุงคำสั่งแ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน ต้องติดตาม กำกับดูแล มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง <u>แต่ยังคงมีจุดอ่อน</u> คือ ไม่มีพนักงานขับรถยนต์</p> <p><b>๒. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</b> ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้อง ศึกษากฎ ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ และเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดขึ้น มีประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน ติดตาม กำกับดูแล</p>	
<p><b>กองคลัง</b> <b>๕.กิจกรรมติดตามประเมินผล</b> ๑. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้วิธีการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ๒ วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการวิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓ การกำหนดวิธีการติดตามประเมินผล ในกรณีที่มีองค์ประกอบ การควบคุมจากภายนอกองค์กร ใช้การสอบถามความพึงพอใจ</p>	
<p><b>กองช่าง</b> <b>๕.กิจกรรมติดตามประเมินผล</b> ประสานงานการขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นๆ เช่น กรมโยธาธิการและผังเมือง และส่วนราชการที่มีหน่วยงานออกแบบก่อสร้างและควบคุมงานก่อสร้าง และหน่วยงานเอกชน นิติบุคคล เพื่อทำการออกแบบและรับรองการออกแบบหากหน่วยงานราชการไม่สามารถให้การสนับสนุนการรับรองการออกแบบ</p>	

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา</b> <b>๕.กิจกรรมติดตามประเมินผล</b> ใช้การสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้าฝ่ายๆ และผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ</p>	
<p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b> <b>๕.กิจกรรมติดตามประเมินผล</b> <b>๕.๑ กิจกรรมเพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข</b> บุคลากรมีจำนวนเพียงพอ งานด้านสาธารณสุขเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน ไม่เกิดการล่าช้า และ ประชาชนมีความพึงพอใจ  <b>๕.๒ กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน</b> ประชาชนมีการคัดแยกขยะได้อย่างมีประสิทธิภาพ จำนวนปริมาณขยะที่จะนำไปกำจัดมีปริมาณลดลง</p>	

## ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่ ประเมินองค์ประกอบ ควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. **กิจกรรมด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการ** การใช้รถยนต์เกิดความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากไม่มีพนักงานขับรถยนต์ พนักงานที่ได้รับอนุญาตขับรถ ไม่มีความรู้เรื่องเครื่องยนต์ ขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์ การใช้รถยนต์สำหรับใช้ในงานที่ไม่ใช่ภารกิจของเทศบาล การนำรถไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

๒. **การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครอง**

**ส่วนท้องถิ่น** บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจต่อระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบันรวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. **งานการเงินและบัญชี** ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือการบันทึกบัญชีและเอกสารยังไม่เป็นปัจจุบัน

๔. **งานพัสดุและทรัพย์สิน** ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ทะเบียนคุมการรับ – จ่ายวัสดุครุภัณฑ์ยังไม่เป็นปัจจุบันทรัพย์สินเสื่อมคุณภาพชำรุดหรือเสียหายก่อนเวลาอันสมควร ตรวจสอบและรายงาน พัสดุดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมคุณภาพ

๕. **งานจัดเก็บและพัฒนารายได้** ประชาชนไม่เข้าใจขั้นตอนการชำระภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ข้อมูลผิดพลาดไม่ตรง กับความเป็นจริง ประชาชนบิดเบือนไม่ให้ข้อมูลตามความเป็นจริง

๖. **กิจกรรม การออกแบบการคำนวณและรับรองการออกแบบงานก่อสร้าง** การขอความอนุเคราะห์วิศวกรโยธารับรองจากต่างหน่วยงานเป็นไปด้วยความล่าช้าและอาจไม่ได้รับการสนับสนุนภารกิจ เนื่องจากทุกหน่วยงานมีภารกิจของตน

๗. **สถานศึกษาในสังกัดเทศบาล** มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ตรงกับสายงานที่ปฏิบัติ ประกอบกับการประกาศใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างยังขาดความชำนาญในระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง ผู้ปฏิบัติงานเป็นบุคลากรครูซึ่งมีหน้าที่หลักในการจัดการเรียนการสอน ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า

๘. **เพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข (ความเสี่ยงเดิม)** บุคลากรไม่เพียงพอต่อภาระงานที่มีอยู่

๙. **กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน (ความเสี่ยงเดิม)** ประชาชนมีการคัดแยกขยะในครัวเรือนน้อย ปริมาณขยะที่นำไปกำจัดมีปริมาณมาก

(นายพงศ์ศักดิ์ ศิริ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเจดีย์แม่ครัว

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑



## ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม จากการวิเคราะห์สำรวจ มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงจัดการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการ

๒. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ผู้รายงาน

(นางสาวชนกส์ อินทวา)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอสันทราย

เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่ เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอสันทราย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการ
- ๑.๒ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๑.๓ งานการเงินและบัญชี
- ๑.๔ งานพัสดุและทรัพย์สิน
- ๑.๕ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- ๑.๖ กิจกรรมการออกแบบการคำนวณและรับรองการออกแบบงานก่อสร้าง
- ๑.๗ การจัดซื้อจัดจ้างงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา
- ๑.๘ เพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข (ความเสี่ยงเดิม)
- ๑.๙ กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน(ความเสี่ยงเดิม)

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๒.๑ กิจกรรมด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการ

๑) ผู้บริหารได้กล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดียิ่งเสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที

๒) ผู้บริหารท้องถิ่น กำชับ ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมการใช้รถยนต์เป็นการเฉพาะ ให้มีสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ ตามแบบ ๔ ทำยระเบียบ และต้องควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายละเอียดการใช้รถตามความเป็นจริง

๓) ผู้บริหารท้องถิ่น สํารวจและตรวจสอบรถยนต์ รถบรรทุก ขนาด ๑ ตัน รถยนต์พยาบาลฉุกเฉิน ว่ามีการนำไปใช้ในลักษณะเพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือนำไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

๒.๒ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑) ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๓ งานการเงินและบัญชี

๑) ให้มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลและดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย

๒) ให้มีการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ งานพัสดุและทรัพย์สิน

๑) จัดลำดับความสำคัญแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๒) กำหนดคุณลักษณะของทรัพย์สินตาม มอก.

๓) ตรวจสอบทรัพย์สินให้มีการบำรุงรักษาตามกำหนด

๒.๕ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้

๑) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าใจถึงการชำระภาษีและสิทธิประโยชน์การมีส่วนร่วมพัฒนาท้องถิ่น

๒.๖ กิจกรรมการออกแบบการคำนวณและรับรองการออกแบบงานก่อสร้าง

๑) สรรหาบุคลากรใน ตำแหน่งวิศวกรโยธา

๒) ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมฯกำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาคัด

๒.๗ การจัดซื้อจัดจ้างงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

๑) มีการตรวจเช็ครายการเบิกจ่ายก่อนการดำเนินโครงการและการจัดซื้อจัดจ้างให้มีความถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด

๒.๘ เพิ่มศักยภาพงานด้านสาธารณสุข (ความเสี่ยงเดิม)

๑) จัดจ้างพนักงานโครงการจำนวน ๑ คน มาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข

๒.๙ กิจกรรมคัดแยกขยะลดภาวะโลกร้อน (ความเสี่ยงเดิม)

๑) ประสานงานผู้นำชุมชน,โรงเรียน,วัด สถานประกอบการต่าง ๆ ในการคัดแยกขยะในครัวเรือนก่อนทิ้ง อย่างเป็นรูปธรรม

๒) รณรงค์ประชาสัมพันธ์ในเรื่องการคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง

(นายพงศ์ศักดิ์ ศิริ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเจดีย์แม่ครัว

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑



ที่ ชม ๕๕๘๐๑/๙๕๗

สำนักงานเทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว  
เลขที่ ๙๙๙ ม.๑ ต.แม่แฝกใหม่  
อ.สันทราย จ.เชียงใหม่ ๕๐๒๙๐

๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอสันทราย

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค. ๑  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของ  
รัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐  
กันยายน ๒๕๖๑ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ เทศบาลตำบลเจดีย์แม่ครัว ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่  
ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายพงศ์ศักดิ์ ศิริ)

นายกเทศมนตรีตำบลเจดีย์แม่ครัว

สำนักปลัดเทศบาล

โทร ๐๕๓ ๘๔๘๑๐๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน.....

.....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ....ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.  
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์  
ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน  
และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่  
เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว.....เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมี  
ความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล  
ของ.....

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว  
ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี  
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ .....

๒.๒ .....



