



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลเมืองยาว
อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเมืองยาว หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนท้องถิ่น ผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาลตำบลเมืองยาว ทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพผลรวมทั้ง ทำให้ประชาชนของเทศบาลตำบลเมืองยาว มีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตเทศบาลตำบลเมืองยาว และรักษา ประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเมืองยาว หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานเทศบาล ผู้บริหารเทศบาลตำบลเมืองยาวและสมาชิกสภาทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ ประชาชนในเขตเทศบาลตำบลเมืองยาวและประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลเมืองยาว
พฤษภาคม ๒๕๖๔

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลเมืองยาว อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง

เรียน นายอำเภอห้างฉัตร

เทศบาลตำบลเมืองยาว ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลเมืองยาว เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอห้างฉัตร

ลงมือชื่อ.....

(นายพงษ์ศักดิ์ แก้วปิ่นตา)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว

วันที่ ๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความ เสี่ยงดังกล่าว ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานกิจการ ผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาลได้รับเลือกตั้งเข้ามาใหม่ยังไม่มีความรู้ความ เข้าใจในเรื่องการพิจารณางบประมาณรายจ่ายและการประชุมสภา

๑.๒ งานการศึกษาเจ้าหน้าที่ ศพด. ที่รับผิดชอบในการบันทึกบัญชีและการจัดทำบัญชียังขาด ความรู้ในการบันทึกบัญชีของสถานศึกษา

๑.๓ การเก็บฎีกาและเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินมีพื้นที่จำกัด เนื่องจากมีฎีกาเพิ่มขึ้นทุกปี

๑.๔ การเบิกจ่ายเงินยังไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและหนังสือสั่งการ

๑.๕ ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่อยู่ในความรับผิดชอบของเทศบาล ตำบลเมืองยาวไม่ได้รับการปรับปรุง ซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของท้องถิ่นให้กับผู้บริหารและสมาชิกสภาท้องถิ่น

๒.๒ มอบหมายเจ้าหน้าที่ ศพด. ที่รับผิดชอบเข้าร่วมฝึกอบรมจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๓ นำเสนอโครงการก่อสร้างอาคารสำหรับจัดเก็บพัสดุและเอกสารทางการเงินโดยเฉพาะและติดตั้งเหล็กดัดหรือกลังวงจระปัดเพื่อป้องกันบุคคลภายนอกและเพื่อความปลอดภัยไม่ให้เอกสารสูญหาย จัดหาตู้เก็บเอกสารที่มีกุญแจล็อกมิดชิดและแต่งตั้งผู้รักษากุญแจตู้เก็บเอกสาร ๑ คน

๒.๔ ผู้บังคับบัญชาต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เน้นให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยโดยเคร่งครัด และสั่งเจ้าหน้าที่ให้ร่วมอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๒.๕ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจัดทำแผนการปรับปรุง ซ่อมแซม ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เพื่อจะได้พิจารณาจัดสรรงบประมาณในการบำรุง รักษา ซ่อมแซมต่อไป และพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอและเหมาะสม

เทศบาลตำบลเมืองยาว อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน ตามระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	ผลการประเมิน ๑. เทศบาลตำบลเมืองยาวได้ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรมตามประกาศประมวลจริยธรรมของพนักงานเทศบาลและลูกจ้างของเทศบาลตำบลเมืองยาว เป็นแนวทางปฏิบัติ ๒. ผู้กำกับดูแลได้แสดงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารของเทศบาลตำบลเมืองยาว ได้ส่งเสริมและสนับสนุนเพื่อให้บุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยใช้หลักธรรมาภิบาล โดยให้เข้าใจขอบเขตหน้าที่ รวมทั้งความรู้ทักษะในการปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง รวมถึงดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ ๓. เทศบาลตำบลเมืองยาว ได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมของผู้กำกับดูแลโดยแบ่งโครงสร้างส่วนราชการออกเป็น ๓ ส่วนราชการ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง ๔. เทศบาลตำบลเมืองยาวแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์โดยการมอบหมายงานให้สอดคล้องกันกับตำแหน่งงานที่รับผิดชอบตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และสนับสนุนส่งเสริมให้บุคลากรได้มีศึกษาต่อและฝึกอบรมเพื่อเป็นการเพิ่มพูนความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงาน ๕. เทศบาลตำบลเมืองยาว ได้กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายใน โดยได้มีคำสั่งให้พนักงานเทศบาลและพนักงาน จ้างได้รับผิดชอบงานและปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานกำหนด ตำแหน่งของแต่ละตำแหน่งและมีการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานในสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	ผลการประเมิน/ข้อสรุป ๑. เทศบาลตำบลเมืองยาว ได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเพียงพอสอดคล้องกันกับงบประมาณและทรัพยากรของหน่วยงานที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมกับวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๓. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒. เทศบาลตำบลเมืองยาว มีการระบุปัจจัยความเสี่ยงภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๓. เทศบาลตำบลเมืองยาว มีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ตามคำแนะนำ ข้อเสนอแนะของผู้กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงโดยนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ ๔. เทศบาลตำบลเมืองยาวมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่มีให้ผลกระทบต่อระบบการปฏิบัติงานและกำหนดวิธีการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ยงทอาจจะ เกิดขึ้นได้
๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๒. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไประดับเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๑. เทศบาลตำบลเมืองยาว มีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๒. เทศบาลตำบลเมืองยาวระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไประดับเทคโนโลยี โดยมีการใช้เทคโนโลยีและมีการประชุม/ฝึกอบรมเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓. เทศบาลตำบลเมืองยาวจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๑. เทศบาลตำบลเมืองยาว การจัดทำหรือจัดหาและปรับปรุงการใช้สารสนเทศในการติดต่อสื่อสารและการประชาสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒. เทศบาลตำบลเมืองยาว มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศที่ทันสมัย สะดวกรวดเร็ว รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๑. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือมีการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓. เทศบาลตำบลเมืองยาว มีการสื่อสารและประชาสัมพันธ์กับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ผลการประเมิน ๑. เทศบาลตำบลเมืองยาว ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือมีการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒. เทศบาลตำบลเมืองยาว มีการติดตามประเมินผล และสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา โดยประชุม ชี้แจง แก้ไขปรับปรุง ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้รวดเร็วทันเหตุการณ์และแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลเมืองยาว ได้ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ และกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อ ผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายพงษ์ศักดิ์ แก้วปิ่นตา)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว

วันที่ ๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักปลัด เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของการหรือหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๑)กิจกรรม งานกิจการสภา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพิจารณางบประมาณ รายจ่าย และประชุมสภาเทศบาล เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ ถูกต้อง	-ผู้บริหารและสมาชิกสภา เทศบาลที่ได้รับการคัดเลือก ได้เข้ามามีส่วนร่วมในการ พิจารณาและให้ความเห็นในเรื่อง การพิจารณาและอนุมัติ รายจ่าย และการประชุม สภาท้องถิ่น	- มอบหมาย ปลัดเทศบาล หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ที่เกี่ยวข้องกับการสภาให้ คำแนะนำและช่วยเหลือ	☐ เพียงพอและมีการ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	ผู้บริหารและสมาชิก สภาเทศบาลยังไม่มีความ รู้ความเข้าใจใน เรื่องการพิจารณา งบประมาณรายจ่าย และการประชุมสภา ท้องถิ่น	จัดอบรมให้ความรู้ เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของ ท้องถิ่น ให้กับ ผู้บริหารและ สมาชิกสภาท้องถิ่น	สำนักปลัด

สำนักปลัด เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๒)กิจกรรม งานการศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบันทึกบัญชีและการ จัดทำรายงานการเงินของ สถานศึกษาเป็นไปตามระเบียบฯ	- เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ศพด. ที่รับผิดชอบในการ บันทึกบัญชีและการจัดทำ รายงานการเงินของ สถานศึกษายังขาดความรู้ ความชำนาญ ในการ บันทึกบัญชีของ สถานศึกษา	- เนื่องจากบุคลากรในงาน การศึกษาฯ ยังมีความรู้ ความชำนาญ ในการจัดทำ บัญชี และบันทึกบัญชีของ สถานศึกษา จึงขอความ อนุเคราะห์ จนท.กองคลังให้ คำปรึกษาแนะนำเพื่อปฏิบัติ ใช้ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ	☐ เพียงพอและมีการ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	- บุคลากรที่รับผิดชอบ ยังไม่สามารถจัดทำ บัญชีและการจัดทำ รายงานการเงินของ สถานศึกษาให้เป็นไป ตามระเบียบฯ	ส่งเจ้าหน้าที่ ศพด. ที่รับผิดชอบเข้าร่วม ฝึกอบรมจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น	สำนักปลัด

กองคลัง เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๑) กิจกรรม การจัดเก็บภาษีและ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ แก้ไขปรับปรุงเพิ่มเติมปีที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๕	- มีพื้นที่จัดเก็บภาษีอากร จ่ายเงินที่จำกัด เนื่องจากมี ภาษีอากรเพิ่มขึ้นทุกปี	- การควบคุมที่มีอยู่ เทศบาล ตำบลเมืองยาว มีการจัดเก็บ เอกสารหลักฐาน เบิกจ่ายเงิน และ เอกสารหลักฐานประกอบการ เบิกจ่ายทั้งหมดไว้ ผู้เก็บ เอกสารกองคลัง โดยจัดเรียง ไว้ตามหมวดหมู่ และ มอบหมายให้มีผู้เก็บรักษา บัญชี ผู้เก็บเอกสาร ๑ คน เมื่อมีบุคลากรภายนอกมาขอ ต้องแจ้งให้ ผู้อำนวยการกอง คลังทราบ ทุกครั้ง	☐ เพียงพอและมีผลการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	- เนื่องจากสถานที่จัดเก็บ เอกสารไม่เพียงพอ และเอกสารหลักฐานทาง การเงินมีจำนวนมากและ ต้องเก็บไว้หลายปี และ เทศบาลยังไม่มีห้อง สำหรับเก็บเอกสารที่ มิดชิด อาจเกิดการสูญ หายได้ และทำให้ข้อมูล ของทางราชการรั่วไหล ออกไปสู่ภายนอกได้	- นำเสนอโครงการ ก่อสร้างอาคาร สำหรับจัดเก็บพัสดุ และเอกสารทางการเงิน โดยเฉพาะ และ ติดตั้งเหล็กดัดหรือ กล่องวงจรปิดเพื่อ ป้องกันบุคคลภายนอก และเพื่อความ ปลอดภัยไม่ให้ เอกสารสูญหาย - จัดหาตู้เก็บ เอกสารที่มีกุญแจ ล็อคมิดชิดและ แต่งตั้งผู้รักษา ตู้เก็บเอกสาร ๑ คน	กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๒) ภารกิจกรม - การเบิกจ่ายเงินโดยไม่เป็นไปตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ กระทรวงมหาดไทยกำหนด วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการ เบิกจ่ายเงินงบประมาณปฏิบัติเป็นไป โดยถูกต้องตามระเบียบและหนังสือ สั่งการที่กระทรวงมหาดไทย กำหนดให้เบิกจ่ายได้	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยัง ขาดความรู้เข้าใจใน ระเบียบและหนังสือสั่งการ ทำให้การทำงานเกิด ข้อผิดพลาดบ่อยครั้งซึ่งกอง คลังยังขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความเข้าใจและ ความชำนาญงานในระบบ E-Lass	- ผู้บังคับบัญชาต้องกำกับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ เบิกจ่ายต้องปฏิบัติตามหนังสือ ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่ง การของกระทรวงมหาดไทย อย่างเคร่งครัด - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้	☐ เพียงพอและมีผลการ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	- บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เนื่องจาก ระเบียบกฎหมายมีการ แก้ไขเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานเกิดความ ผิดพลาดบ่อยครั้งทำให้ เกิดการเบิกจ่ายที่ล่าช้า และเสี่ยงต่อการ ปฏิบัติงานผิดระเบียบ	- ผู้บังคับบัญชาต้อง กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่เน้นให้ ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ กระทรวงมหาดไทย โดยเคร่งครัด - ส่งเจ้าหน้าที่ให้ร่วม อบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้เพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	กองคลัง

กองช่าง เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. ครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้างที่อยู่ใน ความรับผิดชอบของ เทศบาล ตำบลเมืองยาว ไม่ได้รับการปรับปรุง ซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพที่ พร้อมใช้งาน	๑. มีการพิจารณา วิเคราะห์ ถึงปัญหา ความจำเป็นใน การปรับปรุง ซ่อมแซมที่ดิน และสิ่งก่อสร้างที่ชำรุด เสียหาย ตามลำดับ ความสำคัญ ภายใต งบประมาณที่มีอยู่อย่าง จำกัด ๒. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง กรณีเกินขีด ความสามารถงบประมาณ ของเทศบาล	☐ เพียงพอและมีมีการ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	- ครุภัณฑ์ ที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง ชำรุด เสียหาย ไม่สามารถ นำมาใช้ประโยชน์ได้	๑. กำหนดให้เจ้า หน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จัดทำแผนการ ปรับปรุง ซ่อมแซม ครุภัณฑ์ ที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง เพื่อจะ ได้พิจารณาจัดสรร งบประมาณในการ บำรุง รักษาและ ซ่อมแซมต่อไป ๒. พิจารณาจัดสรร งบประมาณให้ เพียงพอและ เหมาะสม	กองช่าง

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

นายพงษ์ศักดิ์ แก้วปิ่นตา

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว

วันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔