



ที่ ขร ๕๔๐๐๑/

ที่ทำการเทศบาลตำบลห้วยไคร้  
๓๙๕ หมู่ที่ ๒ ตำบลห้วยไคร้  
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย ๕๗๒๒๐

๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมระดับหน่วยงานของรัฐ

เรียน นายอำเภอแม่สาย

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการ  
ควบคุมภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย ได้จัดทำรายงานการประเมินผล  
การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑  
เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้  
เพื่อให้ท่านได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายเสถียร กาโน)  
นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

สำนักปลัดเทศบาล

โทร. ๐-๕๓๗๖-๓๒๓๕

**เทศบาลตำบลห้วยไคร้**  
**อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารขององค์กรได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม การบริหารงานภายใน หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลสำนัก/กองให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ตามโครงสร้างองค์กร หน่วยงานให้ความสำคัญกับการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและมีมาตรการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยหน่วยงานได้จัดให้มีประมวลคุณธรรมจริยธรรม และยังให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและประกาศใช้ในองค์กร จัดให้มีคณะทำงานเพื่อประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ตามคำสั่งที่ ๙๘๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแต่งตั้งหัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กองในสังกัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้เพื่อให้ทำการประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ สร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน โดยให้พนักงานเสนอแผนการฝึกอบรมเพื่อสนับสนุนการพัฒนาองค์ความรู้ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งเพื่อให้การดำเนินงานในอนาคตมีประสิทธิภาพ</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้นำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาปรับใช้ นำแนวปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง มาทำการประเมินความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่กำหนด มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อพิจารณาและหาแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต และมีการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายในก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบปีถัดไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาว่า ปัจจุบันการปฏิบัติตามคำสั่งการของผู้บริหารได้ลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้นำไปปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร โดยในกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมอย่างชัดเจน เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริง รวมทั้งให้มีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ และเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>ในภาพรวมเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม สอดคล้องกับนโยบายการบริหารความเสี่ยง โดยสำนัก/กองได้ระบุกิจกรรมควบคุมให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ และมีการทบทวนกิจกรรมทุกปีเพื่อติดตามไม่ให้เกิดความเสี่ยงซ้ำหรือพบความเสี่ยงใหม่และได้นำเทคโนโลยีมาปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมให้ทันสมัยเพื่อสนับสนุนให้การบริหารความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้การกำกับดูแลโดยผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการตามสายการบังคับบัญชาอย่างเคร่งครัด</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>เทศบาลห้วยไคร้มีสารสนเทศที่ช่วยสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ได้เพิ่มช่องทางการสื่อสารด้วยสารสนเทศ และ/หรือได้นำสารสนเทศเพื่อให้หน่วยงานเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผล</p>	<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้จัดทำเว็บไซต์ของหน่วยงานเพื่อรวบรวมข้อมูลสารสนเทศเพื่อใช้สนับสนุนการปฏิบัติงานและเพื่อการสื่อสารที่เหมาะสม ให้อิสระในการใช้สารสนเทศเพื่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด พัฒนาระบบเครือข่ายให้สามารถช่วยให้การสื่อสารรวดเร็ว ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติทั้งในส่วนของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ และได้สื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ในภาพรวมเทศบาลตำบลห้วยไคร้มีระบบการติดตามประเมินผลที่มีความเหมาะสม สำนัก/กองได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการนำเสนอจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องให้ผู้บริหารทราบและพิจารณาผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าสอบทานการปฏิบัติงานและประเมินความเสี่ยงจากการสอบทานและจากการสังเกตการปฏิบัติงานเพื่อพิจารณาระดับความเสี่ยง และจัดวางแผนการตรวจสอบเสนอผู้บริหารจากความเสี่ยงที่มีระดับสูงไปหาความเสี่ยงที่มีระดับต่ำในปิงประยะเวลาถัดไป</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้ดำเนินการตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน อย่างเพียงพอเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามเพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นใหม่ และเพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อวางแผนการควบคุมในปีงบประมาณถัดไปตามวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว

## ชื่อผู้รายงาน

(นายเสถียร กาโน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอมะนัง จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>งานการเจ้าหน้าที่</b>  <b>กิจกรรม</b>            การบริหารงานบุคคล  <b>วัตถุประสงค์</b>            - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป            ด้วยความเรียบร้อยและถูกต้อง            ตามพระราชบัญญัติระเบียบ            บริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น            พ.ศ.๒๕๔๒</p>	<p>กรอบภาระค่าใช้จ่าย            เงินเดือนประโยชน์ตอบแทน            อื่นๆ ตามมาตรา ๓๕            ส่งผลให้การปฏิบัติงานของ            ท้องถิ่นไม่มีความคล่องตัว            ส่งผลให้เกิดงานมีมากกว่า            จำนวนคนที่มีอยู่</p>	<p>๑. การรายงานภาระค่าใช้จ่ายฯ            (คำนวณ ๔๐%) ตาม มาตรา ๓๕            ของ พ.ร.บ ระเบียบบริหารงาน            บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.            ๒๕๔๒ ต่อผู้บริหารเป็นประจำ            ทุกปี            ๒. คณะกรรมการจัดทำแผน            อัตรากำลัง            ๓. แผนอัตรากำลังพนักงาน            พนักงานสามปี</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ            เพียงพอ และได้            ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง            จึงช่วยให้การปฏิบัติงาน            บรรลุวัตถุประสงค์ของ            การควบคุมได้ แต่ยังคง            ต้องวางแผนควบคุม            ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่            เพื่อให้อยู่ในระดับที่            ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. ภาระค่าใช้จ่าย            เงินเดือนประโยชน์ตอบแทน            อื่นๆ มีแนวโน้มใกล้            เคียงร้อยละ ๔๐ ของเงิน            งบประมาณรายจ่าย            ประจำปี            ๒. การวิเคราะห์อัตรา            กำลัง ปริมาณงาน ไม่            เพียงพอหรือเหมาะสม            ๓ พนักงานบางคนยังมี            ความรู้ในการพัฒนา            ปรับปรุงประสิทธิภาพ            การทำงานยังไม่เพียงพอ            และไม่สนใจเข้ารับการ            ฝึกอบรมพัฒนาเพื่อเพิ่ม            ทักษะความรู้</p>	<p>๑. กำชับให้ทำสำนัก/กอง            ศึกษาแนวทางการปรับ            ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรให้เป็น            ไปตาม ม.๓๕ แห่งพ.ร.บ            ระเบียบบริหารงานบุคคล            ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒            ๒. หน่วยงานจัดโครงการ            ฝึกอบรมพัฒนาประสิทธิภาพ            การทำงาน            ๓. กำกับดูแลการปฏิบัติโดย            ผู้บริหาร และจัดทำข้อตกลง            ร่วมกัน ระหว่างผู้บริหาร            หัวหน้าส่วนราชการและ            ผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล/            นักทรัพยากรบุคคล</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรม</b>            การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น  <b>วัตถุประสงค์</b>            - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา            ท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบและ            หนังสือสั่งการ</p>	<p>การจัดทำแผนพัฒนา            ท้องถิ่นยังไม่บรรลุ            วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p>	<p>๑. มีการส่งเสริมสนับสนุนใน            การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น            แบบมีส่วนร่วม โดยการจัดทำ            ประชาคมท้องถิ่น            ๒. มีคณะกรรมการจัดทำ            แผนพัฒนาท้องถิ่นครบทุก            คณะและดำเนินการจัดทำ            ปรับปรุงแผนพัฒนาให้เป็น            ปัจจุบัน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ            เพียงพอ และได้            ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง            จึงช่วยให้การปฏิบัติงาน            บรรลุวัตถุประสงค์ของ            การควบคุมได้ แต่ยังคง            ต้องวางแผนควบคุม            ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่            เพื่อให้อยู่ในระดับที่            ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑.มีการเสนอโครงการเพื่อ            จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่            ยังไม่ครบถ้วนในทุกประเด็น            ๒.มีการแก้ไข เพิ่มเติม หรือ            เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา            ท้องถิ่นบ่อยครั้ง            ๓.การบันทึกข้อมูลในระบบ            สารสนเทศ E-plan ไม่เป็น            ปัจจุบัน ผู้รับผิดชอบไม่ได้            บันทึกข้อมูลระบุพิกัดของ            โครงการก่อสร้าง การบันทึก            ข้อมูลการลงนามในสัญญา            และการเบิกจ่ายไม่เป็น            ปัจจุบัน</p>	<p>๑.วิเคราะห์ถึงสาเหตุที่            ประชาชนไม่แสดงความ            คิดเห็น หาเหตุ เพื่อนำไป            ปรับปรุง แก้ไข            ๒. จัดประชุมเพื่อสร้างความ            เข้าใจระหว่างผู้บริหาร ผู้นำ            ชุมชน คณะกรรมการ            พัฒนา ท้องถิ่น และ            ประชาชนในพื้นที่ เกี่ยวกับ            การมีส่วนร่วมในการ จัดทำ            แผนพัฒนาท้องถิ่น            ๓. จัดลำดับความสำคัญ            ก่อนหลัง ของปัญหาในการ            บรรลุไว้ใน แผนพัฒนา            ท้องถิ่น</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล/            นักวิเคราะห์ฯ</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรม</b> การบริหารงบประมาณ รายจ่ายประจำปี <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การบริหาร งบประมาณรายจ่ายประจำปี สอดคล้องกับแผนพัฒนาของ หน่วยงาน การใช้จ่ายเงิน งบประมาณเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ถูกต้องตามระเบียบวิธีการ งบประมาณฯ ของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง ปัจจุบัน</p>	<p>การดำเนินการบริหาร งบประมาณรายจ่าย ประจำปียังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p>	<p>๑. แจงระเบียบ หนังสือ สั่ง การ เพื่อเป็นแนวทาง ให้ เจ้าหน้าที่ดำเนินการทราบ ใน ส่วนที่เกี่ยวกับอำนาจของผู้ โอน หรือการดำเนินการใน ส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบแผนการ ดำเนินการทุกเดือน และ ดำเนินการให้ เป็นไปตามแผน ที่วางไว้ ๓. ดำเนินการโอน และ แก้ไข การเปลี่ยนแปลง งบประมาณ ตาม ระยะเวลา เพื่อให้เป็นไป ตามระเบียบของทาง ราชการ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และได้ดำเนินการ อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ แต่ยังคง ต้องวางแผนควบคุมความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. งบประมาณรายจ่าย ประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ ต่อการบริหาร ๒. มีการปรับแผนการ ดำเนินงานหรือโครงการที่ กำหนดไว้แล้วทำให้ต้อง โอนและเปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง</p>	<p>๑. แจงระเบียบ หนังสือสั่ง การรวมทั้งชี้แจงแนวทาง ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ ถูกต้อง ๒. การปรับปรุง เปลี่ยนแปลง และแก้ไขควรให้อยู่ใน ระยะเวลาที่ได้กำหนด ไว้ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทุกกอง เข้ารับการฝึกอบรม อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล/ นักวิเคราะห์ฯ</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานพัฒนาชุมชน</p> <p><b>กิจกรรม</b> งานพัฒนาชุมชนและงาน สังคมสงเคราะห์</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้บริการเกี่ยวกับ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริม อาชีพและพัฒนาสตรี และงาน อื่น ๆ ที่ ก ฎ ห ม า ย ก า ห น ด ครอบคลุมและครบถ้วน</p>	<p>มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ งานเพียงคนเดียว</p>	<p>๑. มีการสอบทานการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน ระหว่างงานพัฒนาชุมชน กับงานการเงิน เพื่อลด ข้อผิดพลาด</p> <p>๒. จัดทำตารางงานเพื่อ เรียงลำดับงาน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และได้ ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง จึงช่วยให้การปฏิบัติงาน บรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมได้ แต่ยังคง ต้องวางแผนควบคุม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เพื่อให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานเพียงคนเดียว ต้อง ทำงานหลายด้านและแข่งขันกับ เวลาจึงทำให้พบข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงานอยู่</p> <p>๒. การปฏิบัติงานตามภารกิจ งาน สวัสดิการและพัฒนาชุมชน งาน สังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริม อาชีพและพัฒนาสตรี และงาน อื่นๆ ที่กฎหมายกำหนด ยังไม่ สามารถให้บริการประชาชนได้ อย่างครอบคลุมและครบถ้วน</p>	<p>๑. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง เพิ่มเติม เพื่อสรรหาบุคลากร ในตำแหน่งนักพัฒนาชุมชน เพื่อแบ่งงานและตรวจทาน งาน</p> <p>๒. จัดหาบริการแรงงาน เพื่อช่วยงานด้านเอกสาร</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล/ เจ้าพนักงานชุมชน</p>



กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานพัฒนาชุมชน  <b>กิจกรรม</b>            การส่งเสริมธุรกิจชุมชน  <b>วัตถุประสงค์</b>            ๑. เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนดำเนิน            ชีวิตตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง            ๒. เพื่อเป็นการส่งเสริมให้เกิด            ผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น สินค้าOTOP            ขยายฐานลูกค้าและการจัดการ            ตลาดให้อย่างยั่งยืน</p>	<p>สินค้าในชุมชนยังไม่มี            ตลาดที่ทำการ            ส่งเสริมหรือ            สนับสนุนสินค้า            ชุมชนอย่างถาวร</p>	<p>๑. จัดฝึกอบรมเพื่อ            พัฒนาองค์ความรู้และ            ส่งเสริมการพัฒนาฝีมือ            ตามที่ประชาชนร้องขอ            ๒. มีการติดตามเกี่ยวกับ            การสำรวจความคิดเห็น            ของชุมชนด้านโครงการ            ส่งเสริมอาชีพ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ            เพียงพอ และได้ดำเนินการ            อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ            ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์            ต้องวางแผนควบคุมความ            เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน            ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. กลุ่มขาดความเข้มแข็งด้านการ            บริหารและงบประมาณสนับสนุน            ๒. ขาดการประสานงานระหว่าง            หน่วยงาน และกลุ่มอาชีพ ในการ            พัฒนากลุ่ม และเข้าสู่การเป็น            สินค้า OTOP            ๔. ประสบปัญหาการตลาดจำหน่าย            ได้น้อย</p>	<p>๑. ประสานพัฒนาชุมชน            อำเภอแม่สายเพื่อมาให้ความ            ๒. มีการอบรมกลุ่มอาชีพ            ต่างๆเพื่อให้ประชาชนใน            ตำบลมีงานทำและเป็นการ            กระตุ้นเศรษฐกิจให้มีความ            ยั่งยืน            ๓. ส่งเสริมผลิตภัณฑ์ สินค้า            ของตำบลให้เป็นที่รู้จัก            โดยทั่วไป</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล/            เจ้าพนักงานชุมชน</p>

ลายมือชื่อ.....

(นายดล วงศ์สุรินทร์)  
 หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล  
 วันที่ ๑๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>งานบริหารงานคลัง</b> <b>กิจกรรม</b> การปฏิบัติงานบนระบบ อิเล็กทรอนิกส์ <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การดำเนินงานด้าน งบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินการด้าน อื่น ๆ บนระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่าง ถูกต้อง ทันเวลา ข้อมูลน่าเชื่อถือ และสามารถตรวจสอบได้	ระบบมีการพัฒนา และปรับปรุง บ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานต้อง ทำการศึกษาระบบ ให้เป็นปัจจุบันอยู่ เสมอ	๑. คู่มือการปฏิบัติงาน ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ (e-GP) ๒. คู่มือการปฏิบัติงาน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ อปท. (e-Laas) ๓. คู่มือการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศเพื่อ วางแผนฯ (e-Plan) ๔. คู่มือการปฏิบัติงาน ระบบข้อมูลกลางอปท. (INFO)	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และได้ดำเนินการ อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ แต่ยังคง ต้องวางแผนควบคุมความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป	การปฏิบัติงานในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องปฏิบัติงานให้ เป็นปัจจุบัน และมีหลายขั้นตอน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย ทำให้ เป็นปัญหาในการปฏิบัติงาน	๑. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานได้รับการพัฒนา ทักษะและความรู้ทุกปี เพื่อ เรียนรู้ปัญหาและแนว ทางแก้ไขบนระบบ อิเล็กทรอนิกส์อยู่เสมอ ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลเจ้าหน้าที่อย่าง เคร่งครัด	กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>ด้านการเงินและบัญชี</b> <b>กิจกรรม</b> การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน หมวดเงินอุดหนุน เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยและถูกต้องตาม ระเบียบฯ	การจัดสรร งบประมาณและ การเบิกจ่ายเงิน อุดหนุนส่วนใหญ่ เป็นการเบิกจ่าย ให้กับกลุ่มหรือ หน่วยงานเดิมๆ ที่ เคยได้รับ	๑. ระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยเงิน อุดหนุนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ๒. คู่มือการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่สำหรับการ ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย เงินอุดหนุนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และได้ดำเนินการ อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ แต่ยังคง ต้องวางแผนควบคุมความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป	๑. สำนัก/กองที่รับผิดชอบใน การให้เงินอุดหนุนแก่ หน่วยงานที่ขอรับเงินยังไม่ได้ ดำเนินการจัดทำเอกสารตาม คู่มือการปฏิบัติงานอย่าง ครบถ้วน ๒. หน่วยงานไม่มีการติดตาม เงินอุดหนุนเพื่อประเมินผลการ ให้เงินอุดหนุนและรายงานให้ ผู้บริหารทราบตามระเบียบ	๑. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ กับการติดตามการใช้เงิน อุดหนุนของหน่วยงานที่ขอรับ เงินอุดหนุนเพื่อประเมินความ คุ่มค่าของเม็ดเงินที่ได้ให้เงิน อุดหนุนไป ๒. กำชับให้หน่วยงานผู้เบิก ดำเนินการตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙และหนังสือ กระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๔๒๗ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด	ทุกสำนัก/กองใน สังกัด ทต.ห้วยไคร้

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>ด้านการเงินและบัญชี กิจกรรม</b> การตรวจสอบสุภาพก่อนการ เบิกจ่ายเงิน <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและ ถูกต้อง ตามระเบียบฯ	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน และผู้รับผิดชอบ โครงการยังไม่เข้าใจ ระเบียบเบิกจ่ายและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	ให้คำแนะนำกับ หน่วยงานที่เบิกจ่าย ศึกษาระเบียบเบิกจ่าย และหนังสือสั่งการ ที่ เกี่ยวข้องเช่นค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไป ราชการ ค่าใช้จ่ายใน การจัดงาน ค่าใช้จ่าย การฝึกอบรม ฯลฯ ให้ เป็นปัจจุบันเพื่อนำส่ง เอกสารได้อย่าง ครบถ้วนและถูกต้อง	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และได้ดำเนินการ อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ แต่ยังคง ต้องวางแผนควบคุมความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป	การนำส่งเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน ตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายแต่ละ เรื่อง	๑. หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ควรพิจารณาเอกสาร เบิกจ่ายทุกครั้งก่อนวางฎีกา เพื่อลดขั้นตอนการ ปฏิบัติงานในการเบิก จ่ายเงินให้รวดเร็วยิ่งขึ้น ๒. สนับสนุนเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี	ทุกสำนัก/กองใน สังกัด ทต.ห้วยไคร้

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>ด้านการพัฒนาและการจัดเก็บ รายได้</b>  <b>กิจกรรม</b>            การจัดเก็บรายได้  <b>วัตถุประสงค์</b>            เพื่อให้การจัดเก็บรายได้            เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและ            ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ            ข้อบังคับ คำสั่ง</p>	<p>ขาดบุคลากรในการ            ปฏิบัติงานด้านการ            จัดเก็บรายได้</p>	<p>ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายใน            การจัดเก็บรายได้            ปฏิบัติงานตามแผนการ            ปฏิบัติงาน ด้านจัดเก็บ            รายได้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ            เพียงพอ และได้ดำเนินการ            อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ            ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์            ของการควบคุมได้ แต่ยังคง            ต้องวางแผนควบคุมความ            เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน            ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. ความไม่ชัดเจนของพื้นที่และ            แผนที่ภาษีอยู่ระหว่างดำเนินการ            ทำให้เกิดมีรายชื้อผู้เข้าขายเสีย            ภาษีซ้ำซ้อนกับอปท.ใกล้เคียง            ๒. ในช่วงรับชำระภาษี มีผู้มา            ชำระภาษีจำนวนมาก            ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการ            รับชำระภาษี</p>	<p>๑. ขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริม            ตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บ            รายได้ จำนวน ๑ อัตรา            ๒. ติดตาม ปรับปรุงรายชื้อผู้            เข้าขายเสียภาษีให้เป็น            ปัจจุบันอย่างครบถ้วนและ            ถูกต้อง</p>	<p>กองคลัง</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอมะนัง จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>ด้านแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน</b> <b>กิจกรรม</b> การจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การจัดเก็บภาษี ครบถ้วน เป็นธรรม สามารถ ตรวจสอบได้ และเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยและถูกต้องตาม ระเบียบฯ</p>	<p>ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานด้านแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน</p>	<p>๑. แต่งตั้งบุคลากรใน สังกัดกองคลัง ให้เป็น ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ แผนที่ภาษี</p> <p>๒. ลงพื้นที่เพื่อสำรวจผู้ เข้าข่ายและจัดทำ ทะเบียนคุมผู้อยู่ในข่าย ต้องชำระภาษี</p> <p>๓. ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม กำกับ ดูแล และประเมินผล ตามโครงการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และได้ดำเนินการ อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ แต่ยังคง ต้องวางแผนควบคุมความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งให้ รับผิดชอบการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ยังไม่มี ความชำนาญเฉพาะด้านใน การจัดทำแผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. ข้อมูลที่มีจำนวนมากและต้อง มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขตลอด ทำ ให้อาจเกิดความผิดพลาดขึ้นได้ ง่าย และไม่ เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง เพิ่มเติม เพื่อสรรหา พนักงานตำแหน่งช่างแผนที่ ภาษีฯ</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมโครงการจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>กองคลัง</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>ด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรม</b>            การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง  <u>วิสาหกิจ</u>            เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง            เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และ            ถูกต้องตาม พรบ.การจัดซื้อจัด            จ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ            พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ ที่            เกี่ยวข้อง</p>	<p>ระบบและระเบียบ            การจัดซื้อจัดจ้างมีการ            พัฒนาและปรับปรุง            บ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่            ผู้ปฏิบัติงานต้อง            ทำการศึกษาให้เป็น            ปัจจุบันอยู่เสมอ</p>	<p>๑. พรบ.การจัดซื้อจัด            จ้างและการบริหาร            พักสุภาครรัฐ พ.ศ.            ๒๕๖๐            ๒. ระเบียบกระทรวง            การคลัง ว่าด้วยการ            จัดซื้อจัดจ้างและการ            บริหารพัสดุภาครรัฐ            พ.ศ. ๒๕๖๐            ตามกฎกระทรวง และ            ตามหนังสือสั่งการที่            เกี่ยวข้อง            โดยเคร่งครัด</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ            เพียงพอ และได้ดำเนินการ            อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ            ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์            ของการควบคุมได้ แต่ยังคง            ต้องวางแผนควบคุมความ            เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน            ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. การปฏิบัติงานในระบบ e-GP            ต้องปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน และ            มีหลายขั้นตอนทำให้เกิด            ข้อผิดพลาดได้ง่าย ทำให้เป็น            ปัญหาในการปฏิบัติงาน            ๒. มีแนวทางซักซ้อมเกี่ยวกับการ            ปฏิบัติตามพ.ร.บ.และระเบียบอยู่            อย่างต่อเนื่อง ส่งผลทำให้ผู้ปฏิบัติ            ศึกษาแนวทางไม่ทัน</p>	<p>ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้า            ร่วมการอบรมเกี่ยวกับพัสดุ            อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>กองคลัง</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>ด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน</b> (พัสดุกกลาง) <b>กิจกรรม</b> การใช้ การควบคุม การเก็บรักษา และการจำหน่ายพัสดุ <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อให้การใช้ การควบคุม การ เก็บรักษา และการจำหน่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ สะดวก ในการควบคุม ดูแลพัสดุพัสดุมิ อายุการใช้งานนานขึ้นและเพื่อให้ พัสดุมียอดคงเหลือถูกต้องตาม ทะเบียนคุมพัสดุ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจ แนวทางปฏิบัติ เกี่ยวกับการใช้ การ ควบคุม การเก็บ รักษาและการจำ หน่ายพัสดุ และไม่ ทำการศึกษาวิธีการ ที่ถูกต้อง ขาดความ รับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมาย</p>	<p>๑. ให้ความรู้ความเข้าใจ คำแนะนำแก่ผู้ใช้พัสดุ ๒. กำกับดูแลผู้ที่ รับผิดชอบอย่างใกล้ชิด ให้ลงทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ทุกครั้ง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และได้ดำเนินการ อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ แต่ยังคง ต้องวางแผนควบคุมความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. พักไม่ได้ลงทะเบียนคุมให้ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๒. การจัดทำบัญชีคุมการรับ -จ่าย พัสดุ ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากไม่ได้ เขียนใบเบิกวัสดุแต่ละครั้ง แต่เขียน รวมกันหลาย ๆ ครั้ง ๓. การใช้พัสดุไม่ถูกวิธี ทำให้พัสดุมิ อายุการ ใช้งานน้อยลง หรือ เสื่อมสภาพ ๔. สถานที่เก็บรักษาพัสดุไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. จัดให้มีการอบรมให้ ความรู้ ความเข้าใจแก่ผู้ใช้ พัสดุ ๒. หัวหน้าสำนัก/กองกำกับ ดูแลผู้ที่รับผิดชอบอย่าง ใกล้ชิดให้จัดทำทะเบียนคุม พัสดุทุกครั้ง ๓. จัดทำคู่มือเพื่อสร้าง ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>ทุกสำนัก/กองสังกัด ทต.ห้วยไคร้</p>



กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>ด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน (พัสดุกกลาง)</b> <b>กิจกรรม</b> การใช้ การควบคุม และดูแล รักษา รถมอเตอร์ไซด์ <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การใช้ การควบคุม และดูแลรักษา รถมอเตอร์ไซด์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและ ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย</p>	<p>ผู้ขอใช้รถยนต์ ส่วนกลางที่ไม่ใช่ผู้มี หน้าที่ดูแลรักษา รถยนต์ไม่ให้ความสำคัญ กับการบันทึก การใช้รถยนต์ตาม รูปแบบที่กำหนด ทั้งภาระให้เป็นหน้าที่ ของผู้ดูแลรักษา รถยนต์ซึ่งบางครั้ง ไม่ใช่ผู้ขอใช้รถยนต์ ทำให้การบันทึกการ ใช้รถยนต์ไม่เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการใช้ และรักษารถยนต์ของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. หนังสือกระทรวง มหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และได้ดำเนินการ อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ แต่ยังคง ต้องวางแผนควบคุมความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. ก่อนใช้รถ ผู้ขอใช้รถไม่เขียน ขออนุญาตใช้รถ ตามแบบ ๓ แต่ ได้เขียนขออนุญาตใช้รถภายหลัง การใช้รถเสร็จสิ้นแล้ว ๒. สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ ส่วนกลางแต่ละคัน ตามแบบ ๔ ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากผู้ใช้รถ ไม่บันทึกเลขไมล์หรือบันทึกการใช้ แต่ละครั้ง ๓. ผู้รับผิดชอบดูแลรักษารถยนต์ ส่วนกลาง ไม่จดบันทึกการซ่อม บำรุงรถแต่ละคัน ในสมุดแสดง รายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน ตามแบบ ๖</p>	<p>๑. จัดอบรม ให้ความรู้ หรือ ประชาสัมพันธ์ แก่บุคลากร ในหน่วยงานทุกระดับ ให้ เห็นถึงความสำคัญในการขอ อนุญาตใช้รถหรือบันทึก รายละเอียดในแบบควบคุม การใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๑-๖) ๒. ดำเนินการตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ส่วนที่ ๓๓๐๑๘ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑</p>	<p>ทุกสำนัก/กองสังกัด ทต.ห้วยไคร้</p>

ลายมือชื่อ.....

(นางสายรุ้ง สุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>ด้านบริหารงานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม</b> <b>กิจกรรม</b> การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้กฎหมายท้องถิ่นมีการ ปรับปรุงเป็นปัจจุบันสอดคล้อง กับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การ และมติ ครม.ที่เกี่ยวข้อง</p>	กฎหมายที่ใช้ในการ จัดเก็บค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตไม่เป็น ปัจจุบัน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. การควบคุมกิจการที่ เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ.255</li> <li>2. การควบคุมสถานที่ จำหน่ายและสถานที่ สะสมอาหาร พ.ศ.2543</li> <li>3. การควบคุมการจัด สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย พ.ศ.2543</li> </ol>	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และได้ดำเนินการ อย่างต่อเนื่องจึงช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ แต่ยังคง ต้องวางแผนควบคุมความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป	ด้วยกฎหมาย ระเบียบ มีการ ปรับเปลี่ยนบ่อยครั้ง กฎหมาย ท้องถิ่นที่ถือใช้ในปัจจุบัน ยังไม่มี การปรับปรุง ทบทวนให้สอดคล้อง กับสถานการณ์ปัจจุบัน	ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เสนอร่างกฎหมายท้องถิ่น ที่ มีการปรับเปลี่ยนให้ สอดคล้องกับสถานการณ์ ปัจจุบัน เพื่อให้ผู้บริหาร พิจารณาปรับปรุง / ยกเลิก กฎหมายท้องถิ่นเดิม	กองสาธารณสุขฯ/ งานนิติการ

ลายมือชื่อ.....

(นางสุภมาศ จันทาพูน)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ

วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลห้วยไคร้ กิจกรรม</b> ด้านการเงินและบัญชี</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การดำเนินงานด้าน การเงินและบัญชีเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรร เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ในสถานศึกษา สังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>บุคลากรผู้รับผิดชอบ งานการเงินและบัญชี ของสถานศึกษาไม่ เข้าใจในแนวทาง ปฏิบัติที่ถูกต้อง</p>	<p>๑.คำสั่งเทศบาลตำบลห้วย ไคร้ที่ ๙๙๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๐ตุลาคม ๒๕๖๐</p> <p>๒. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ หน่วยงานคลัง</p> <p>๓. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ การเงิน</p> <p>๔.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลง นามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร</p> <p>๕.คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ พบความ ผิดพลาดที่มีระดับสูง แม้ จะมีมาตรการป้องกัน และได้ดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง จึงต้องวางแผน ควบคุมความเสี่ยงที่ยังมี อยู่เพื่อให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและการบันทึก บัญชีไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ ที่กำหนดไว้</p> <p>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้าน งบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่ มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้ การปฏิบัติงาน เกิด ข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ได้รับมอบหมายหาก ละเลยการปฏิบัติจน ก่อให้เกิดความเสียหาย ควรมีบทลงโทษ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการ ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>กองการศึกษา</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลห้วยไคร้ กิจกรรม ด้านการพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้าน การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย และถูกต้องตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>บุคลากรผู้รับผิดชอบ งานด้านพัสดุของ สถานศึกษาไม่เข้าใจ ในแนวทางปฏิบัติที่ ถูกต้อง</p>	<p>๑.คำสั่งเทศบาลตำบลห้วย ไคร้ที่ ๙๙๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ๒. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ หน่วยงานคลัง ๓. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้า เจ้าหน้าที่พัสดุ ๔. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ พัสดุ ๕.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลง นามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ พบความ ผิดพลาดที่มีระดับสูง แม้ จะมีมาตรการป้องกัน และได้ดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง จึงต้องวางแผน ควบคุมความเสี่ยงที่ยังมี อยู่เพื่อให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุยัง ไม่ได้ใช้ระบบ e-GP ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่าง ชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิด ข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมายหาก ละเลยการปฏิบัติจน ก่อให้เกิดความเสียหาย ควรมีบทลงโทษ ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการ ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>กองการศึกษา</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>การดำเนินงานโรงเรียน เทศบาลตำบลห้วยไคร้ กิจกรรม</b>            ด้านงานบริหารการศึกษา  <b>วัตถุประสงค์</b>            เพื่อให้การดำเนินงานด้าน            การบริหารการศึกษาเป็นไป            ตามกฎหมาย ระเบียบที่            เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ไม่มีบุคลากรตาม            กรอบอัตรากำลังของ            โรงเรียนเทศบาล            ตำบลห้วยไคร้</p>	<p>๑.คำสั่งเทศบาลตำบลห้วย            ไคร้ที่ ๙๙๗/๒๕๖๐ ลงวันที่            ๓๐ตุลาคม ๒๕๖๐            ๒. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้า            สถานศึกษาโรงเรียน            เทศบาลตำบลห้วยไคร้            ๓. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่            หน่วยงานคลัง            ๔. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้า            เจ้าหน้าที่พัสดุ            ๕.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลง            นามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร            ๖.คำสั่งแต่งตั้ง            คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความ            เพียงพอ พบความ            ผิดพลาดที่มีระดับสูง แม้            จะมีมาตรการป้องกัน            และได้ดำเนินการอย่าง            ต่อเนื่อง จึงต้องวางแผน            ควบคุมความเสี่ยงที่ยังมี            อยู่เพื่อให้อยู่ในระดับที่            ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้            ความสามารถด้านการจัดการจัด            การศึกษาโดยตรง            ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการ            จัดทำแผนการศึกษา การจัดทำ            บประมาณ ไม่มีความรู้ความ            เข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การ            ปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด และ            การพัฒนาการเรียนการสอนยังไม่            มีความเหมาะสมกับสถานการณ์            ปัจจุบัน</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ            ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่            ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด            ความเข้าใจต่อการ            ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง            ๒. เร่งรัดให้มีการจัดสรร            บุคลากรเพิ่มตามกรอบ            อัตรากำลังโดยด่วน            ๓. ปรับปรุงแผนอัตราก            ำลังเพิ่มเติม เพื่อสรรหา            ตำแหน่งนักสันทนากการ</p>	<p>กองการศึกษา/            งานกาเจ้าหน้าที่</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>การดำเนินงานโรงเรียน เทศบาลตำบลห้วยไคร้ กิจกรรม</b> ด้านการเงินและบัญชี <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การดำเนินงานด้าน การเงินและบัญชีเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรร เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ในสถานศึกษา สังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>บุคลากรผู้รับผิดชอบ งานการเงินและบัญชี ของสถานศึกษาไม่ เข้าใจในแนวทาง ปฏิบัติที่ถูกต้อง</p>	<p>๑. คำสั่งเทศบาลตำบลห้วย ไคร้ที่ ๙๙๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ๒. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ หน่วยงานคลัง ๓. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ การเงิน ๔. คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลง นามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร ๕. คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ พบความ ผิดพลาดที่มีระดับสูง แม้ จะมีมาตรการป้องกัน และได้ดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง จึงต้องวางแผน ควบคุมความเสี่ยงที่ยังมี อยู่เพื่อให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินและการบันทึก บัญชีไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ ที่กำหนดไว้ ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้าน งบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่ มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้ การ ปฏิ บั ดิ งาน เกิด ข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมายหาก ละเลยการปฏิบัติจน ก่อให้เกิดความเสียหาย ควรมีบทลงโทษ ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการ ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>กองการศึกษา</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>การดำเนินงานโรงเรียน เทศบาลตำบลห้วยไคร้ <u>กิจกรรม</u> ด้านการพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงานด้าน การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย และถูกต้องตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>บุคลากรผู้รับผิดชอบ งานด้านพัสดุของ สถานศึกษาไม่เข้าใจ ในแนวทางปฏิบัติที่ ถูกต้อง</p>	<p>๑. คำสั่งเทศบาลตำบลห้วย ไคร้ที่ ๙๙๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ๒. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ หน่วยงานคลัง ๓. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้า เจ้าหน้าที่พัสดุ ๔. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ พัสดุ ๕. คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลง นามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ พบความ ผิดพลาดที่มีระดับสูง แม้ จะมีมาตรการป้องกัน และได้ดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง จึงต้องวางแผน ควบคุมความเสี่ยงที่ยังมี อยู่เพื่อให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ต่อไป</p>	<p>๑. การดำเนินการจัดหาพัสดวยัง ไม่ได้เข้าระบบ e-GP ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่าง ชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิด ข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมายหาก ละเลยการปฏิบัติจน ก่อให้เกิดความเสียหาย ควรมีบทลงโทษ ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการ ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง</p>	<p>กองการศึกษา</p>

ลายมือชื่อ.....

(นายบุญเชิด ธนัญชัย)  
 ผู้อำนวยการกองการศึกษา  
 วันที่ ๑๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

## รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการศึกษาดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ตรวจพบว่าการดำเนินการทางการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ยังมีการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องตามกฎหมายกำหนด อาทิ การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชี การจัดทำเอกสารทางการเงินไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ฯลฯ

๑.๒ ตรวจพบว่าการดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาของสถานศึกษา ยังไม่เป็นไปตามระยะเวลาและรูปแบบที่กรมฯ ได้กำหนด

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ แนะนำการดำเนินการทางการเงินและบัญชีของสถานศึกษา โดยให้ดำเนินการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘

- หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/๒.๒ แนะนำ...



๒.๒ แนะนำการดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาของสถานศึกษา โดยให้ดำเนินการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑

- หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๓.๓/ว ๑๓๑๖ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวทางและหลักเกณฑ์การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(ลงชื่อ)

(นางสาวกาญจนา คำปิ่น)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑