

สำนักคํับ



ที่ ขร ๕๙๒๐๑ / ๑๒๐๓

เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย ตำบลเวียงชัย
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย ๕๗๒๑๐

๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย

เรียน นายอำเภอเวียงชัย

อ้างถึง ส่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย จำนวน ๑ ชุด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บัญญัติไว้ว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือส่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมของ อปท.ระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายทวีศักดิ์ จันทร์หน่อแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลสิริเวียงชัย

ได้รับต้นฉบับแล้ว	
(ลงชื่อ).....
วันที่.....

หน่วยตรวจสอบภายใน
โทรศัพท์. ๐-๕๓๖๖-๓๐๙๔
โทรสาร. ๐-๕๓๖๖-๓๐๙๔

.....	ผู้พิมพ์
.....	ผู้ร่าง/ตรวจ
.....	ปลัดเทศบาล

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเวียงชัย

เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานเกี่ยวกับการ เงินมีความเชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้งานกำกับดูแลของนายอำเภอเวียงชัย

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่ง เทศบาลตำบลสิริเวียงชัย ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไปสรุปได้ดังนี้
 - ๑.๑ กิจกรรมการบริหารจัดขยะ เนื่องจากมีปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น การกำจัดขยะที่ ไม่ถูกวิธีของประชาชนในหมู่บ้านยังไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด
 - ๑.๒ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อ ผู้มีสิทธิไม่แจ้งการ เปลี่ยนแปลงที่อยู่หรือการเสียชีวิต การเปลี่ยนเลขที่สมุดบัญชีธนาคาร
 - ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันไข้เลือดออก เนื่องจากแหล่งชุมชนที่มีพื้นที่กร้าง มีน้ำ ท่วมขัง และบ้านที่ไม่วางที่ไม่มีคนอาศัยอยู่ไม่สามารถเข้าไปทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงได้สะดวก
 - ๑.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ ทำให้เกิดข้อขัดแย้ง พิพาท ในชุมชน สถาน การเข้าสู่ชุมชนเมืองมากขึ้นการย้ายเข้ามาอยู่อาศัยของคนต่างถิ่น ทำให้เกิด ความคิด ความเชื่อ ศาสนาต่างกัน ทำให้เกิดปัญหาขัดแย้ง
 - ๑.๕ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปัญหาหมอกควัน ประชาชนยังมี การลักลอบเผาป่า ซึ่งเป็นเหตุให้เกิดไฟป่า

- ๑.๖ กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง บุคลากรกับปริมาณงาน กฎหมายระเบียบที่เปลี่ยนแปลงบ่อย จึงมีความเสี่ยงในการตีความหมายและนำมาปฏิบัติ
- ๑.๗ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ซื้อขาย การเปลี่ยนแปลงมีอัตราสูงในแต่ละเดือน ทำให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน
- ๑.๘ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง เกิดจากการควบคุมงานก่อสร้างที่มีจำนวนโครงการที่ดำเนินการพร้อม ๆ กันหลายโครงการ ข้อจำกัดของบุคลากรไม่เพียงพอ
- ๑.๙ การขออนุญาตในการก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่าง ๆ การเตรียมเอกสารมารับบริการมีไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่ทราบระเบียบ กฎหมาย
- ๑.๑๐ การกำหนดราคากลาง เป็นรายการที่นอกเหนือจากรายการที่ปรากฏตามมาตรฐานพาณิชย์จังหวัด
- ๑.๑๑ การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง การใช้รถบันทึกการใช้ในแบบไม่ครบถ้วน
- ๑.๑๒ กิจกรรมการบริหารงานกองการศึกษา ไม่มีผู้ประสงค์เข้ารับโอนย้ายมาดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา
- ๑.๑๓ กิจกรรมด้านพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนเด็กในศูนย์ลดลง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจการการบริหารจัดการขยะ จัดให้มีการทำแผนการกำจัดขยะ ให้ผู้นำสร้างต้นตัวในการบริหารจัดการขยะ
- ๒.๒ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อ ขอความร่วมมือผู้นำชุมชน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภาเทศบาล ประชาสัมพันธ์การเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้รับเบี้ยเพื่อลดปัญหา
- ๒.๓ กิจกรรมการป้องกันไข้เลือดออก ประกาศแจ้งเตือนให้ประชาชนในพื้นที่ทราบถึงการแพร่ระบาดของโรค ฉีดพ่นยาและกำจัดแหล่งแพร่พันธุ์ของยุงลาย
- ๒.๔ กิจกรรมการรับเรื่องร้องทุกข์ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีมีข้อร้องเรียนติดตามการดำเนินการแก้ไข และจัดโครงการให้ความรู้ด้านกฎหมาย
- ๒.๕ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปัญหาหมอกควัน การเข้ามาตรวจ จับปรับ กรณีเกิดการเผาป่า สร้างเครือข่ายในชุมชนสอดส่องดูแลและลงโทษผู้กระทำผิด
- ๒.๖ กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง การให้บุคคลเสนอความคิดเห็นในการจัดซื้อจัดจ้างและการศึกษากฎหมายและแลกเปลี่ยนเรียนรู้
- ๒.๗ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี ประสานงานกับที่ดินอำเภอในการขอข้อมูลเพื่อปรับปรุงระบบภาษี และเพิ่มบุคลากรในการปฏิบัติงาน

- ๒.๘ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการทำงาน การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมตรวจสอบการดำเนินการ
- ๒.๙ การขอใบอนุญาตในการก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่าง ๆ ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ จัดทำคู่มือ แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต การเตรียมเอกสารมารับบริการการกำหนดราคากลาง กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถและเข้าอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ทักษะการทำงาน
- ๒.๑๐ การกำหนดราคากลาง กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถและเข้าอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ ทักษะการทำงาน
- ๒.๑๑ การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบภายในหน่วยงานย่อยให้ชัดเจนและให้ปฏิบัติเป็นประจำ
- ๒.๑๒ กิจกรรมการบริหารงานกองการศึกษา ไม่มีผู้ประสงค์เข้ารับโอนย้ายมาดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา อยู่ระหว่างการดำเนินการขอรับการโอน/ย้าย
- ๒.๑๓ กิจกรรมด้านพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนเด็กลดลง ทบทวนในแผนการปฏิบัติงานประจำปี จัดทำแผนเยี่ยมบ้านเด็ก

(ลงชื่อ)

(นายทวีศักดิ์ จันทร์หน่อแก้ว)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลสิริเวียงชัย

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสิริเวียงชัย

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

การผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลสิริเวียงชัย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ดีมีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจ และไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการควบคุมภายใน เท่าที่ควร เนื่องจากบางครั้งปัญหาที่เกิดขึ้น บางครั้งเป็นปัญหาใหม่ที่ไม่อาจคาดการณ์มาก่อนว่าจะเกิดขึ้น การแก้ไขปัญหาจึงต้องดำเนินการตัดสินใจอย่างรวดเร็ว เพื่อยุติปัญหา ซึ่งอาจไม่สามารถให้ดำเนินการไปตามเจตนารมณ์หรือการคาดหวังไว้ล่วงหน้า การควบคุมภายใน เป็นการสร้างการควบคุม ที่ในบางสถานการณ์ไม่สามารถนำมาแก้ไขปัญหาได้อย่างชัดเจน

๑.๒ การศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่มีการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นปัจจุบันแต่ด้วยข้อจำกัดของเวลาและรายละเอียดที่นอกเหนือจากปรากฏตามความเข้าใจ การตีความ ความซับซ้อนของกฎหมาย การติดต่อกับหน่วยงานผู้กำกับดูแล เช่นกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ไม่สามารถไขข้อข้องใจหรือทำให้เกิดความเข้าใจถ่องแท้และปฏิบัติไปในแนวเดียวกัน และตัดสินใจตามความรู้ ความเข้าใจของแต่ละหน่วยงาน ทำให้ปัญหาที่เกิดขึ้นไม่อาจทราบได้ว่าแก้ไขได้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหรือไม่

๑.๓ กิจกรรม...

๑.๓ กิจกรรมบางกิจกรรมยังมีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่หรือยังมีความเสี่ยงเดิมอยู่ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม ทำให้การควบคุมความเสี่ยงไม่บรรลุวัตถุประสงค์อย่างแท้จริง

๑.๔.การกำกับดูแลติดตามประเมินผลจากผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับชั้นยังไม่ต่อเนื่อง

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรให้บุคลากรให้ความสำคัญของการควบคุมภายในเสมือนเป็นเกราะป้องกันตัวจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอก ทั้งนี้ต้องอาศัย กระบวนการคลัง ที่เป็นผู้ออกหลักเกณฑ์การควบคุมภายในให้มีการสื่อสารที่ง่าย สดวก รวดเร็ว ให้เข้าถึงบุคลากรในหน่วยงาน สร้างความรู้ ความเข้าใจ การวางแผน การปฏิบัติ การวางระบบควบคุมภายใน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ตามหลักเกณฑ์ที่วางไว้

๒.๒ ผู้บริหารได้ให้ความใส่ใจในการศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่มีการเปลี่ยนแปลงจากการประชุมพนักงาน แต่ด้วยข้อจำกัดของเวลาและรายละเอียดที่นอกเหนือจากปรากฏตามความเข้าใจ การตีความ ความซับซ้อนของกฎหมาย การเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย บ่อย จึงทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อน การติดต่อกับหน่วยงานผู้กำกับดูแล บางครั้งไม่สามารถไขข้อข้องใจหรือทำให้เกิดความเข้าใจถ่องแท้และปฏิบัติไปในแนวเดียวกันและใช้ชีวิตตามความเข้าใจของแต่ละบุคคล

๒.๓ การติดตามประเมินผลต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น สร้างจิตสำนึกความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ)



(นางสาวเพลินพิศ มะโนหาญ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔