

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแก่ง

เทศบาลตำบลเมืองแก่ง ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลเมืองแก่ง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของเทศบาลตำบลเมืองแก่ง

ทั้งนี้ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลเมืองแก่ง สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



(นายสันติชัย ดังสวนิช)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองแก่ง

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

## ๑.สำนักปลัดเทศบาล

## ๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการจัดเก็บเอกสาร การออกเลขหนังสือ คำสั่ง ประกาศ ผู้ปฏิบัติงานแสดกหนังสือยังไม่ครบถ้วน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือทำหนังสือแจ้งเวียนกองที่ขาดให้แสดกลงให้ครบ และประชุมติดตามการดำเนินงาน ในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน

## ๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑) งานบริหารทรัพยากรบุคคลของเทศบาลอัตรากำลังตำแหน่งเป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เร่งดำเนินการแบ่งงานให้สมบูรณ์

/๒) บุคลากร.....

๒) บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงาน

**๑.๓ งานสวัสดิการสังคม**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือระเบียบ กฎหมาย แนวทางปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสวัสดิการสังคมเข้ารับการอบรม

**๑.๔ งานนิติการ**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือมีเรื่องร้องเรียนมากอยู่ระหว่างการตรวจสอบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ต้องลงพื้นที่ตรวจสอบโดยเร็ว เพื่อแก้ปัญหาที่เกิดขึ้น

**๑.๕ งานทะเบียนราษฎรและบัตรประจำตัวประชาชน**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการพิสูจน์ยืนยันตัวบุคคลประชาชนไม่มีหลักฐาน เอกสารยืนยันตัวบุคคลเพียงพอ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบข้อมูลข่าวสาร

**๑.๖ งานรักษาความสงบ**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คืออัตรากำลังบุคลากรที่ทำหน้าทำงานรักษาความสงบมีไม่เพียงพอ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชาสัมพันธ์รับโอน

**๑.๗ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือบ้านเก่า สายไฟฟ้าเก่า ทำให้เกิดอัคคีภัยในชุมชน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือประชาสัมพันธ์ถึงเหตุร้ายของการเกิดเพลิงไหม้เนื่องจากไฟฟ้าลัดวงจร

**๒. กองคลัง**

**๒.๑ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือข้อมูลที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน เกิดการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เนื่องจากมีการโอนกรรมสิทธิ์หรือยกเลิกกิจการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือให้พนักงานตรวจสอบและค้นเอกสารที่สำนักงานที่ดินเป็นประจำและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลตามเอกสารสิทธิ์ให้เป็นปัจจุบัน

**๒.๒ งานพัฒนารายได้**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการจัดเก็บภาษี ไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่อยู่ของผู้เสียภาษีให้เป็นปัจจุบัน

**๒.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้อง

/ตามระเบียบฯ.....

ตามระเบียบฯ และการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบฯ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือประชุมติดตามการดำเนินงานการจำหน่ายพัสดุ  
ในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน

#### ๒.๔ งานการเงินและบัญชี

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือฎีกาไม่ถูกต้อง มีการแก้ไข  
บ่อยครั้ง ทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ  
โดยเคร่งครัด และชี้แจงกองฝ่ายต่างๆ ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ให้ถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย

#### ๒.๕ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คืองานสารบรรณไม่ครบถ้วน  
ตามระเบียบฯ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือซักซ้อมความเข้าใจระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และให้  
มีการตรวจสอบความถูกต้อง

### ๓. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

#### ๓.๑ งานบริหารงานทั่วไป

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือจำนวนวัสดุสำนักงาน  
ไม่ตรงกับทะเบียนคุม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กำชับผู้เบิกวัสดุสำนักงานให้เขียนใบเบิกวัสดุสำนักงาน  
ทุกครั้ง

(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือผู้ลงทะเบียนคุมไม่มีการ  
ตรวจสอบทะเบียนคุมเป็นระยะๆ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือกำชับลงทะเบียนคุม ต้องตรวจสอบบัญชีเป็นระยะ

(๓) ขาดอัตรากำลังตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ ไม่มีผู้ปฏิบัติงานธุรการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือขอใช้บัญชีสอบแข่งขันได้ของกรมส่งเสริมการปกครอง  
ท้องถิ่น

#### ๓.๒ งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมมีประชาชนมาใช้บริการหลังวันหมดอายุหลายรายทำให้ไม่เป็น  
ไปตามเกณฑ์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการชี้แจงให้ผู้ประกอบการทราบถึงหน้าที่และความผิด  
ตาม พ.ร.บ. และเทศบัญญัติ โดยการทำเอกสารเผยแพร่และชี้แจงทุกครั้งเมื่อผู้ประกอบการมาขออนุญาตใหม่  
หรือมาต่ออายุทุกครั้ง

๒) การควบคุมโรคไข้เลือดออกไม่เป็นไปตามเกณฑ์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือประชาสัมพันธ์ทางวิทยุ FM ๑๐๔ MHz , ซ่อมเครื่องพ่น  
สารเคมีและบำรุงรักษาให้พร้อมใช้งานเสมอ และประสานงานขอเจ้าหน้าที่ให้ออกพ่นยุงในช่วงรณรงค์และเกิดการ  
ระบาดของโรค

### ๓.๓ งานรักษาความสะอาด

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือปริมาณขยะตกค้างจากการที่ประชาชนนำมาวางไม่ตรงเวลาที่จัดเก็บ ส่งผลให้ปริมาณขยะยังมีตกค้างรายวัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือรณรงค์ให้ประชาชนนำขยะออกมาวางให้ตรงเวลา, กำชับรถขยะให้เก็บให้ตรงเวลา และเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ทางช่องทางเว็บไซต์ให้ประชาชนได้ทราบ

### ๓.๔ งานสัตวแพทย์

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือขาดอัตรากำลังตำแหน่งนายสัตวแพทย์ ส่งผลให้ไม่มีผู้ปฏิบัติงานสัตวแพทย์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือดำเนินการประกาศรับสมัครคัดเลือกกรณีพิเศษเพื่อบรรจุแต่งตั้งบุคคลเข้ารับราชการเป็นพนักงานเทศบาล

### ๓.๕ งานศูนย์บริการสาธารณสุข

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือขาดอัตรากำลังตำแหน่งพยาบาลวิชาชีพไม่มีผู้ปฏิบัติงานการตรวจรักษา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือดำเนินการประกาศรับสมัครคัดเลือกกรณีพิเศษเพื่อบรรจุแต่งตั้งบุคคลเข้ารับราชการเป็นพนักงานเทศบาล

## ๔. กองการประปา

### ๔.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือไม่พบความเสี่ยง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือไม่มีการแก้ไข

### ๔.๒ งานการเงินและบัญชี

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีมีไม่เพียงพอกับปริมาณงานมีเพียง ๑ อัตราและใกล้เกษียณอายุ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือมอบหมายเจ้าพนักงานธุรการช่วยงานการเงินและบัญชี

### ๔.๓ งานซ่อมบำรุง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือขาดแคลนพนักงานที่มีความชำนาญในงานซ่อมบำรุงท่อประปา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือมอบนักวิทยาศาสตร์ควบคุมดูแลงานซ่อมบำรุงและรับสมัครพนักงานที่มีความรู้ความสามารถด้านช่างโดยตรงเพิ่ม

### ๔.๔ งานพัฒนารายได้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการปฏิบัติงานมีอุปสรรคบางขั้นตอน เนื่องจากอยู่ในการปรับปรุงระบบการจัดเก็บ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คืออบรมให้ความรู้การใช้งานระบบการจัดเก็บใหม่แก่พนักงาน

## ๕. กองการศึกษา

### ๕.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใหม่ในการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติ.....

กับการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

#### ๕.๒ งานการเจ้าหน้าที่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องของการประเมินวิทยฐานะของครู

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

#### ๕.๓ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ด้านสันตนาการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือสรรหาบุคลากรด้านการสันตนาการเพิ่มเติมและส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพิ่มเติม

#### ๕.๔ โรงเรียนอยู่เมืองแกลงวิทยา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือครู และบุคลากรทางการศึกษาไม่เพียงพอต่อการจัดการเรียน การสอน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือสรรหาครู และบุคลากรทางการ ศึกษาเพิ่มเติม

### ๖. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

#### ๖.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในคือ การจัดซื้อจัดจ้างของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม และให้บุคลากรที่เข้ารับการอบรมเรียบร้อยแล้วชี้แจงทำความเข้าใจกับกองต่างๆ

#### ๖.๒ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่กอง/ฝ่ายต่างๆ ไม่เข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการแก้ไข เปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการต่างๆ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือจัดประชุมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น และสำเนาหนังสือแจ้งเวียนหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ผู้รับผิดชอบทราบ

๒. รายละเอียดร่างการจัดทำงบประมาณของแต่ละ สำนัก/กอง ที่จัดส่งให้กองยุทธศาสตร์ ฯ ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ เรื่องรูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับรายจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือจัดประชุมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ

#### ๖.๓ งานบริการและเผยแพร่วิชาการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือขาดอัตรากำลังตำแหน่ง /เจ้าพนักงาน.....

เจ้าพนักงานประชาสัมพันธ์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ แจ้งงานการเจ้าหน้าที่ประกาศรับโอนย้ายหรือขอใช้บัญชี  
จากส่วนกลาง

### **๗. กองช่าง**

#### **๗.๑ งานบริหารงานทั่วไป**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณ  
งาน ทำให้เกิดความล่าช้า เนื่องจากขาดอัตรากำลังเจ้าพนักงานธุรการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือแจ้งความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย  
เพื่อสรรหา หรือทดแทนตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการที่ว่าง

#### **๗.๒ งานด้านวิศวกรรมโยธา**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอขาดอัตรา  
กำลังผู้ช่วยช่างเขียนแบบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือแจ้งความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย  
เพื่อสรรหาตำแหน่งผู้ช่วยช่างเขียนแบบ

#### **๗.๓ งานสวนสาธารณะ**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณ  
งาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือแจ้งความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย  
เพื่อสรรหาตำแหน่งคนสวน

#### **๗.๔ งานสาธารณูปโภค**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณ  
งาน ทำให้เกิดความล่าช้า งานไม่ต่อเนื่อง เนื่องจากขาดตำแหน่งนายช่างโยธา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือแจ้งความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย  
เพื่อสรรหาตำแหน่งนายช่างโยธา

#### **๗.๕ งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือขาดตำแหน่งนายช่างไฟฟ้า  
การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือแจ้งความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย  
เพื่อสรรหาตำแหน่งนายช่างไฟฟ้า