

**เทศบาลตำบลแม่เมาะ**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารให้ความสำคัญกับจริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานจึงได้มีการจัดทำข้อกำหนดทางด้านจริยธรรมติดประกาศไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตลอดจนส่งเสริมให้มีการจัดฝึกอบรมทางด้านคุณธรรมและจริยธรรมให้กับพนักงานเทศบาลเป็นประจำทุกปี และมีการจัดทำโครงสร้างสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนโดยจัดแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรให้พนักงานทุกคนทราบ และมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับพนักงานเทศบาลและแจ้งเวียนให้ทราบ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการ กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์และวัตถุประสงค์ ของการดำเนินงานของหน่วยงานไว้ชัดเจน ตลอดจนกำหนด วัตถุประสงค์ใน ระดับกิจกรรมและนำไปปฏิบัติได้ตามภารกิจและอำนาจหน้าที่ขององค์กร มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในองค์กรโดยการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในในภาพรวม เหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังพบว่าโครงการองค์กรยังไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากยังไม่มีผลการประเมินผลโครงสร้างองค์กรและปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน โดยพบว่ามีบางภารกิจงานที่มีการมอบหมายหน้าที่ไม่ตรงกับโครงสร้างองค์กร ทำให้บุคลากรไม่เข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่แท้จริง</p> <p>ในการระบุปัจจัยเสี่ยงและการการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานพบว่ามี การพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ในภาพรวม พิจารณาจากปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่าง การปฏิบัติงาน โดยไม่ได้ นำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ ทำให้ไม่สามารถกำหนดหรือออกแบบเครื่องมือในการจัดการและผู้บริหารทุกระดับยังไม่มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงขององค์กรแต่อย่างใด จึงทำให้การนำวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่กำหนดไว้ไม่นำไปปฏิบัติอย่างแท้จริงส่งผลให้ไม่สามารถจัดการความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้</p>

<p style="text-align: center;"><b>องค์ประกอบการ ควบคุมภายใน</b> (๑)</p>	<p style="text-align: center;"><b>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</b> (๒)</p>
<p><b>๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u></b></p> <p>มีการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานในภาพรวมขององค์กรเพื่อ สามารถนำไป ปฏิบัติ งานและบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ตลอดจนมีมาตรการติดตามและตรวจสอบการ ดำเนินงานขององค์กรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของ มีการ แบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่สำคัญที่เสี่ยงต่อ ความเสียหาย เช่น การอนุมัติฎีกา การตรวจสอบ ฎีกา การรับเงิน การจ่ายเงิน</p> <p><b>๔. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u></b></p> <p>มีระบบ ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานที่เหมาะสมโดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ และโทรสารมาช่วยในการปฏิบัติงานและ การรายงานข้อมูลผลการดำเนินงานขององค์กร ที่สำคัญและจำเป็นในการบริหารงานและติดตาม ผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>๕. <u>การติดตามประเมินผล</u></b></p> <p>มีระบบการติดตามประเมินผล และรายงานผล การดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ และมีการติดตามประเมินผลระบบการ ควบคุม ภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ มีการรายงานผลการประเมิน และรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมในภาพรวม มีความ เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับ กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร แต่ยังมี การกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงาน ที่ เหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ไม่เคร่งครัด จึงต้องมีการปรับปรุงกิจกรรม ควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงาน ไว้แล้ว</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันกาล และมีการเพิ่ม ช่องทางการสื่อสารให้กับประชาชนและ บุคคลภายนอกโดยการจัดรายการวิทยุเพื่อ ให้ข้อมูลข่าวสารที่เป็นสาระสำคัญและรับ เรื่องราวร้องทุกข์ เพื่อที่จะแก้ไขปัญหาได้อย่าง ทันทีวงที่และพัฒนาการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ทุก ปีงบประมาณ โดยมีคณะกรรมการ ติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายในของทุกส่วน ราชการ และมีหน่วย ตรวจสอบ ภายในเป็น ผู้ ประเมินและ รวบรวมราย งานติดตามผลการ ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>

องค์ประกอบการ ควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
โดยตรงต่อผู้กำกับดูแลทุกปีงบประมาณ และ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น จากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	ตลอดจนมีการติดตามและประเมินผล แผนพัฒนาขององค์กรเป็นประจำทุกปี

### สรุปผลการประเมิน

เทศบาลตำบลแม่เมาะ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายชูชีพ บุนนาค)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

