

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่, ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบการเงิน  
บัญชีท้องถิ่น, อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่, นายอำเภอฝาง

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับกิจกรรมในแต่ละสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น ดังต่อไปนี้

#### ๑. สำนักปลัด

##### (๑.๑) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม

-ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล การมีส่วนร่วมอย่างแท้จริงในฐานะพลเมือง ในทุกๆเรื่อง โดยเฉพาะด้านสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยในภาพรวม

##### (๑.๒) กิจกรรมด้านงบประมาณ

-มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดบางประเภทไม่เพียงพอ ต่อการปรับเพิ่มขึ้นของปริมาณโครงการและกิจกรรม

##### (๑.๓) กิจกรรมด้านงานบุคคล

- ขาดแคลนบุคลากรปฏิบัติงาน ด้านงานบริหารงานบุคคล งานส่งเสริมการเกษตร งานเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) งานส่งเสริมการท่องเที่ยว

##### (๑.๔) กิจกรรมด้านการร้องเรียนร้องทุกข์

-เรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ไม่สามารถแจ้งผลการแก้ไขปัญหาให้กับผู้แจ้งภายในระยะเวลาที่กำหนดได้เนื่องจากบางเรื่องต้องประสานงานกับหน่วยงานภายนอกหลายแห่ง จึงอาจทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการให้ความช่วยเหลือหรือแก้ไขปัญหาเรื่องดังกล่าวได้

##### (๑.๕) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการเกษตร

- เกิดโรคระบาดเกี่ยวกับพืชหลายชนิดทำให้ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตรจากภัยธรรมชาติประเภทต่างๆ ซึ่งเกิดการเปลี่ยนแปลงสภาวะแวดล้อมของโลก

**(๑.๖) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัยยังขาดความรู้ ความชำนาญ ทักษะ ในการปฏิบัติงาน

**(๑.๗) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**

-ยังมีเด็กเยาวชน ประชาชนในพื้นที่ติดยาเสพติดอยู่ รวมทั้งผู้ที่ได้รับการบำบัดแล้ว บางส่วนยังไม่มียางานทำ จึงหันกลับมาเสพยาและค้ายาเสพติดอีก เนื่องจาก สภาพแวดล้อมในชุมชนยังมีปัญหายาเสพติด

**(๑.๘) กิจกรรมด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ**

-การจ่ายเบี้ยยังชีพผ่านธนาคาร บางรายเสียชีวิต หรือย้ายที่อยู่ไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ ทำให้การโอนเงินเข้าบัญชีเกิดความผิดพลาด

**(๑.๙) กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน**

-การกำจัดขยะมูลฝอยที่ไม่ถูกวิธี เป็นสาเหตุทำให้เกิดภาวะโลกร้อนที่กำลังทวี ความรุนแรงขึ้นเรื่อยๆ ประกอบกับประชาชนยังไม่ทราบถึงพิษภัยของปัญหาภาวะ โลกร้อนจึงไม่ให้ความสำคัญ และไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร  
-ประชาชนไม่ให้ความสำคัญถึงปัญหาภาวะโลกร้อน ถึงแม้องค์กรจะมีกิจกรรม รณรงค์อย่างต่อเนื่อง แต่ก็ไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชน

**๒. กองคลัง****(๒.๑) กิจกรรมด้านการจัดทำและปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน**

- การจัดทำระบบแผนที่ภาษียังไม่สามารถใช้งานได้ ทำให้ขาดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพในการพัฒนาจัดเก็บรายได้เกิดจากข้อมูลที่นำมาใช้ในการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน จึงทำให้การปรับข้อมูล แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและทำให้ข้อมูลไม่เป็น ปัจจุบัน

**๓. กองช่าง****(๓.๑) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า**

- ขาดครุภัณฑ์ยานพาหนะที่มีมาตรฐานด้านความปลอดภัย อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน  
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

**(๓.๒) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง**

- ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน  
- ขาดบุคลากร ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายงานก่อสร้าง วิศวกรโยธา นายช่างโยธา

#### ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

##### (๔.๑) กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาปฐมวัย

- ระดับยุทธศาสตร์ นโยบายและการขับเคลื่อนบริหารจัดการศึกษาของผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น ไม่สอดคล้องกับมาตรฐานขั้นพื้นฐาน มาตรฐานชาติ ชาติโอกาส ในการพัฒนางานได้อย่างต่อเนื่อง
- ระดับแผนงานบุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดการศึกษา
- ด้านอาคารสถานที่ภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางแห่งยังไม่มีรั้วรอบขอบชิด เพื่อรักษาความปลอดภัย และอุปกรณ์สนามเด็กเล่นยังไม่เพียงพอ

##### (๔.๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- การพัฒนางานเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการดำเนินงานแล้วไม่สอดคล้องกันทั้งนี้เพราะขาดบุคลากรเฉพาะด้าน
- การเปลี่ยนแปลงวัฒนธรรมประเพณีและการนำขนบธรรมเนียมประเพณีไปมุ่งแสวงหาประโยชน์ในการด้านการค้า ทำให้ละเลยสาระสำคัญวิถีการดำเนินชีวิตของคนในท้องถิ่น และคุณค่าทางสังคมอันแท้จริง
- ขาดการมีส่วนร่วมของประชาชนในท้องถิ่น ทำให้การมีส่วนร่วมที่เกิดจากเจตนาอันแท้จริงของประชาชนในชุมชนเปลี่ยนแปลงไป

##### (๔.๓) กิจกรรมด้านงานกิจการโรงเรียน

- การใช้จ่ายงบประมาณประเภท เงินอุดหนุนกับเป้าหมายความสำเร็จของงาน ไม่สอดคล้องกัน อีกทั้งไม่ได้ดำเนินการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ประชาชนเจ้าของพื้นที่ ขาดการตระหนักถึงการเป็นเจ้าของสถานศึกษา โรงเรียนอย่างแท้จริง ทำให้ขาดการตรวจสอบการทำงานของโรงเรียน อย่างเข้มงวดส่งผลให้เด็กฯ มีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนและคุณธรรมจริยธรรมค่อนข้างต่ำ

ลายมือชื่อ.....

(นายการุณ รัตนธรรม)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

## คำนำ

ระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต ซึ่งจะต้องสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ ๓ ประการ คือ (๑) เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (๒) เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน (๓) เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยนำมาตราฐานการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ มาใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปินให้เหมาะสมและถูกต้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน ได้ตระหนักถึงความสำคัญดังกล่าว จึงได้จัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานถือปฏิบัติ และมีการติดตามประเมินผลการควบคุม และการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อยู่เสมอและมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมหรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปตลอดเวลา ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการพัฒนากระบวนการขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๐

## สารบัญ

	หน้า
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)	๑ - ๓
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒)	๔ - ๑๐
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓)	๑๑ -



รายงานการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔  
ข้อ ๖

ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๙

จัดทำโดย

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน  
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
**MONPIN SUBDISTRICT ADMINISTRATION  
ORGANIZATION**



รายงานการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔  
ข้อ ๖

ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๙

จัดทำโดย

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน  
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
**MONPIN SUBDISTRICT ADMINISTRATION  
ORGANIZATION**



รายงานการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔  
ข้อ ๖

ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๙

จัดทำโดย

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน  
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
**MONPIN SUBDISTRICT ADMINISTRATION  
ORGANIZATION**





รายงานการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔  
ข้อ ๖

ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๙

จัดทำโดย

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน  
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
**MONPIN SUBDISTRICT ADMINISTRATION  
ORGANIZATION**



รายงานการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔  
ข้อ ๖

ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๙

จัดทำโดย

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม  
องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน  
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
**MONPIN SUBDISTRICT ADMINISTRATION  
ORGANIZATION**

## สารบัญ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
กองคลัง (แบบ ปย.๑)  
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
กองคลัง (แบบ ปย.๒)

หน้า

๑ - ๕

๖ - ๑๐

## สารบัญ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
กองการศึกษาฯ (แบบ ปย.๑)

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
กองการศึกษาฯ (แบบ ปย.๒)

หน้า

๑ - ๔

๕ - ๗

## สารบัญ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำนักปลัด (แบบ ปย.๑)  
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำนักปลัด (แบบ ปย.๒)

หน้า

๑ - ๖

๗ - ๑๕

## สารบัญ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
กองช่าง (แบบ ปย.๑)  
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำนักปลัด (แบบ ปย.๒)

หน้า

๑ - ๓

๔