



รายงานการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔
(รายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

เทศบาลตำบลบ้าน้อง
อำเภอบ้าน้อง จังหวัดลำพูน

คำนำ

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด
มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยเทศบาลตำบลบ้านธิ ได้นำแนวทางของคณะกรรมการตรวจเงิน
แผ่นดิน ไปใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งแต่ละหน่วยงานภายในเทศบาลตำบลบ้านธิ ได้ดำเนินการตามระเบียบ
คตง.ฯ ข้อ ๖ เรียบร้อยแล้ว

เทศบาลตำบลบ้านธิ

สารบัญ

หน้า

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน (แบบ ปอ.๑)	๑
รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปส.)	๓
หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส (แบบ ปย.๑-ร)	๕
รายงานผลการติดตามแผนการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน-ระดับองค์กร (แบบติดตาม ปอ.๓)	๗
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๒)	๒๑
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓)	๒๙
ภาคผนวก	
รายงานการควบคุมภายใน – ระดับส่วนงานย่อย	
คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่	
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	
บันทึกข้อความ การจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ	๖)

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับองค์กร
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

การประเมินการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตาม ผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำ รายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านธิ ได้จัดให้มีขึ้นตามที่ กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ สำนัก/กอง ของ เทศบาลตำบล บ้านธิ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและ การใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การ รั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้าน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่าย บริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่า ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ ที่จะได้จากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาด หรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่ง รวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือ เกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจาก สถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ ปีไปตามมาตรฐานการควบคุม ภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่ กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย เนื่องจากเกิดปัญหา ร้องเรียนเหตุรำคาญ ประกอบกับการ กำจัดขยะไม่ถูกวิธี

๒. กิจกรรมการควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก เนื่องจากยังมีการเกิดไข้เลือดออกในชุมชน

๓. กิจกรรมงานเศรษฐกิจชุมชน เนื่องจากประชาชนยังไม่สามารถส่งใช้เงินกู้ยืมเศรษฐกิจ ชุมชนได้

๔. กิจกรรมการมอบเบี้ยยังชีพ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจวิธีปฏิบัติตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๕. กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน: การป้องกันคลังการรักษาริมฝั่งแม่น้ำ เนื่องจากบริเวณฝั่ง ลำน้ำแม่ธิไม่มีแนวการป้องกันคลัง

๖. กิจกรรมการจัดรายการวิทยุ “ชั่วโมงกฎหมายน่ารู้” เนื่องจากบุคลากรด้านกฎหมายไม่ เพียงพอ จึงทำให้ขาดความต่อเนื่องในการจัดรายการ

๗. กิจกรรมการคัดเลือกพนักงานเทศบาลสายงานบริหาร เนื่องจากระเบียบที่ถือปฏิบัติยังไม่ชัดเจน

๘. กิจกรรมงานบริหารการศึกษาและการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก เนื่องจากอาคาร สถานที่ไม่เพียงพอกับปริมาณนักเรียน

๙. กิจกรรมการส่งเสริมการท่องเที่ยว เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว

๑๐. กิจกรรมการออกใบแจ้งหนี้ งานจัดเก็บรายได้กิจการประปา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ในการทำงาน

๑๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ งานพัสดุ

๑๒. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากการปรับปรุงฐานข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

(นายวรชาติ ศรีไม้)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านธิ

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน

โดย

ผู้ตรวจสอบภายใน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านธิ

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๕๕ ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างระมัดระวังรอบคอบและเหมาะสม ผลการสอบทานไม่พบว่าเทศบาลตำบลบ้านธิ ไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย เนื่องจากเกิดปัญหาห้องเรียนเหตุรำคาญ ประกอบกับการกำจัดขยะไม่ถูกวิธี
๒. กิจกรรมการควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก เนื่องจากยังมีการเกิดไข้เลือดออกในชุมชน
๓. กิจกรรมงานเศรษฐกิจชุมชน เนื่องจากประชาชนยังไม่สามารถส่งใช้เงินกู้ยืมเศรษฐกิจชุมชนได้
๔. กิจกรรมการมอบเบี้ยยังชีพ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจวิธีปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๕. กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน: การป้องกันสิ่งการรักษาริมฝั่งแม่น้ำ เนื่องจากบริเวณฝั่งลำน้ำแม่ธิไม่มีแนวการป้องกันตลิ่ง
๖. กิจกรรมการจัดรายการวิทยุ “ชั่วโมงกฎหมายน่ารู้” เนื่องจากบุคลากรด้านกฎหมายไม่เพียงพอ จึงทำให้ขาดความต่อเนื่องในการจัดรายการ
๗. กิจกรรมการคัดเลือกพนักงานเทศบาลสายงานบริหาร เนื่องจากระเบียบที่ถือปฏิบัติยังไม่ชัดเจน
๘. กิจกรรมงานบริหารการศึกษาและการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก เนื่องจากอาคาร สถานที่ไม่เพียงพอกับปริมาณนักเรียน
๙. กิจกรรมการส่งเสริมการท่องเที่ยว เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว
๑๐. กิจกรรมการออกใบแจ้งหนี้ งานจัดเก็บรายได้กิจการประปา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ในการทำงาน
๑๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ งานพัสดุ
๑๒. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากการปรับปรุงฐานข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบัน

ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวสุภาวดี เนตรสุวรรณ)
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๗ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๕

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านธิ

การประเมินการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านธิ สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๕๕ ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนด อยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การ จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบ การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านธิ ได้จัดให้มี ขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ เทศบาลตำบล บ้านธิ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่าย บริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่า ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่ จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะ ได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิด ข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจาก มีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ ในการ ควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้าน กฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตาม เวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านธิ สำหรับงวด วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๕๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุม ภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. กิจการการจัดการขยะมูลฝอย เนื่องจากเกิดปัญหาร้องเรียนเหตุรำคาญ ประกอบกับการ กำจัดขยะไม่ถูกวิธี
๒. กิจกรรมการควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก เนื่องจากยังมีการเกิดไข้เลือดออกในชุมชน
๓. กิจการงานเศรษฐกิจชุมชน เนื่องจากประชาชนยังไม่สามารถส่งใช้เงินกู้ยืมเศรษฐกิจ ชุมชนได้
๔. กิจการกรมอบเบี้ยยังชีพ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจวิธีปฏิบัติตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๕. กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน: การป้องกันตลิ่งการรักษาริมฝั่งแม่น้ำ เนื่องจากบริเวณฝิ่งลำน้ำแม่ธิไม่มีแนวการป้องกันตลิ่ง

๖. กิจกรรมการจัดรายการวิทยุ “ชั่วโมงกฎหมายน่ารู้” เนื่องจากบุคลากรด้านกฎหมายไม่เพียงพอ จึงทำให้ขาดความต่อเนื่องในการจัดรายการ

๗. กิจกรรมการคัดเลือกพนักงานเทศบาลสายงานบริหาร เนื่องจากระเบียบที่ถือปฏิบัติยังไม่ชัดเจน

๘. กิจกรรมงานบริหารการศึกษาและการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก เนื่องจากอาคาร สถานที่ไม่เพียงพอกับปริมาณนักเรียน

๙. กิจกรรมการส่งเสริมการท่องเที่ยว เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรด้านการส่งเสริมการท่องเที่ยว

๑๐. กิจกรรมการออกใบแจ้งหนี้ งานจัดเก็บรายได้กิจการประปา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ในการทำงาน

๑๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ งานพัสดุ

๑๒. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากการปรับปรุงฐานข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

(นายสุรินทร์ ทาเกิด)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านธิ

วันที่ ๒๗ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๕