



รายงานการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลคลองแสงแสง
อำเภอบ้านเปือย จังหวัดฉะเชิงเทรา

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน
- ๑.๒ กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๕ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- ๑.๖ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี
- ๑.๗ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๘ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๙ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑.๑๐ กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร (กองการศึกษา)
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาทางการศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน

๑. เปิดรับสมัครพนักงานขับรถยนต์ในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๒. ให้พนักงานขับรถยนต์ตรวจสอบดูแลสภาพรถยนต์ ให้รถยนต์มีสภาพพร้อมใช้งาน
๓. จัดตั้งงบประมาณจัดซื้อรถยนต์ทดแทนคันเดิมที่มีสภาพชำรุดทรุดโทรม

๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๒. ออกคำสั่งมอบหมายงาน มีการประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานทุก ๖ เดือน
๓. พัฒนาบุคลากรโดยการส่งเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในแต่ละตำแหน่ง

๑.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. พัฒนาบุคลากรที่รับผิดชอบงานนโยบายและแผนโดยการส่งเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่าง ๆ
๒. ปรับปรุงแผนพัฒนาเทศบาลใหม่ให้เป็นแผนที่เป็นความต้องการของประชาชนและเป็นแผนที่มีประสิทธิภาพ
๓. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นพัฒนาชุมชนของตน

๑.๔ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. การประสานงานกับศูนย์ป้องกันบรรเทาสาธารณภัยอำเภอ จังหวัด กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยปรับปรุงแผนตลอดเวลาเพื่อให้เกิดความพร้อมได้ทั้งในปัจจุบันและในอนาคต
๒. การประสานขอรับการสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างเคียงเพื่อเข้าช่วยเหลือกรณีประสบเหตุสาธารณภัยที่เกินกำลัง

๑.๕ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละส่วนได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
๒. ผู้ตรวจฎีกา และ ผอ.กองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๑.๖ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

๑. ส่งเจ้าหน้าที่อบรมการจัดทำแผนที่ภาษี
๒. ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จและเป็นปัจจุบัน

๑.๗ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี
๒. ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้เสียภาษี

๑.๘ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และพิจารณากำหนดลำดับความสำคัญในการจัดหา

๑.๙ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง


๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๑๐ กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร

๑. จัดโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรทางการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๒

๑.๑๑ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑. จัดโครงการส่งเสริมคุณภาพการศึกษา เพิ่มศักยภาพบุคลากร

ลายมือชื่อ.....

(นายนิวัฒน์ เกตุสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองแสนแสบ

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สำนักปลัดเทศบาล</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>➢ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายใน เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ พนักงานขับรถยนต์มีไม่เพียงพอ</p> <p>➢ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายใน เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง และพนักงานจ้าง ยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง และบุคลากรบางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายนอก เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ อาจทำให้ผู้ปฏิบัติขาดความรู้ความเข้าใจ</p> <p>➢ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายใน เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑) ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ค่อยมีความเข้าใจและให้ความสำคัญในการเสนอแนะแนวทางการคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการ ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภาเทศบาลฯ ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ที่แบ่งออกเป็น ๙ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานบริการและเผยแพร่วิชาการ ๔. งานการเจ้าหน้าที่ ๕. งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ ๖. งานนิติการ ๗. งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข ๘. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๙. งานรักษาความสะอาด <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่าสภาพแวดล้อมควบคุมของสำนักปลัดฯ ในภาพรวมเหมาะสม และรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๔ กิจกรรมดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน ๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ๓. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒) โครงการพัฒนาส่วนใหญ่เน้นการพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐานด้านเดียว</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายนอก เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระเบียบ กฎหมาย และแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง กับงานนโยบายและแผนมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p>➢ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายใน เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ครุภัณฑ์ยานพาหนะ วัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ในงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีสภาพเก่า ไม่ทันสมัย และไม่เพียงพอต่อการใช้งานเมื่อเกิดเหตุสาธารณภัย</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายนอก เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ol style="list-style-type: none">๑) สภาพภูมิอากาศ๒) การให้ความร่วมมือของประชาชน <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>➢ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน ปัจจัยเสี่ยงด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ เนื่องจาก พนักงานขับรถยนต์มีไม่เพียงพอ และพนักงานขับ รถยนต์ที่มีอยู่ขาดความรอบคอบหรือไม่มีความ ชำนาญในการดูแลรถยนต์ ทำให้รถยนต์เกิดการชำรุด เสียหายจากการใช้งาน และชำรุดบ่อยครั้ง อีกทั้ง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมี คนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาวะหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคลนั้น</p>	<p>ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น เทศบาลตำบลคลองแสนแสบต้องไปดำเนินการจัด ทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p> <p>การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ หน่วยรับตรวจและวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ระดับกิจกรรมชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>➢ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</p> <p>ปัจจัยเสี่ยงด้านการบริหารงานบุคคล พบว่าเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพ ระเบียบ กฎหมายต่างๆ มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ อีกทั้งพนักงานเทศบาลยังขาดความสนใจที่จะศึกษารายละเอียดเพื่อนำมาปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดได้</p> <p>➢ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>ปัจจัยเสี่ยงด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเกิดขึ้น เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีการโยกย้าย ทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง รวมทั้งระเบียบ กฎหมายต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เจ้าหน้าที่จำเป็นต้องศึกษารายละเอียดเพื่อนำมาปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงอาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดได้ นอกจากนั้นแล้วความเสี่ยงอีกประการมาจากการที่ประชาชนในเขตพื้นที่ไม่ให้ความร่วมมือในการประชุมประชาคมเท่าที่ควร จึงมีส่วนทำให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นค่อนข้างไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง</p> <p>➢ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>ปัจจัยเสี่ยงด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่าเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ เนื่องจากปัจจุบันมีการก่อสร้างอาคาร บ้านเรือนในเขตพื้นที่มากขึ้น อาจเสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัยเพิ่มขึ้นได้ เช่น ไฟฟ้าลัดวงจร การจุดธูปเทียนบูชาพระ การจุดหรือเผาขยะมูลฝอย ฯลฯ ส่วนปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากภัยธรรมชาติ ภัยแล้ง วาตภัย ตลอดจน อัคคีภัย ซึ่งการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยล่าช้า ทำให้ผู้ประสบภัยได้รับความเดือดร้อนถือเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม <u>สำนักปลัดเทศบาล</u></p> <p>➢ <u>กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน</u></p> <p>๑) เปิดกรอบตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์เพิ่ม เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒) ให้พนักงานขับรถตรวจสอบดูแลสภาพรถยนต์ ให้รถยนต์มีสภาพพร้อมใช้งาน</p> <p>➢ <u>กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</u></p> <p>๑) ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒) ออกคำสั่งมอบหมายงาน มีการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ทุก ๖ เดือน</p> <p>๓) พัฒนาคูคลองที่รับผิดชอบงานโดยการส่งเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ</p> <p>➢ <u>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u></p> <p>๑) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นพัฒนาชุมชนของตน โดยการปิดประกาศ แผ่นพับ จัดเวทีประชาคมทุกหมู่บ้าน โดยใช้เวลาในช่วงตอนเย็น ซึ่งเป็นเวลาที่ประชาชนเริ่มว่างจากการทำภารกิจต่างๆ</p> <p>➢ <u>กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></p> <p>๑) จัดตั้งงบประมาณสำหรับจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒) ปรับปรุงแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ให้มีความชัดเจน แนวทางการปฏิบัติให้มีความรัดกุมและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ให้ความมั่นใจว่ามีการควบคุมที่ดีในภาพรวม กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การจัดทำโครงการ การพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">➢ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน<ul style="list-style-type: none">๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการค้นหาข้อมูลในการบำรุงดูแลรักษารถยนต์๒) มีการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายให้บุคลากรดำเนินการตรวจสอบสภาพรถยนต์ ให้พร้อมใช้งาน➢ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล<ul style="list-style-type: none">๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารงานบุคคล๒) มีการประชาสัมพันธ์/แจ้งข่าวสาร หรือปรับปรุงคำสั่งให้บุคลากรอย่างต่อเนื่อง เป็นปัจจุบันเสมอ➢ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น<ul style="list-style-type: none">๑) ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการประชาสัมพันธ์การจัดประชุมประชาคม๒) ใช้โทรศัพท์ในการติดต่อประสานงาน และเพิ่มช่องทางในการติดต่อ เช่น Line , Facebook➢ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<ul style="list-style-type: none">๑) ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการค้นคว้าหาเครื่องมือ อุปกรณ์ในการบรรเทาสาธารณภัยที่ทันสมัย และศึกษาวิธีการใช้และคุณสมบัติต่างๆ๒) ใช้วิทยุสื่อสารในการประสานการปฏิบัติงานทั้งในหน่วยงานภายในและองค์กรเครือข่ายภายนอก ใช้โทรศัพท์ในการติดต่อประสานงาน	<p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน ผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>➢ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑) เอกสารประกอบการจัดทำฎีกายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์</p> <p>➢ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑) การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจาก เทศบาลอยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>➢ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <p>๑) ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี</p> <p>๒) ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด</p> <p>➢ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑) มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองคลัง</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ที่แบ่งออกเป็น ๕ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเงิน ๒. งานบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานพัสดุและทรัพย์สิน ๕. งานธุรการ <p>ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน จากการติดตามผลตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรม การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เนื่องจาก กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงินเป็นงานที่ต้องปฏิบัติเป็นประจำจึงทำให้เกิดความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นและจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป ๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง คือ ส่งเจ้าหน้าที่อบรมการจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องทำการปรับปรุง คือ การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จยังคงอยู่ระหว่างการดำเนินการ จึงต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>➢ <u>กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</u></p> <p>๑) สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ มติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒) มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ</p>	<p>๓. <u>กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง คือ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้ จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องและออกพื้นที่เพื่อบริการประชาชนผู้มาชำระภาษีแต่ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องทำการปรับปรุงคือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงต้องมีการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงต่อไป</p> <p>๔. <u>กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง คือ การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ และมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องทำการปรับปรุงคือ กรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างในปริมาณมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน จึงต้องมีการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงต่อไป</p> <p>การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>➤ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี</p> <p>๑) มีความคืบหน้าในการจัดทำแผนที่ภาษีแต่ ยังต้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>➤ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑) การออกบริการจัดเก็บภาษีนอกพื้นที่ ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี</p> <p>➤ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๑) เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องติดตามการ ดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงาน และให้มีการรายงาน ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนเพื่อเป็นการสอบยัน กับแผนจัดหาพัสดุประจำปี</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>➤ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย งบประมาณ</p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมคือ</p> <p>๑) ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละส่วนได้ ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย</p> <p>๒. ผู้ตรวจฎีกา และ ผอ.กองคลังมีการสอบ ทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน</p> <p>➤ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี</p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ</p> <p>๑) ส่งเจ้าหน้าที่อบรมการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>๒) ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จ และเป็นปัจจุบัน</p>	<p>กิจกรรมควบคุม</p> <p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจาก ผอ.กอง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>➢ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ</p> <p>๑) จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี</p> <p>๒) ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบ ทุกชั้นตอนต่อผู้เสียภาษี</p> <p>➢ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ</p> <p>๑) จัดทำแผนการจัดซื้อ/จัดจ้างและพิจารณา กำหนดลำดับ ความสำคัญในการจัดหา</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติราชการ ซึ่งเทศบาลตำบลคลองแสนแสบมีการติดตั้งระบบ internet มาใช้ในการปฏิบัติงานด้านการคลัง ทำให้สามารถตรวจเช็ค ตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก</p> <p>๑. การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบลคลองแสนแสบมีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและส่งเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงิน</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด และหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งลูกหนี้ ภาษีต่างๆ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารเทศบาลตำบลคลองแสนแสบมีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้สำหรับติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือ สอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผล ดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกราบอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>การติดตามประเมินผล</p> <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่าทุกกิจกรรม ยังคงมีจุดอ่อน และความเสี่ยง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>➢ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ในเวลาเดียวกันได้</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ปัจจัยเสี่ยงในการควบคุมงานก่อสร้าง พบว่าเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย อาจทำให้งานก่อสร้างไม่มีประสิทธิภาพ ไม่ได้มาตรฐานตามที่กำหนด</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑) เปิดกรอบตำแหน่งนายช่างโยธา เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร เพื่อการค้นคว้าหาข้อมูลใหม่ๆ แล้วนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>- มีการติดตามผลการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาตามสายงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>- กรณีที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ได้มีการดำเนินการแก้ไขทันที</p>	<p>กองช่าง</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ที่แบ่งออกเป็น ๔ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานผังเมือง ๔. งานประสานสาธารณูปโภค <p>ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน จากการติดตามผลตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน จะต้องทำการวางแผนการควบคุมต่อไป</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>จุดอ่อนและความเสี่ยงในภารกิจดังกล่าวข้างต้นเทศบาลตำบลคลองแสนแสบต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>➢ กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก</p> <p>๑. บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย การจัดทำหลักสูตรสถานศึกษา แผนการจัดประสบการณ์ และการจัดกิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ของเด็กให้เหมาะสม</p> <p>๒. บุคลากรขาดองค์ความรู้ในการนำหลักสูตรไปใช้ให้เกิดประสิทธิผลและเทคนิคการจัดการเรียนรู้ในชั้นเรียนที่น่าสนใจเอื้อต่อการเรียนรู้ของผู้เรียน</p> <p>➢ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>- สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก</p> <p>บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนาทางการศึกษา</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>➢ กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร</p> <p>๑. บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศึกษาทำความเข้าใจกับหลักสูตรศึกษาปฐมวัย พุทธศักราช ๒๕๖๐ ในการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษา แผนการจัดประสบการณ์และการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ของเด็ก</p> <p>๒. บุคลากรนำหลักสูตรไปใช้อย่างเหมาะสม และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้เรียนกระตือรือร้นในการจัดกิจกรรมเรียนรู้และสภาพแวดล้อมเอื้อต่อการเรียนรู้</p> <p>➢ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>ประสานงานกับฝ่าย นโยบายและแผนเพื่อการปฏิบัติงาน ถูกต้องตามระเบียบ และเกิดประสิทธิภาพ</p>	<p>กองการศึกษา</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ที่แบ่งออกเป็น ๔ งาน คือ</p> <p>๑. งานกิจการโรงเรียน</p> <p>๒. งานการศึกษาและปฐมวัย</p> <p>๓. งานส่งเสริมประเพณี ศิลปวัฒนธรรม</p> <p>๔. งานกีฬาและนันทนาการ</p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน จากการติดตามผลตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรมดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร</p> <p>๒. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>การควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว คือ</p> <p>๑. ส่งเสริมให้บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้าง ตำแหน่งผู้ดูแล ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการจัดประสบการณ์ และการจัดกิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ของเด็กให้เหมาะสมตามวัย</p> <p>๒. จัดโครงการส่งเสริมส่งเสริมคุณภาพทางการศึกษา เพิ่มศักยภาพบุคลากร เป็นแนวในการพัฒนาการศึกษาของเทศบาลตำบลคลองแสนแสบ</p> <p>แต่การควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว ยังไม่เพียงพอ จึงต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุงเพื่อควบคุมความเสี่ยงเพิ่มเติม จากการควบคุมที่มีอยู่เดิม ดังนี้ จัดโครงการจัดฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรทางการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๒</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>➢ กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร</p> <p>ส่งเสริมให้บุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการทำหลักสูตรสถานศึกษาและการนำหลักสูตรไปใช้การจัดประสบการณ์ และการจัดกิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ของเด็กด้วยเทคนิคที่หลากหลายและให้เหมาะสมตามวัย</p> <p>➢ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>กองการศึกษา มีการจัดทำแผนพัฒนาด้านการศึกษาแต่ยังไม่ครบ สมบูรณ์ และขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาด้านการศึกษาจึงจัดโครงการส่งเสริมคุณภาพการศึกษา เพิ่มศักยภาพบุคลากร</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เช่น ระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อการติดตามข้อมูลข่าวสารหลักสูตรการอบรมทางอินเทอร์เน็ต ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ มีหน่วยงานภายในทั้งสิ้น ๔ หน่วยงาน ดังนี้ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา มีการประเมินองค์ประกอบทั้ง ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น ๑๑ กิจกรรม ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล พอสมควร อย่างไรก็ตาม พบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุง ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปได้ว่า สำนักปลัดเทศบาล มีกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน
๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล
๓. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๔. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงลดลง หรือหมดไป ตามสภาพแวดล้อมควบคุมภายใน จะต้องเร่งดำเนินการทางด้านกิจกรรมควบคุมให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด รวมถึงให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติ การติดตามประเมินผล และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. กองคลัง

จากองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ สรุปได้ว่า กองคลัง มีกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ
๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี
๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงลดลง หรือหมดไป ตามสภาพแวดล้อมควบคุมภายใน จะต้องเร่งดำเนินการทางด้านกิจกรรมควบคุมให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด รวมถึงให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติ การติดตามประเมินผล และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. กองช่าง

จากองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ สรุปได้ว่า กองช่าง มีกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงลดลง หรือหมดไป ตามสภาพแวดล้อมควบคุมภายใน จะต้องเร่งดำเนินการทางด้านกิจกรรมควบคุมให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด รวมถึงให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติ การติดตามประเมินผล และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. กองการศึกษา

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปได้ว่า กองการศึกษามีกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร
๒. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาทางการศึกษา

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงลดลง หรือหมดไป ตามสภาพแวดล้อมควบคุมภายใน จะต้องเร่งดำเนินการทางด้านกิจกรรมควบคุมให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด รวมถึงให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติ การติดตามประเมินผล และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายนิวัฒน์ เกตุสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองแสนแสบ

วันที่ ๒๑ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัดเทศบาล</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ ของหน่วยงาน</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน มีความเหมาะสมกับประเภทการใช้ งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มี สภาพใช้งานได้ดียู่เสมอ</p>	<p>๑. พนักงานขับรถยนต์ มีไม่เพียงพอ</p> <p>๒. รถยนต์ของหน่วยงาน เกิดการชำรุดทรุดโทรม</p>	<p>๑. เปิดกรอบตำแหน่ง พนักงานขับรถยนต์เพิ่ม เพื่อให้การทำงานมี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. ให้พนักงานขับรถยนต์ ตรวจสอบดูแลสภาพ รถยนต์ ให้รถยนต์มี สภาพพร้อมใช้งาน</p>	<p>๑. ดำเนินการเปิดกรอบ ตำแหน่งพนักงานขับ รถยนต์เรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. พนักงานขับรถยนต์ ที่มีอยู่ยังขาดความ รอบคอบหรือไม่มี ความชำนาญในการ ดูแลรถยนต์ทำให้ รถยนต์เกิดการชำรุด เสียหายจากการใช้งาน ต้องซ่อมแซมบ่อยครั้ง</p>	<p>๑. พนักงานขับรถยนต์มี ไม่เพียงพอ และพนักงาน ขับรถยนต์ที่มีอยู่ยังขาด ความรอบคอบหรือไม่มี ความชำนาญในการดูแล รถยนต์ ทำให้รถยนต์ เกิดการชำรุดเสียหาย จากการใช้งาน</p>	<p>๑. เปิดรับสมัครพนักงาน ขับรถยนต์ในตำแหน่ง ที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. ให้พนักงานขับรถยนต์ ตรวจสอบดูแลสภาพ รถยนต์ ให้รถยนต์มี สภาพพร้อมใช้งาน</p> <p>๓. จัดตั้งงบประมาณ จัดซื้อรถยนต์ทดแทนคัน เดิมที่มีสภาพชำรุดทรุด โทรม</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของเทศบาล และเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง และบุคลากรบางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>๒. ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลเปลี่ยนแปลงอยู่เสมออาจทำให้ผู้ปฏิบัติขาดความรู้ความเข้าใจ</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. ออกคำสั่งมอบหมายงาน มีการประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ทุก ๖ เดือน</p> <p>๓. พัฒนาบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยการส่งเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ</p>	<p>มีข้าราชการโอน (ย้าย)/บรรจุใหม่ในตำแหน่งที่ว่างหลายตำแหน่งทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น แต่ยังไม่ครบทุกตำแหน่ง ประกอบกับระเบียบ กฎหมายต่างๆ มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ อีกทั้งพนักงานเทศบาลยังขาดความสนใจที่จะศึกษารายละเอียดเพื่อนำมาปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดได้</p>	<p>๑. การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง และบุคลากรบางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>๒. ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลเปลี่ยนแปลงอยู่เสมออาจทำให้ผู้ปฏิบัติขาดความรู้ความเข้าใจ</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. ออกคำสั่งมอบหมายงาน มีการประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ทุก ๖ เดือน</p> <p>๓. พัฒนาบุคลากรโดยการส่งเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในแต่ละตำแหน่ง</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมด้านการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่การ พัฒนาและแก้ไขปัญหาชุมชนเป็น หน้าที่ของทุกคนที่ต้องร่วมมือกัน ไม่ใช่หน้าที่ของส่วนราชการเพียงฝ่าย เดียวพร้อมทั้งขอความร่วมมือจาก ผู้นำชุมชนประชาชนได้จัดลำดับ ความสำคัญของโครงการที่จะที่จะ ดำเนินการพิจารณาและคัดเลือก โครงการที่จำเป็นเร่งด่วน</p>	<p>๑. ประชาชนเข้าร่วม การประชุมประชาคม หมู่บ้าน เพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ ค่อยมีความเข้าใจและ ให้ความสำคัญในการ เสนอแนะแนวทาง ความคิดเห็น หรือ ปัญหาความต้องการ ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของ ผู้นำและสมาชิกสภา เทศบาลฯ ที่จะต้อง เสนอโครงการเข้าสู่ แผนฯ</p> <p>๒. โครงการพัฒนาส่วน ใหญ่เน้นการพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ด้านเดียว</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ของการเข้าร่วม แสดงความคิดเห็นพัฒนา ชุมชนของตน โดยการ ปิดประกาศ แผ่นพับ จัดเวที ประชาคมทุก หมู่บ้าน โดยใช้เวลา ในช่วงตอนเย็น ซึ่งเป็น เวลาที่ประชาชนเริ่มว่าง จากการทำภารกิจต่างๆ</p>	<p>๑. บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแผนมีการ โยกย้ายทำให้การปฏิบัติ งานขาดความต่อเนื่อง รวมทั้งระเบียบ กฎหมาย ต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลง อยู่เสมอ จำเป็นต้อง ศึกษารายละเอียดเพื่อ นำมาปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงอาจทำให้ การ ปฏิบัติงานเกิดความ ผิดพลาดได้</p> <p>๒. ประชาชนในเขต พื้นที่ไม่ให้ความร่วมมือ ในการประชุมประชาคม เท่าที่ควร จึงมีส่วนทำให้ การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นค่อนข้างไม่ตรง ตามความต้องการของ ประชาชนอย่างแท้จริง</p>	<p>๑. ประชาชนส่วนใหญ่ ขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น และ ประโยชน์ที่ประชาชนจะ ได้รับอย่างแท้จริงจาก การเข้าร่วมประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น</p> <p>๒. จำนวนโครงการที่ บรรจุไว้ในแผนพัฒนา ท้องถิ่นยังคงมีจำนวน มากเมื่อเปรียบเทียบกับ งบประมาณและจำนวน โครงการที่จะนำไปตั้ง เป็นรายจ่ายงบประมาณ ประจำปี</p>	<p>๑. พัฒนาบุคลากรที่ รับผิดชอบงานนโยบาย และแผนโดยการส่งเข้า ร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ</p> <p>๒. ปรับปรุงแผนพัฒนา เทศบาลใหม่ให้เป็นแผนที่ เป็นความต้องการของ ประชาชนและเป็นแผนที่ มีประสิทธิภาพ</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ของการเข้าร่วม แสดงความคิดเห็นพัฒนา ชุมชนของตน</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรมด้านงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยสามารถปฏิบัติงานได้เต็ม ประสิทธิภาพ และสามารถช่วยเหลือ ประชาชนในพื้นที่ที่มีความสะดวก และมีความเป็นอยู่ที่ปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สิน</p>	<p>๑. ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ วัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ ในงานป้องกัน และ บรรเทาสาธารณภัยมี สภาพเก่า ไม่ทันสมัย และไม่เพียงพอต่อการ ใช้งานเมื่อเกิดเหตุ สาธารณภัย</p>	<p>๑. จัดตั้งงบประมาณ สำหรับจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ในการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยให้เพียงพอ ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ปรับปรุงแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยให้ มีความชัดเจน แนว ทางการปฏิบัติให้มีความ รัดกุมและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. มีการตั้งประมาณใน การซ่อมแซมครุภัณฑ์ รวมทั้งในการจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ในการดับเพลิง แล้ว และต้องดำเนินการ ต่อเนื่อง</p> <p>๒. งาน ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยได้ ดำเนินการจัดทำแผน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณ ภัย และ ต้อง ดำเนินการปรับปรุงให้ มีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. เนื่องจากปัจจุบันมี การก่อสร้างอาคาร บ้านเรือน ในเขตพื้นที่ มากขึ้น อาจเสี่ยงต่อ การเกิดอัคคีภัยเพิ่มขึ้นได้ เช่น ไฟฟ้าลัดวงจร การ จุดธูปเทียนบูชาพระ การจุดหรือเผาขยะมูล ฝอย</p> <p>๒. การเกิดภัยธรรมชาติ เช่น ภัยแล้ง วาตภัย ตลอดจน อัคคีภัย ซึ่ง การให้ความช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยล่าช้า ทำให้ ผู้ประสบภัยได้รับความ เดือดร้อนถือเป็นจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่ต้อง วางแผนกำหนดกิจกรรม การควบคุม</p>	<p>๑. การประสานงานกับ ศูนย์ป้องกันบรรเทา สาธารณ ภัยอำเภอก อง วัฒน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยปรับปรุง แผนตลอดเวลาเพื่อให้ เกิดความพร้อมได้ทั้งใน ปัจจุบันและในอนาคต</p> <p>๒. การประสานขอรับ การสนับสนุนจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ข้างเคียง เพื่อ เข้า ช่วยเหลือกรณีประสบ เหตุสาธารณ ภัยที่เกิน กำลัง</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้องตาม ระเบียบเบิกจ่ายเงิน</p>	๑. เอกสารประกอบการ จัดทำฎีกายังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน-การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)	๑. สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามระเบียบ หนังสือ สั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑. เอกสารประกอบการ จัดทำฎีกายังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อย แต่ละ ส่วน ได้ ตรวจสอบความถูกต้อง ของ เอก ส าร ก่อ น ดำเนินการเบิกจ่าย	กองคลัง
			๒. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ		๒. ผู้ตรวจฎีกา และ ผอ. กองคลังมีการสอบทาน การเบิกจ่ายตามขั้นตอน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้แผนที่ภาษีได้จัดทำขึ้น อย่างเป็นระบบ ตามขั้นตอนที่ ถูกต้อง เพื่อช่วยให้การจัดเก็บรายได้ รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. การจัดเก็บภาษียังไม่ ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจาก ทต. อยู่ระหว่างขั้นตอน การจัดทำแผนที่ภาษี</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษี</p>	<p>๑. มีความคืบหน้าใน การจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังต้องปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. การจัดเก็บภาษียังไม่ ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจาก ทต. อยู่ระหว่างขั้นตอน การจัดทำแผนที่ภาษี</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่อบรม การจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>๒. ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีให้แล้วเสร็จและ เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองคลัง</p>
<p>๓. กิจกรรมงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถ้วนถูกต้องไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ใน เรื่องของการเสียภาษี</p> <p>๒. ประชาชนบางส่วน มาชำระภาษีล่าช้า ไม่ ตรงตามวัน เวลาที่ กำหนด</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพการเรียนรู้</p> <p>๒. จัดการประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. การออกพื้นที่เพื่อเป็น การให้บริการแก่ประชาชน ผู้เสียภาษี</p>	<p>๑. การออกบริการ จัดเก็บภาษีนอกพื้นที่ ได้รับความร่วมมือเป็น อย่างดี</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ใน เรื่องของการเสียภาษี</p> <p>๒. ประชาชนบางส่วนมา ชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรง ตามวัน เวลาที่กำหนด</p>	<p>๑. จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี</p> <p>๒. ทำการออกหนังสือ แจ้งและทวงถามตาม ระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้ เสียภาษี</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรมด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผน เกี่ยวกับการจัดหาและดูแลทรัพย์สิน ของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความ เหมาะสมและมีการใช้งานอย่างมี ประสิทธิภาพและสอดคล้องกับ แผนการจัดหาพัสดุประจำปีด้วย</p>	<p>๑. มีการเร่งรัดการ จัดซื้อจัดจ้างและ ปริมาณงานมากทำให้ เกิดอุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การจัดซื้อจัดจ้างและ การจำหน่ายทรัพย์สินมี การปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการของ ทางราชการ</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลาย ลักษณ์อักษร</p>	<p>๑. มีความคืบหน้าใน การจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังต้องปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้างและปริมาณงาน มากทำให้เกิดอุปสรรคใน การปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. จัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง และพิจารณา กำหนดลำดับความ สำคัญในการจัดหา</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๑. กิจกรรมการควบคุมงาน ก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบและมีประสิทธิภาพ</p>	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ ในเวลาเดียวกันได้	๑. เปิดกรอบตำแหน่งนาย ช่างโยธา เพื่อให้การ ทำงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น	๑. ดำเนินการเปิดกรอบ เรียบร้อยแล้ว ขั้นตอน ต่อไปต้องดำเนินการ ตั้งงบประมาณ และรับ โอน (ย้าย) ข้าราชการ มาดำรงตำแหน่งที่ว่าง	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ใน เวลาเดียวกันได้	๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรง ตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้ การทำงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา</p> <p>๑. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อพัฒนาบุคลากรในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กให้ปฏิบัติงานได้</p>	<p>๑. บุคลากรในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กขาด ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักสูตร การศึกษาปฐมวัย การ จัดทำหลักสูตร สถานศึกษา แผนการ จัดประสบการณ์ และ การจัดกิจกรรมส่งเสริม พัฒนาการเรียนรู้ของ เด็กให้เหมาะสม</p> <p>๒. บุคลากรขาดองค์ ความรู้ในการนำ หลักสูตรไปใช้ให้เกิด ประสิทธิผลและเทคนิค การจัดการเรียนรู้ในชั้น เรียนที่น่าสนใจเอื้อต่อ การเรียนรู้ของผู้เรียน</p>	<p>๑. ส่งเสริมให้บุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้า รับการอบรมหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับการทำ หลักสูตรสถานศึกษา และการนำหลักสูตรไป ใช้การจัดประสบการณ์ และการจัดกิจกรรม ส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ ของเด็กด้วยเทคนิคที่ หลากหลายและให้ เหมาะสมตามวัย</p>	<p>๑. ควบคุมความเสี่ยง ดังกล่าว ยังไม่เพียงพอ จึงต้องดำเนินการ จัดทำแผนปรับปรุงเพื่อ ควบคุมความเสี่ยง เพิ่มเติม จากการ ควบคุมที่มีอยู่เดิม ดังนี้ จัดโครงการจัด ฝึกอบรมและศึกษาดู งาน เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพบุคลากร ทางการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๒</p>	<p>๑. บุคลากรในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กขาด ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักสูตร การศึกษาปฐมวัย การ จัดทำหลักสูตร สถานศึกษา แผนการจัด ประสบการณ์ และการ จัดกิจกรรมส่งเสริม พัฒนาการเรียนรู้ของ เด็กให้เหมาะสม</p> <p>๒. บุคลากรขาดองค์ ความรู้ในการนำหลักสูตร ไปใช้ให้เกิดประสิทธิผล และเทคนิคการจัดการ เรียนรู้ในชั้นเรียนที่ น่าสนใจเอื้อต่อการ เรียนรู้ของผู้เรียน</p>	<p>๑. จัดโครงการฝึกอบรม และศึกษาดูงานเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพบุคลากร ทางการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๒</p>	<p>กองการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อจัดทำแผนพัฒนาด้าน การศึกษา เป็นแนวทางพัฒนา คุณภาพด้านการศึกษาที่สอดคล้อง	๑. บุคลากรที่มีส่วน เกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการ จัดทำแผนพัฒนาด้าน การศึกษา	๑. ดำเนินการจัดทำ แผน พั ฒ น า ด้าน การศึ ก ษา โดยการ ประสานงานกับฝ่าย นโยบายและแผนเพื่อ การปฏิบัติงานที่ต้อง ตามระเบียบและเกิด ประสิทธิภาพ	๑. กองการศึกษา มี การจัดทำแผนพัฒนา ด้านการศึกษาแต่ยังไม่ ครบ สมบูรณ์ และขาด ความรู้ ความเข้าใจใน การทำแผนพัฒนาด้าน การศึ ก ษา จึง จัด โครงการส่งเสริม คุณภาพการศึกษา เพิ่ม ศักยภาพบุคลากร	๑. บุคลากรที่มีส่วน เกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำ แผน พั ฒ น า ด้าน การศึกษา	๑. จัดโครงการส่งเสริม คุณภาพการศึกษา เพิ่ม ศักยภาพบุคลากร	กองการศึกษา



(นายนิวัฒน์ เกตุสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองแสนแสบ
วันที่ ๒๑ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑