



รายงานการติดตามประเมินผล  
การควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลคลองแสงแสน  
อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

## คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามบทบัญญัติ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้จัดทำและเสนอรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในระดับอำเภอ เพื่อพิจารณาและเสนอต่อสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

โดยในการประเมินผลและการควบคุมภายในขององค์กรหรือหน่วยงานของรัฐให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยให้แสดงข้อมูล สรุปภารกิจ และวัตถุประสงค์การ ดำเนินงานที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม การควบคุมความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม ผู้รับผิดชอบประเมินการควบคุมภายในและวิธีการติดตามประเมินผล ซึ่งตามแนวทางในการควบคุมถือเป็นปัจจัย ที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยกันลดความเสี่ยง จากการผิดพลาด ความเสียหาย การสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการ ทุจริต อันจะทำให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และการ กำกับดูแลที่ดี

สำนักปลัดเทศบาล  
เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ  
ธันวาคม ๒๕๖๓

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๖ กิจกรรม ดังนี้

#### ๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน

เนื่องจากรถยนต์ได้มีการใช้งานมาเป็นระยะเวลานาน เกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งาน ต้องซ่อมแซมบ่อยครั้ง ทำให้เกิดการสูญเสียงบประมาณในการบำรุงรักษา ประกอบกับงบประมาณในการดำเนินงานของเทศบาลมีอยู่จำกัด

#### ๒) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

เนื่องจากการพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง บุคลากรบางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ ประกอบกับนโยบายเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของพนักงานส่วนท้องถิ่น มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และกฎหมายที่ไม่เอื้อต่อการปฏิบัติงานยังมีอยู่

#### ๓) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

ประชาชนให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมประชาคมค่อนข้างน้อย เนื่องจากยังไม่เข้าใจถึงประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นในการจัดทำแผนพัฒนา ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับในการดำเนินการหรือขั้นตอนต่างๆ ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมอยู่บ่อยครั้ง ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดได้ ไม่ถูกต้องตามระเบียบที่แก้ไข

#### ๔) กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ในเวลาเดียวกันได้

๕) กิจกรรมด้าน...

**๕) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

การเกิดภัยธรรมชาติหรืออุบัติเหตุต่างๆ เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นโดยที่ไม่สามารถรู้ได้ล่วงหน้า หรือเป็นเหตุการณ์ที่อยู่เหนือความคาดหมาย นอกจากนั้นยังเกิดจากการขาดแคลนครุภัณฑ์ยานพาหนะ วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ สำหรับดูแลและช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยต่างๆ

**๖) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข**

ภารกิจและปริมาณงานด้านส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข มีจำนวนมากครอบคลุมหลายด้าน แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานยังทำได้ไม่ครอบคลุมและทั่วถึง

**กองคลัง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๓ กิจกรรม ดังนี้

**๑) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

ขาดเจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานที่มีความชำนาญและมีความรู้ในงานสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยตรง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดเก็บภาษีตามกฎหมายภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้เป็นไปตามเป้าหมาย

**๒) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี**

เนื่องจากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) มีการปรับปรุงอยู่บ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน ส่งผลให้ปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดได้ ประกอบกับระบบอินเทอร์เน็ตที่ใช้ภายในสำนักงานบางครั้งสัญญาณไม่ดี ทำให้ไม่สามารถเข้าใช้งานระบบต่างๆ ได้

**๓) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเอาใจใส่ในการดูแลรักษาและควบคุมพัสดุ มีครุภัณฑ์และทรัพย์สินบางส่วนชำรุดเสียหาย ซึ่งยังไม่มีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุ

**กองช่าง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๑ กิจกรรม ดังนี้

**๑) กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง งานออกแบบและประมาณราคาก่อสร้าง**

เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง การสำรวจจึงมีความล่าช้า และไม่เป็นปัจจุบัน การเก็บรายละเอียดในพื้นที่ก่อสร้างไม่ละเอียด บุคลากรยังขาดความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อีกทั้งยังขาดความชำนาญในการใช้โปรแกรมสำหรับเขียนแบบ จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

**กองการศึกษา** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๒ กิจกรรม ดังนี้

**๑) กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา**

ในด้านบริหารการศึกษา พบว่า ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ประกอบกับบุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

**๒) กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ**

กิจกรรมงานด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงิน และการพัสดุ แม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรม แต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดได้

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ๖ กิจกรรม ดังนี้

### ๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน

๑. ให้พนักงานขับรถยนต์ตรวจสอบดูแลสภาพรถยนต์ ให้รถยนต์มีสภาพพร้อมใช้งาน
๒. จัดตั้งงบประมาณจัดซื้อรถยนต์ทดแทนคันเดิมที่มีสภาพชำรุดทรุดโทรม

### ๒) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

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

### ๓) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

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

### ๔) กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ

๑. ขอความร่วมมือจากงานทะเบียนราษฎรให้แจ้งข้อมูลเป็นประจำ
๒. ตรวจสอบโดยการให้มีการแสดงตนในเดือนกันยายนของทุกปี
๓. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้เต็มที่

### ๕) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. จัดตั้งงบประมาณสำหรับจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน
๒. การประสานงานกับศูนย์ป้องกันบรรเทาสาธารณภัยอำเภอ จังหวัด กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ปรับปรุงแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มีความชัดเจนแนวทางการปฏิบัติให้มีความรัดกุมและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความพร้อมได้ทั้งในปัจจุบันและในอนาคต
๓. การประสานขอรับการสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างเคียงเพื่อเข้าช่วยเหลือกรณีประสบเหตุสาธารณภัยที่เกินกำลัง

**๖) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข**

๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ รวมทั้งส่งเข้ารับการฝึกอบรม
๓. จัดทำแผนปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันควบคุมโรคติดต่อในพื้นที่

**กองคลัง** การปรับปรุงการควบคุมภายใน ๓ กิจกรรม ดังนี้

**๑) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

๑. การจัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษี
๒. จัดทำแผนที่ภาษีให้เสร็จสมบูรณ์และสามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ
๓. การจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน
๔. เปิดกรอบตำแหน่งผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ

**๒) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี**

๑. ศึกษาและจัดทำคู่มือการใช้งานระบบ e-laas ให้ทันสมัยอยู่เสมอ
๒. จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบ e-laas เพิ่มเติม
๓. ตรวจสอบระดับความเร็วของสัญญาณอินเทอร์เน็ตอย่างสม่ำเสมอ

**๓) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

๑. จัดทำแผนการบำรุง รักษาพัสดุ
๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดูแลทรัพย์สิน เมื่อเกิดการชำรุดเสียหายหรือเกิดการเสื่อมสภาพของพัสดุ
๓. จัดทำแผนการซ่อมบำรุงรักษาประจำปี

**กองช่าง** การปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑ กิจกรรม ดังนี้

**๑) กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง งานออกแบบและประมาณราคาก่อสร้าง**

๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบใหม่ๆ รวมทั้งส่งเข้ารับการฝึกอบรม
๓. จัดทำข้อมูลด้านงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างให้ประชาชนได้รับทราบ

**กองการศึกษา** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๒ กิจกรรม ดังนี้

**๑) กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา**

๑. จัดส่งพนักงานเทศบาลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๒. จัดโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรทางการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๔
๓. สรรหาผู้บริหารกองการศึกษา ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒) กิจกรรมด้าน..


๒) กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ

๑. จัดให้มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบหนังสือสั่งการ และระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ
๒. จัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยยะสำคัญในบางกิจกรรม ซึ่งบุคลากรยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ ยังคงเป็นจุดด้อยจึงควรให้บุคลากรทุกคนได้มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่ได้ปฏิบัติ และให้มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในมากยิ่งขึ้น ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม

อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความเคร่งครัดและให้ความสำคัญกับกิจกรรมพร้อมทั้งพัฒนาด้านการใช้สารสนเทศให้มากขึ้น ส่วนในการติดตามประเมินการควบคุมภายในถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม พร้อมทั้งติดตามระบบควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ดังนั้น จะเห็นได้ว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเทศบาลตำบลคลองแสนแสบ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๓ โดยภาพรวมแล้ว เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความพอเพียง และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และยังคงบริหารความเสี่ยง หรือยังคงต้องกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน/ความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น และยังคงมีอยู่ จำนวน ๑๒ กิจกรรม ตามที่กล่าวแล้ว ข้างต้น

ลายมือชื่อ.....

( นายนิวัฒน์ เกตุสวัสดิ์ )

นายกเทศมนตรีตำบลคลองแสนแสบ

วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒) จำนวนงบประมาณมีอยู่จำกัด ไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน</p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายนอก</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระเบียบ กฎหมาย และแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงานนโยบายและแผนมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ</b></p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายใน</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ในเวลาเดียวกันได้</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายใน</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ครุภัณฑ์ยานพาหนะ วัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีสภาพเก่า ไม่ทันสมัย และไม่เพียงพอต่อการใช้งานเมื่อเกิดเหตุสาธารณภัย</p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายนอก</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <p>๑) สภาพภูมิอากาศ</p> <p>๒) การให้ความร่วมมือของประชาชน</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</b></p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายใน</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ในเวลาเดียวกันได้</p>	<p><b>ข้อสรุป</b> จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้นเทศบาลตำบลคลองแสนแสบต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน</b> ปัจจัยเสี่ยงด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ เนื่องจากรถยนต์ได้มีการใช้งานมาเป็นระยะเวลาอันยาวนาน เกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งาน และชำรุดบ่อยครั้ง ทำให้เกิดการสูญเสียงบประมาณในการบำรุงรักษา ประกอบกับงบประมาณในการดำเนินงานของเทศบาลมีอยู่จำกัด</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</b> ปัจจัยเสี่ยงด้านการบริหารงานบุคคล พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพ ระเบียบ กฎหมายต่างๆ มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ อีกทั้งพนักงานเทศบาลยังขาดความสนใจที่จะศึกษารายละเอียดเพื่อนำมาปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดได้</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</b> ปัจจัยเสี่ยงด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เกิดขึ้น เนื่องจากระเบียบ กฎหมายต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เจ้าหน้าที่จำเป็นต้องศึกษารายละเอียดเพื่อนำมาปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงอาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดได้ นอกจากนั้นแล้ว ความเสี่ยงอีกประการมาจากการที่ประชาชนในเขตพื้นที่ให้ความร่วมมือในการประชุมประชาคมค่อนข้างน้อย จึงมีส่วนทำให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นค่อนข้างไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง</p>	<p><b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยรับตรวจและวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับกิจกรรมชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>➤ <b><u>กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ</u></b></p> <p>ปัจจัยเสี่ยงด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการพบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพ ประกอบกับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิต แต่ไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิต หรือมีการย้ายระหว่างปี ทำให้ข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงตามความเป็นจริง</p> <p>➤ <b><u>กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></b></p> <p>ปัจจัยเสี่ยงด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ เนื่องจากปัจจุบันมีการก่อสร้างอาคาร บ้านเรือนในเขตพื้นที่มากขึ้น อาจเสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัยเพิ่มขึ้นได้ ส่วนปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากภัยธรรมชาติ ภัยแล้ง วาตภัย ตลอดจน อัคคีภัย ซึ่งการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยล่าช้า ทำให้ผู้ประสบภัยได้รับความเดือดร้อนถือเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม</p> <p>➤ <b><u>กิจกรรมด้านงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</u></b></p> <p>ภารกิจและปริมาณงานด้านส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข มีจำนวนมาก ครอบคลุมหลายด้าน แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานยังทำได้ไม่ครอบคลุมและทั่วถึง</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p><b><u>สำนักปลัดเทศบาล</u></b></p> <p>➢ <b><u>กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน</u></b></p> <p>๑) ให้นักงานขับรถยนต์ตรวจสอบดูแลสภาพรถยนต์ ให้รถยนต์มีสภาพพร้อมใช้งาน</p> <p>๒) จัดตั้งงบประมาณจัดซื้อรถยนต์ทดแทนคันเดิมที่มีสภาพชำรุดทรุดโทรม</p> <p>➢ <b><u>กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</u></b></p> <p>๑) ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒) ออกคำสั่งมอบหมายงาน มีการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ทุก ๖ เดือน</p> <p>๓) พัฒนาคูคณากรที่รับผิดชอบงานโดยการส่งเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในแต่ละตำแหน่ง</p> <p>➢ <b><u>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u></b></p> <p>๑) พัฒนาคูคณากรที่รับผิดชอบงานนโยบายและแผน โดยการส่งเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๒) ปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้เป็นแผนที่ตรงตามความต้องการของประชาชน และเป็นแผนที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๓) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นพัฒนาชุมชนของตน โดยการปิดประกาศ แผ่นพับ จัดเวทีประชาคมทุกหมู่บ้าน โดยใช้เวลาในช่วงตอนเย็น ซึ่งเป็นเวลาที่ประชาชนเริ่มว่างจากการทำภารกิจต่างๆ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ให้ความมั่นใจว่ามีการควบคุมที่ดีในภาพรวม กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>➤ <b>กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ</b></p> <p>๑) ขอความร่วมมือจากงานทะเบียนราษฎรให้แจ้งข้อมูลเป็นประจำ</p> <p>๒) ตรวจสอบโดยการให้มีการแสดงตนในเดือนกันยายนของทุกปี</p> <p>๓) จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเต็มที่</p> <p>➤ <b>กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>๑) จัดตั้งงบประมาณสำหรับจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒) ประสานงานกับศูนย์ป้องกันบรรเทาสาธารณภัยอำเภอ จังหวัด กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ปรับปรุงแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มีความชัดเจน แนวทางการปฏิบัติให้มีความรัดกุมและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความพร้อม ทั้งในปัจจุบันและอนาคต</p> <p>๓) ประสานขอรับการสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างเคียงเพื่อเข้าช่วยเหลือกรณีประสบเหตุสาธารณภัยที่เกินกำลัง</p> <p>➤ <b>กิจกรรมด้านงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</b></p> <p>๑) ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒) กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบใหม่ๆ รวมทั้งส่งเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๓) จัดทำแผนปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันควบคุมโรคติดต่อในพื้นที่</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การจัดทำโครงการ การพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➢ <b>กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน</b><ul style="list-style-type: none"><li>๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการค้นหาข้อมูลในการบำรุงดูแลรักษารถยนต์</li><li>๒) มีการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายให้บุคลากรดำเนินการตรวจสอบสภาพรถยนต์ ให้พร้อมใช้งาน</li></ul></li><li>➢ <b>กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</b><ul style="list-style-type: none"><li>๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารงานบุคคล</li><li>๒) มีการประชาสัมพันธ์/แจ้งข่าวสาร หรือปรับปรุงคำสั่งให้บุคลากรอย่างต่อเนื่อง เป็นปัจจุบันเสมอ</li></ul></li><li>➢ <b>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</b><ul style="list-style-type: none"><li>๑) ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการประชาสัมพันธ์การจัดประชุมประชาคม</li><li>๒) ใช้โทรศัพท์ในการติดต่อประสานงาน และเพิ่มช่องทางในการติดต่อ เช่น Line , Facebook</li></ul></li><li>➢ <b>กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ</b><ul style="list-style-type: none"><li>๑) ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในงานพัฒนาชุมชน ในการสืบค้นหาข้อมูล รวมถึงการกรอกข้อมูลผ่านระบบต่างๆ</li><li>๒) ใช้โทรศัพท์ในการติดต่อประสานงาน และเพิ่มช่องทางในการติดต่อ เช่น Line , Facebook</li></ul></li></ul>	<p><b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>➢ <b>กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>๑) ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการค้นคว้าหาเครื่องมือ อุปกรณ์ในการบรรเทาสาธารณภัยที่ทันสมัย และศึกษาวิธีการใช้และคุณสมบัติต่างๆ</p> <p>๒) ใช้วิทยุสื่อสารในการประสานการปฏิบัติงาน ทั้งในหน่วยงานภายในและองค์กรเครือข่ายภายนอก ใช้โทรศัพท์ในการติดต่อประสานงาน</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</b></p> <p>๑) ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข ในการสืบค้นข้อมูล การรายงานข้อมูลลงระบบต่างๆ</p> <p>๒) ใช้โทรศัพท์ในการติดต่อประสานงาน และเพิ่มช่องทางในการติดต่อ เช่น Line , Facebook</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน ผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>➢ <b>กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>๑) งานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ที่ต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับมอบหมายงานหลายหน้าที่</p> <p>๓) บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจาก ระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้บุคลากรขาดความเข้าใจ ความชำนาญ ส่งผลให้การจัดทำข้อมูลไม่สมบูรณ์</p> <p>➢ <b>กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</b></p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้งานระบบ e-laas เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการปรับปรุงระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) บ่อยครั้ง</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเอาใจใส่ในการดูแลรักษาและควบคุมพัสดุ</p>	<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ที่แบ่งออกเป็น ๕ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. งานการเงิน</li><li>๒. งานบัญชี</li><li>๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li><li>๔. งานพัสดุและทรัพย์สิน</li><li>๕. งานธุรการ</li></ol> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน จากการติดตามผลตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า</p> <p>๑. <b>กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b> พบว่า กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง คือมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และมีการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีได้</p> <p>อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยงเนื่องจากแผนที่ภาษี ยังจัดทำไม่เสร็จสมบูรณ์มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้ถือครองที่ดิน อยู่ตลอดเวลา และขาดความต่อเนื่องในการจัดทำแผนที่ภาษี เนื่องจากบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติงานในด้านการจัดทำแผนที่ภาษีเพียงด้านเดียว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>➢ <u>กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u></p> <p>๑) การดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษียังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ไม่ครบถ้วน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๒) ระบบแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ถือครองที่ดินอยู่ตลอดเวลา</p>	<p>๒. <u>กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</u> พบว่ากิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e – laas มีการควบคุมเพียงพอ ประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง คือ มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย</p> <p>อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยงเนื่องจากระบบ e – laas มีการเปลี่ยนแปลงปรับปรุงระบบบ่อยครั้ง และบางครั้งสัญญาณอินเทอร์เน็ตขัดข้องทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ e – laas ได้ล่าช้าขาดความต่อเนื่อง</p> <p>๓. <u>กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> พบว่ากิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินมีการควบคุม คือ มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย</p> <p>อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีแผนการบำรุงรักษาทรัพย์สิน และไม่มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลบำรุงรักษา และซ่อมแซมทรัพย์สินให้ชัดเจน ประกอบกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายของคณะผู้บริหาร</p> <p><b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓) ผู้ปฏิบัติงานขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน</p> <p>๔) ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ฯ</p> <p>➢ <b>กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</b></p> <p>๑) พนักงานขาดความรู้ความเข้าใจบัญชีภาครัฐ</p> <p>๒) ระบบ e-laas มีการปรับปรุงระบบบ่อยครั้ง</p> <p>๓) ระบบอินเทอร์เน็ตที่ใช้ภายในสำนักงาน บางครั้งสัญญาณไม่ดี ทำให้ไม่สามารถเข้าใช้งานระบบ e-laas ได้</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p>๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเอาใจใส่ในการดูแลรักษาและควบคุมพัสดุ</p> <p>๒) ไม่มีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุ</p> <p>๓) ทรัพย์สินบางส่วนชำรุดเสียหาย</p> <p>๓. <b>กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>➢ <b>กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมคือ</p> <p>๑) การจัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษี</p> <p>๒. จัดทำแผนที่ภาษีให้เสร็จสมบูรณ์และสามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ</p> <p>๓) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน</p> <p>๔) เปิดกรอบตำแหน่งผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ</p>	<p><b>กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจาก ผอ.กอง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>➢ <b>กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</b> มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑) ศึกษาและจัดทำคู่มือการใช้งานระบบ e-laas ให้ทันสมัยอยู่เสมอ</li><li>๒) จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบ e-laas เพิ่มเติม</li><li>๓) ตรวจสอบระดับความเร็วของสัญญาณอินเทอร์เน็ตอย่างสม่ำเสมอ</li></ol> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑) จัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุ</li><li>๒) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดูแลทรัพย์สิน เมื่อเกิดการชำรุดเสียหายหรือเกิดการเสื่อมสภาพของพัสดุ</li><li>๓) จัดทำแผนการซ่อมบำรุงรักษาประจำปี</li></ol> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติราชการ ซึ่งเทศบาลตำบลคลองแสนแสบมีการติดตั้งระบบ internet มาใช้ในการปฏิบัติงานด้านการคลัง ทำให้สามารถตรวจเช็ค ตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบลคลองแสนแสบ</li><li>๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด และหน่วยงานราชการต่างๆ</li></ol>	<p><b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร เทศบาลตำบลคลองแสนแสบมีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้สำหรับติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกทราบอย่างต่อเนื่อง</p>	<p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่าทุกกิจกรรมยังคงมีจุดอ่อน และความเสี่ยง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>➢ <b>กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</b></p> <p><b>งานออกแบบและประมาณราคาก่อสร้าง</b></p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>การเขียนแบบก่อสร้างเป็นภารกิจสำคัญที่ต้องดำเนินการอย่างรวดเร็ว ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ ในปัจจุบันการดำเนินงานดังกล่าวยังมีความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ในเวลาเดียวกันได้ และยังขาดความรู้เกี่ยวกับงานด้านการเขียนแบบก่อสร้างโดยตรง</p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>ประชาชนไม่เข้าใจระเบียบและกฎหมายเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้างของส่วนราชการ ในการก่อสร้างทุกครั้งมักจะมีปัญหาด้านสถานที่ก่อสร้าง และด้านแบบก่อสร้าง ทำให้การก่อสร้างล่าช้า ไม่ตรงตามแบบที่ก่อสร้าง</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ปัจจัยเสี่ยงในการควบคุมงานก่อสร้าง พบว่าเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย และยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องกฎหมายและกฎระเบียบที่ออกมาใช้ในปัจจุบัน อาจทำให้งานก่อสร้างไม่มีประสิทธิภาพไม่ได้มาตรฐานตามที่กำหนด รวมถึงประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้างอีกด้วย</p>	<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ที่แบ่งออกเป็น ๔ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. งานก่อสร้าง</li><li>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</li><li>๓. งานผังเมือง</li><li>๔. งานประสานสาธารณูปโภค</li></ol> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน จากการติดตามผลตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน จะต้องทำการวางแผนการควบคุมต่อไป</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>จุดอ่อนและความเสี่ยงในภารกิจดังกล่าวข้างต้น เทศบาลตำบลคลองแสนแสบต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑) ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒) กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบใหม่ๆ รวมทั้งส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๓) จัดทำข้อมูลด้านงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างให้ประชาชนได้รับทราบ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑) มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร เพื่อการค้นคว้าหาข้อมูลใหม่ๆ แล้วนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง</p> <p>๒) จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารด้านงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างให้ประชาชนได้รับทราบ</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการติดตามผลการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาตามสายงานอย่างต่อเนื่อง</li><li>- ตรวจสอบข้อบกพร่องและข้อผิดพลาดเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงในการทำงานครั้งต่อไป</li></ul>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กองการศึกษา มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารการศึกษา และพัฒนาการศึกษา ทั้งการศึกษาในระบบการศึกษา และการศึกษาในระบบการศึกษา แบ่งออกเป็น ๔ งาน คือ งานกิจการโรงเรียน งานการศึกษาและปฐมวัย งานส่งเสริมประเพณี ศิลปวัฒนธรรม งานกีฬาและนันทนาการ รวมทั้งงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หรือตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา เป็นผู้บังคับบัญชา พนักงาน และลูกจ้าง และรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของกองการศึกษา โดยมีส่วนราชการภายในกองการศึกษา คือนักวิชาการศึกษา มีหน้าที่ควบคุมดูแล และรับผิดชอบ การปฏิบัติงานต่าง ๆ</p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ผู้อำนวยการกองการศึกษา นักวิชาการศึกษา ทำให้มีความเสี่ยงอย่างมากในการปฏิบัติงานในการบริหารการศึกษา ทั้งในส่วนของการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา การจัดทำหลักสูตรต่างๆ การผลิตสื่อการเรียนการสอน การเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>- <b>สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</b></p> <p>๑. บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ</p>	<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ที่แบ่งออกเป็น ๔ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. งานกิจการโรงเรียน</li><li>๒. งานการศึกษาและปฐมวัย</li><li>๓. งานส่งเสริมประเพณี ศิลปวัฒนธรรม</li><li>๔. งานกีฬาและนันทนาการ</li></ol> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน จากการติดตามผลตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</li><li>๒. กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ</li></ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ในการผลิตสื่อและเทคนิคการจัดการเรียนรู้ในชั้นเรียนที่น่าสนใจเอื้อต่อการเรียนรู้ของผู้เรียนให้เหมาะสม</p> <p>๓. ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ผู้อำนวยการกองการศึกษา นักวิชาการศึกษา ทำให้มีความเสี่ยงอย่างมากในการปฏิบัติงานในการบริหารการศึกษา</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ</b></p> <p>กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงิน และการพัสดุ แม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดได้</p> <p>๓. <b>กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</b></p> <p>๑. จัดส่งพนักงานเทศบาลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรทางการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๔</p> <p>๓. สรรหาผู้บริหารกองการศึกษา ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>➢ <b>กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ</b></p> <p>๑. จัดให้มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบหนังสือสั่งการ และระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอบุคลากร</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. จัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เช่น ระบบ อินเทอร์เน็ต เพื่อการติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถปฏิบัติตามได้ทันต่อเวลาที่กำหนด ตลอดจนติดตามข้อมูล หลักสูตรการอบรมทางอินเทอร์เน็ต ทำให้สามารถรับรู้ ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา และมีการติดต่อประสานงาน ทางโทรศัพท์ โทรสารไปยังบุคคล หน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ ขององค์กร</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตาม ระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบทานการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ปลัดเทศบาล ต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้งานของกองการศึกษาไม่เกิดการ ขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นในการปฏิบัติงาน และ รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและ นายกเทศมนตรีทราบอย่างต่อเนื่อง</p>	

### **ผลการประเมินโดยรวม**

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ มีหน่วยงานภายในทั้งสิ้น ๔ หน่วยงาน ดังนี้ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา มีการประเมินองค์ประกอบทั้ง ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น ๑๒ กิจกรรม ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล พอสมควร อย่างไรก็ตาม พบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุง ดังนี้

#### **๑. สำนักปลัดเทศบาล**

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปได้ว่า สำนักปลัดเทศบาล มีกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน
๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล
๓. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๔. กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการ
๕. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๖. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข

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

#### **๒. กองคลัง**

จากองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ สรุปได้ว่า กองคลัง มีกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
๓. 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 งานออกแบบ และการประมาณราคาก่อสร้าง

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

#### ๔. กองการศึกษา

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปได้ว่า กองการศึกษามีกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา

๒. กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ

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



( นายนิวัฒน์ เกตุสวัสดิ์ )

นายกเทศมนตรีตำบลคลองแสนแสบ

วันที่ ๒๘ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>สำนักปลัดเทศบาล</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ ของหน่วยงาน</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน มีความเหมาะสมกับประเภทการใช้ งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มี สภาพใช้งานได้ดียู่เสมอ</p>	<p>๑. รถยนต์ของหน่วยงาน เกิดการชำรุดทรุดโทรม</p>	<p>๑. ให้พนักงานขับรถยนต์ ตรวจสอบดูแลสภาพ รถยนต์ ให้รถยนต์มี สภาพพร้อมใช้งาน</p>	<p>๑. พนักงานขับรถยนต์ ได้ดำเนินการตรวจสอบ สภาพรถยนต์อย่าง สม่ำเสมอแล้ว แต่เนื่องจาก รถยนต์ได้มีการใช้งาน มาเป็นระยะเวลานาน ทำให้รถยนต์เกิดการ ชำรุดเสียหายจากการ ใช้งาน ต้องซ่อมแซม บ่อยครั้ง</p>	<p>๑. รถยนต์ของหน่วยงาน เกิดการชำรุดทรุดโทรม</p>	<p>๑. ให้พนักงานขับรถยนต์ ตรวจสอบดูแลสภาพ รถยนต์ ให้รถยนต์มี สภาพพร้อมใช้งาน</p> <p>๒. 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><b>๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> 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><b>๓. กิจกรรมด้านการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ หนังสือชักจูงต่างๆ และเพื่อ ให้การดำเนินงานตามแผนพัฒนา ท้องถิ่นบรรลุตามวัตถุประสงค์และ สามารถตอบสนองความต้องการ สามารถแก้ไขปัญหาให้ประชาชนใน พื้นที่ได้อย่างแท้จริง</p>	<p>๑. การจัดทำประชาคม ท้องถิ่น การให้ความ ร่วมมือของประชาชน ในการเข้าร่วมประชุมมี ค่อนข้างน้อย</p> <p>๒. จำนวนโครงการใน แผนพัฒนามีจำนวน มากเกินงบประมาณที่ จะดำเนินการ</p> <p>๓. ระเบียบ กฎหมาย ต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลง อยู่เสมอ</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ของการเข้าร่วม แสดงความคิดเห็นพัฒนา ชุมชนของตน โดยการ ปิดประกาศ แผ่นพับ จัดเวที ประชาคมทุก หมู่บ้าน โดยใช้เวลา ในช่วงตอนเย็น ซึ่งเป็น เวลาที่ประชาชนเริ่มว่าง จากการทำภารกิจต่างๆ</p>	<p>๑. ระเบียบ กฎหมาย ต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลง อยู่เสมอ จำเป็นต้อง ศึกษารายละเอียดเพื่อ นำมาปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงอาจทำให้ การ ปฏิบัติงานเกิดความ ผิดพลาดได้</p> <p>๒. จำนวนโครงการใน แผนพัฒนามีจำนวน มากเกินงบประมาณที่ จะดำเนินการ</p>	<p>๑. การจัดทำประชาคม ท้องถิ่น การให้ความ ร่วมมือของประชาชนใน การเข้าร่วมประชุมมี ค่อนข้างน้อย</p> <p>๒. จำนวนโครงการใน แผนพัฒนามีจำนวนมาก เกินงบประมาณที่จะ ดำเนินการ</p> <p>๓. ระเบียบ กฎหมายต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอ</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><b>๔. กิจกรรมด้านงานพัฒนา ชุมชนและสวัสดิการ</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบฯ และ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p>	<p>๑. เกิดจากผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิต แต่ไม่ได้รับ แจ้งการเสียชีวิต</p> <p>๒. ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีการ ย้ายระหว่างปี</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ ในเวลาเดียวกันได้</p>	<p>๑. รับรองสถานะ การมี ชีวิตเป็นประจำทุก ๓ เดือน จากกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน</p> <p>๒. เอกสารหลักฐานจาก งานทะเบียนราษฎร สำนักทะเบียนอำเภอ บางน้ำเปรี้ยว</p> <p>๓. มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงาน</p>	<p>๑. ตรวจสอบเอกสาร ร่วมกับการยืนยันจาก กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน</p> <p>๒. ตรวจสอบเอกสาร ร่วมกับสำนักงาน พัฒนาสังคมและความ มั่นคงของมนุษย์</p> <p>๓. จัดทำคำสั่ง มอบหมายงานให้ ชัดเจน</p>	<p>๑. เกิดจากผู้สูงอายุ ผู้ พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิต แต่ไม่ได้รับแจ้ง การเสียชีวิต</p> <p>๒. ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ มีการย้าย ระหว่างปี</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ใน เวลาเดียวกันได้</p>	<p>๑. ขอความร่วมมือจาก งานทะเบียนราษฎรให้ แจ้งข้อมูลเป็นประจำ</p> <p>๒. ตรวจสอบโดยการให้ มีการแสดงตนในเดือน กันยายนของทุกปี</p> <p>๓. จัดทำคำสั่งมอบหมาย งานให้ชัดเจน เพื่อให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายได้เต็มที่</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>๕. กิจกรรมด้านงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยสามารถปฏิบัติงานได้เต็ม ประสิทธิภาพ และสามารถช่วยเหลือ ประชาชนในพื้นที่ที่มีความสะดวก และมีความเป็นอยู่ที่ปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สิน</p>	<p>๑. เนื่องจากปัจจุบันมี การก่อสร้างอาคาร บ้านเรือน ในเขตพื้นที่ มากขึ้น อาจเสี่ยงต่อ การเกิดอัคคีภัยเพิ่มขึ้น ได้</p> <p>๒. การเกิดภัยธรรมชาติ เช่น ภัยแล้ง วาตภัย ตลอดจน อัคคีภัย ซึ่ง การให้ความช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยล่าช้า ทำ ให้ผู้ประสบภัยได้รับ ความเดือดร้อนถือเป็น จุดอ่อนหรือความเสี่ยง ที่ต้อง วางแผนกำหนด กิจกรรมการควบคุม</p>	<p>๑. จัดตั้งงบประมาณ สำหรับจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ในการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยให้เพียงพอ ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ปรับปรุงแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยให้ มีความชัดเจน แนว ทางการปฏิบัติให้มีความ รัดกุมและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. มีการตั้งงบประมาณใน การซ่อมแซมครุภัณฑ์ รวมทั้งในการจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ในการดับเพลิง แล้ว และต้องดำเนินการ ต่อเนื่อง</p> <p>๒. งาน ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยได้ ดำเนินการจัดทำแผน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณ ภัย และ ต้อง ดำเนินการปรับปรุงให้ มีประสิทธิภาพ มาก ยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. เนื่องจากปัจจุบันมี การก่อสร้างอาคาร บ้านเรือน ในเขตพื้นที่ มากขึ้น อาจเสี่ยงต่อ การเกิดอัคคีภัยเพิ่มขึ้นได้</p> <p>๒. การเกิดภัยธรรมชาติ เช่น ภัยแล้ง วาตภัย ตลอดจน อัคคีภัย ซึ่ง การให้ความช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยล่าช้า ทำให้ ผู้ประสบภัยได้รับความ เดือดร้อนถือเป็นจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่ต้อง วางแผนกำหนดกิจกรรม การควบคุม</p>	<p>๑. จัดตั้งงบประมาณสำหรับ จัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ ในการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยให้ เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ประสานงานกับศูนย์ป้องกัน บรรเทาสาธารณภัยอำเภอ จังหวัด กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ปรับปรุงแผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยให้มี ความชัดเจน แนวทาง การ ปฏิบัติให้มีความรัดกุมและมี ประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิด ความพร้อม ทั้งในปัจจุบัน และอนาคต</p> <p>๓. การประสานขอรับการ สนับสนุน จาก องค์ กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น ข้างเคียงเพื่อเข้าช่วยเหลือ กรณีประสบเหตุสาธารณภัย ที่เกินกำลัง</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>๖. กิจกรรมด้านงานส่งเสริม สุขภาพและสาธารณสุข</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อเป็นการควบคุมการ ประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อ สุขภาพ งานป้องกันควบคุมแก้ไขเหตุ รำคาญและมลภาวะ งานสุขาภิบาล</p> <p>๒. เพื่อเป็นการควบคุมกำกับ ดูแลความเป็นระเบียบการปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้องกับสุขภาพอนามัย</p> <p>๓. เพื่อควบคุมและป้องกันการ เกิดโรคติดต่อและลดความรุนแรง ของโรคติดต่อในชุมชน</p>	<p>๑. ภารกิจและปริมาณงาน ด้านส่งเสริมสุขภาพและ สาธารณสุข มีจำนวนมาก ครอบคลุมหลายด้าน แต่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีไม่ เพียงพอทำให้การดำเนินงาน ยังทำไม่ได้ ครอบคลุมและ ทั่วถึง</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่งมอบหมาย งาน ให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ ปฏิบัติงานทดแทนภารกิจ ของงานด้านต่างๆ</p> <p>๒. เปิดกรอรับตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุข เพื่อให้ การทำงาน มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. ติดตามการปฏิบัติ งานของเจ้าหน้าที่ให้ เป็นไปตามแผนปฏิบัติ การ</p>	<p>๑. ภารกิจและปริมาณงาน ด้านส่งเสริมสุขภาพและ สาธารณสุข มีจำนวนมาก ครอบคลุมหลายด้าน แต่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีไม่ เพียงพอทำให้การดำเนินงานยัง ทำไม่ได้ ครอบคลุมและทั่วถึง</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรง ตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้ การทำงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบใหม่ๆ รวมทั้งส่ง เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๓. จัดทำแผนปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ และจัดทำ แผนปฏิบัติการป้องกัน ควบคุมโรคติดต่อใน พื้นที่</p>	<p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้การจัดเก็บภาษีของเทศบาล มีประสิทธิภาพ ครบถ้วน ครอบคลุม ทุกพื้นที่และสำเร็จตามที่ประมาณ การไว้</p>	<p>๑. การจัดเก็บภาษีไม่เป็น ไปตามเป้าหมายเนื่องจาก ระเบียบ กฎหมายมีการ เปลี่ยนแปลง</p> <p>๒. ระบบแผนที่ภาษี ยังไม่สมบูรณ์</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรอบคอบในการ ปฏิบัติงาน เนื่องจาก ได้รับมอบหมายงาน หลายหน้าที่</p> <p>๔. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บฯ</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ให้ชัดเจน โดยให้ สอดคล้องกับระเบียบฯ ที่ มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง</p> <p>๒. ประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข และพัฒนาการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. ติดตาม เร่งรัด ภาษีที่ ค้างอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงาน เพื่อวิเคราะห์ ปรับปรุงแก้ไขและ พัฒนาการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง ให้ สอดคล้องกับระเบียบฯ ข้อบังคับ</p>	<p>๑. การดำเนินงานด้าน การจัดเก็บภาษียังไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย ไม่ ครบถ้วน เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๒. ระบบแผนที่ภาษียังไม่ สมบูรณ์ ขาดความ ต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล ผู้ถือครองที่ดินอยู่ ตลอดเวลา</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรอบคอบในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๔. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บรายได้ฯ</p>	<p>๑. การจัดทำแผนการ ดำเนินงานด้านการ จัดเก็บภาษี</p> <p>๒. จัดทำแผนที่ภาษีให้ เสร็จสมบูรณ์ และ สามารถใช้งานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>๓. การจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานให้ชัดเจน</p> <p>๔. เปิดกรอบตำแหน่ง ผู้ปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บ</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>๒. กิจกรรมงานการเงินและ บัญชี</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การบันทึกข้อมูลและการ เบิกจ่ายเงินต่างๆ ในระบบ e-laas ครบถ้วน ถูกต้อง และทันตาม กำหนด</p>	<p>๑. พนักงานขาดความรู้ ความเข้าใจบัญชีภาครัฐ ๒. ระบบ e-laas มีการ ปรับปรุงระบบบ่อยครั้ง ๓. ระบบอินเทอร์เน็ตที่ ใช้ภายในสำนักงาน บางครั้งสัญญาณไม่ดี ทำให้ไม่สามารถเข้าใช้ งานระบบ e-laas ได้</p>	<p>๑. แจ้งแนวทางการ ปฏิบัติงานในระบบ e-laas ให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานทราบอย่าง ต่อเนื่อง ๒. กำชับให้ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระบบ e-laas และ ติดตามข้อมูลข่าวสาร จากคู่มืออย่างต่อเนื่อง ๓. ให้ผู้ปฏิบัติงานสำรอง ข้อมูลเอกสารไว้เป็น สำเนาควบคุมไปกับการใช้ ระบบ e-laas เพื่อ ป้องกันข้อมูลสูญหาย</p>	<p>๑. มีการกำชับเจ้าหน้าที่ ศึกษาระบบ e-laas ให้ เข้าใจและติดตามการ ปรับปรุงระบบอย่าง สม่ำเสมอ</p>	<p>๑. พนักงานขาดความรู้ ความเข้าใจบัญชีภาครัฐ ๒. ระบบ e-laas มีการ ปรับปรุงระบบบ่อยครั้ง ๓. ระบบอินเทอร์เน็ตที่ ใช้ภายในสำนักงาน บางครั้งสัญญาณไม่ดี ทำ ให้ไม่สามารถเข้าใช้งาน ระบบ e-laas ได้</p>	<p>๑. ศึกษาและจัดทำคู่มือ การใช้งานระบบ e-laas ให้ทันสมัยอยู่เสมอ ๒. จัดส่งบุคลากรที่ รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมการใช้งาน ระบบ e-laas เพิ่มเติม ๓. ตรวจสอบระดับ ความเร็วของสัญญาณ อินเทอร์เน็ตอย่าง สม่ำเสมอ</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>๓. กิจกรรมด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้มีการควบคุมพัสดุ เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ ที่กำหนดไว้</p> <p>๒. เพื่อให้มีข้อมูลทะเบียนคุม พัสดุถูกต้อง ครบถ้วน และเป็น ปัจจุบัน</p> <p>๓. เพื่อให้พัสดุมีสภาพที่สมบูรณ์ พร้อมใช้งานได้อย่างทันท่วงที</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความเอาใจใส่ใน การดูแลรักษาและ ควบคุมพัสดุ</p> <p>๒. ไม่มีการจัดทำ แผนการบำรุงรักษา พัสดุ</p> <p>๓. ทรัพย์สินบางส่วน ชำรุดเสียหาย</p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาระเบียบที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. มีคำสั่งมอบหมายงาน</p> <p>๓. มีการจัดสถานที่ใน การเก็บรักษาพัสดุ</p> <p>๔. มีการติดตามและกำกับ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ อย่างเคร่งครัด</p>	<p>๑. มีการจัดทำทะเบียน คุมพัสดุตามระเบียบ กำหนด</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความเอาใจใส่ในการ ดูแลรักษาและควบคุม พัสดุ</p> <p>๒. ไม่มีการจัดทำแผนการ บำรุงรักษา พัสดุ</p> <p>๓. ทรัพย์สินบางส่วน ชำรุดเสียหาย</p>	<p>๑. จัดทำแผนการบำรุง รักษาพัสดุ</p> <p>๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใน การดูแลทรัพย์สิน เมื่อ เกิดการชำรุดเสียหาย หรือเกิดการเสื่อมสภาพ ของพัสดุ</p> <p>๓. จัดทำแผนการซ่อม บำรุงรักษาประจำปี</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมด้านการควบคุมงาน ก่อสร้าง งานออกแบบและ ประมาณราคาก่อสร้าง</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ ในเวลาเดียวกันได้</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจเรื่อง กฎหมายและกฎระเบียบ ที่ออกมาใช้ในปัจจุบัน</p> <p>๓. ประชาชนยังขาด ความเข้าใจในเรื่อง กฎหมายและกฎระเบียบ เกี่ยวกับการควบคุมงาน ก่อสร้าง</p>	<p>๑. เปิดกรอบตำแหน่งนาย ช่างโยธา เพื่อให้การ ทำงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์สร้าง ความรู้ ความเข้าใจแก่ ประชาชน เรื่อง การ ควบคุมงานก่อสร้าง</p>	<p>๑. ดำเนินการเปิดกรอบ เรียบร้อยแล้ว ขั้นตอน ต่อไปต้องดำเนินการ ตั้งงบประมาณ และรับ โอน (ย้าย) ข้าราชการ มาดำรงตำแหน่งที่ว่าง</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ใน เวลาเดียวกันได้</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจเรื่อง กฎหมายและกฎระเบียบที่ ออกมาใช้ในปัจจุบัน</p> <p>๓. ประชาชนยังขาด ความเข้าใจในเรื่อง กฎหมายและกฎระเบียบ เกี่ยวกับการควบคุมงาน ก่อสร้าง</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรง ตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้ การทำงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระเบียบใหม่ๆ รวมทั้งส่ง เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๓. จัดทำข้อมูลด้านงาน ออกแบบและควบคุม งานก่อสร้างให้ประชาชน ได้รับทราบ</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษา</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารการศึกษา และส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อพัฒนาบุคลากรในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้ปฏิบัติงานได้อย่าง เหมาะสม</p>	<p>๑. บุคลากรที่มีส่วน เกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติ ตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษา ปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งมี ความสำคัญกับการเบิก จ่ายงบประมาณ</p> <p>๒. บุคลากรในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กขาดความรู้ ใน การผลิตสื่อและเทคนิค การจัดการเรียนรู้ในชั้น เรียนที่น่าสนใจเอื้อต่อ การเรียนรู้ของผู้เรียน ให้เหมาะสม</p> <p>๓. ขาดบุคลากรที่เป็น ข้าราชการรับผิดชอบ โดยตรงในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมหลักสูตรต่างๆ ตลอดจน มา ต ร ร ฐ า น การศึกษาอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อ กฎหมาย และหมั่นศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. มีการจัดแบ่งหน้าที่ รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>การควบคุมความเสี่ยง ดังกล่าว ยังไม่เพียงพอ จึงต้องดำเนินการจัดทำ แผนปรับปรุงเพื่อควบคุม ความเสี่ยงเพิ่มเติม จาก การควบคุมที่มีอยู่เดิม</p>	<p>๑. บุคลากรที่มีส่วน เกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติ ตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับงานการศึกษา ปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งมี ความสำคัญกับการเบิก จ่ายงบประมาณ</p> <p>๒. บุคลากรในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กขาดความรู้ ใน การผลิตสื่อและเทคนิค การจัดการเรียนรู้ในชั้น เรียนที่น่าสนใจเอื้อต่อการ เรียนรู้ของผู้เรียนให้ เหมาะสม</p> <p>๓. ขาดบุคลากรที่เป็น ข้าราชการรับผิดชอบ โดยตรงในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. จัดส่งพนักงานเทศบาล ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้ง ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย ผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดโครงการฝึกอบรม และศึกษาดูงานเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพบุคลากร ทางการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๔</p> <p>๓. สรรหาผู้บริหารกอง การศึกษา ประชาสัมพันธ์ รับโอน (ย้าย) ข้าราชการ มาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p>	<p>กองการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>๒. กิจกรรมด้านการเงิน การ เบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ</p>	<p>๑. กิจกรรมงานด้าน การเงิน การเบิกจ่าย งบประมาณ การพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาด ความรู้ความชำนาญใน การปฏิบัติงานการเงิน และการพัสดุ</p>	<p>๑. มีการควบคุมกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น เป็นระยะ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อ กฎหมาย และหมั่นศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๓. มีการจัดแบ่งหน้าที่ รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>การควบคุมความเสี่ยง ดังกล่าว ยังไม่เพียงพอ จึงต้องดำเนินการจัดทำ แผนปรับปรุงเพื่อควบคุม ความเสี่ยงเพิ่มเติม จาก การควบคุมที่มีอยู่เดิม</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากร ที่เกี่ยวข้องแม้จะได้เข้ารับ การฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่ เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำ ให้การดำเนินงานตาม ระเบียบเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดได้</p>	<p>๑. จัดให้มีการกำกับดูแล จากผู้บังคับบัญชา ให้ เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบ หนังสือสั่งการ และ ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนา เด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดส่งบุคลากรที่ เกี่ยวข้องเข้ารับ การ ฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองการศึกษา</p>



( นายนิวัฒน์ เกตุสวัสดิ์ )

นายกเทศมนตรีตำบลคลองแสนแสบ  
วันที่ ๒๘ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓