



รายงานการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้จัดทำและเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระดับอำเภอ เพื่อพิจารณาและเสนอต่อสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

โดยในการประเมินผลและการควบคุมภายในขององค์กรหรือหน่วยงานของรัฐให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยให้แสดงข้อมูล สรุปภารกิจ และวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม การควบคุมความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมผู้รับผิดชอบประเมินการควบคุมภายในและวิธีการติดตามประเมินผล ซึ่งตามแนวทางในการควบคุมถือเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยกันลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย การสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต อันจะทำให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และการกำกับดูแลที่ดี

สำนักปลัดเทศบาล
เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ
ธันวาคม ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๑๐ กิจกรรม ดังนี้

๑) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

เนื่องจากขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง บุคลากรบางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ประกอบกับมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ

๒) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

ประชาชนไม่ค่อยให้ความสำคัญของการประชุมประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และความต้องการของประชาชนมีความแตกต่างกันและลำดับของความสำคัญของโครงการที่บรรจุลงในแผนมักเกิดจากกลุ่มคนเพียงกลุ่มหนึ่ง เมื่อจัดทำแผนเสร็จมักพบปัญหาที่นอกเหนือในแผน

๓) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

การเกิดภัยธรรมชาติหรืออุบัติเหตุต่างๆ เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นโดยที่ไม่สามารถรู้ได้ล่วงหน้าหรือเป็นเหตุการณ์ที่อยู่เหนือความคาดหมาย นอกจากนั้นยังขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณในการพิจารณาช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัย

๔) กิจกรรมการดำเนินงานด้านแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตสอดคล้องกับการดำเนินงานการประเมิน ITA

กระบวนการตามแผนงานป้องกันการทุจริตตามระเบียบและกฎหมายการประเมินไอทีเอให้ผ่านเกณฑ์มีโครงการและแผนงานเป็นจำนวนมากที่ไม่สอดคล้องกับงานที่เป็นอยู่

๕) กิจกรรมด้าน...

๕) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ขาดเจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานที่มีความชำนาญงานและมีความรู้ในงานสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยตรง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดเก็บภาษีตามกฎหมายภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้เป็นไปตามเป้าหมาย รวมทั้งประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการชำระภาษี บางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า

๖) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

ระยะเวลาในการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายมีน้อย เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้า และเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องแก้ไขบ่อยครั้ง จึงทำให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายในภายหลัง

๗) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

ในการจัดซื้อจัดจ้างหน่วยงานผู้เบิกจ่ายยังจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนรวมทั้งระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ ยังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเอาใจใส่ในการดูแลรักษาและควบคุมพัสดุ การจัดส่งรายงานการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปีมีความล่าช้า

๘) กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง

เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง การสำรวจจึงมีความล่าช้า และไม่เป็นปัจจุบัน การเก็บรายละเอียดในพื้นที่ก่อสร้างไม่ละเอียด บุคลากรยังขาดความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อีกทั้งยังขาดความชำนาญในการใช้โปรแกรมสำหรับเขียนแบบ จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

๙) กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา

ในด้านบริหารการศึกษา พบว่า ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ประกอบกับบุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

๑๐) กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ

กิจกรรมงานด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงิน และการพัสดุ แม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑๐ กิจกรรม ดังนี้

๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

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

- ๒) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๑. จัดทำโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน เพื่อสร้างความเข้าใจให้แก่ผู้นำหมู่บ้านและประชาชนในการพิจารณาเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาให้ถูกต้อง
 ๒. ส่งเสริมการจัดทำแผนพัฒนา เพื่อให้ผู้นำหมู่บ้านและประชาชนสามารถดำเนินการเกี่ยวกับแผนพัฒนาหมู่บ้านได้อย่างถูกต้องตามวัตถุประสงค์
 ๓. ประสานการจัดทำแผนพัฒนาหมู่บ้านให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของท้องถิ่นตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๓) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ชำระค่าธรรมเนียมค่าแรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
 ๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อยู่เวรระวังเหตุ รับเรื่องราวร้องทุกข์จากประชาชนกรณีเกิดเหตุภัยพิบัติต่าง ๆ
 ๓. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแนวทางซักซ้อมแนวทางการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ชัดเจน
- ๔) กิจกรรมการดำเนินงานด้านแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตสอดคล้องกับการดำเนินงานการประเมิน ITA
๑. ประชาสัมพันธ์แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต
 ๒. ประชาสัมพันธ์แบบตรวจประเมิน ITA ให้ทุกสำนัก/กองทราบ เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานและเตรียมความพร้อมในการรับตรวจประเมินในรอบปีต่อไป
- ๕) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๑. จัดทำแผนที่ภาษีให้เสร็จสมบูรณ์และสามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ
 ๒. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์การชำระภาษี อัตราภาษีและช่องทางการชำระภาษี
 ๓. รับชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับประชาชน
 ๔. เปิดกรอบตำแหน่งผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ
- ๖) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี
๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
 ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าส่วนการคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน
 ๓. กำหนดระยะเวลาในการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภท
- ๗) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ
๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการที่จะใช้งาน
 ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น
 ๓. ให้หัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

๘) กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง

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

๙) กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา

๑. จัดส่งพนักงานเทศบาลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๒. จัดโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรทางการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๕
๓. สรรหาผู้บริหารกองการศึกษา ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๐) กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ

๑. จัดให้มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบหนังสือสั่งการ และระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ
๒. จัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยยะสำคัญในบางกิจกรรม ซึ่งบุคลากรยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ ยังคงเป็นจุดด้อยจึงควรให้บุคลากรทุกคนได้มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่ได้ปฏิบัติ และให้มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในมากยิ่งขึ้น ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม

อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความเคร่งครัดและให้ความสำคัญกับกิจกรรมพร้อมทั้งพัฒนาการใช้สื่อสารสนเทศให้มากขึ้น ส่วนในการติดตามประเมินการควบคุมภายในถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม พร้อมทั้งติดตามระบบควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ดังนั้น จะเห็นได้ว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเทศบาลตำบลคลองแสนแสบ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕ โดยภาพรวมแล้ว เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความพอเพียง และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และยังคงบริหารความเสี่ยง หรือยังคงต้องกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน/ความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น และยังคงมีอยู่จำนวน ๑๐ กิจกรรม ตามที่กล่าวแล้ว ข้างต้น

ลายมือชื่อ.....

(นายนิวัฒน์ เกตุสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองแสนแสบ

วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับกรควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>- เทศบาลตำบลคลองแสนแสบมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนให้พนักงาน ข้าราชการทุกคนลงนามรับทราบ และทุกคนเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>- คณะผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม มีการติดตามการปฏิบัติงาน มีการควบคุมดูแลให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ของทุกงานภายในเทศบาลตำบลคลองแสนแสบ</p> <p>- มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา กำหนดงาน และอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม</p> <p>- มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ มีการจัดให้พนักงานภายในหน่วยงานเข้ารับการอบรม ตามความต้องการของพนักงานอย่างเหมาะสม เพื่อพัฒนาตัวเองอย่างสม่ำเสมอ มีการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานจากปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบอบอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานที่มีผลการปฏิบัติงานดีและส่วนที่ต้องปรับปรุง</p> <p>- มีคำสั่งคณะทำงาน , คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลคลองแสนแสบ ประจำปี ๒๕๖๕ ให้รับผิดชอบ เรื่องการควบคุมภายใน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>- เทศบาลตำบลคลองแสนแสบมีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายการดำเนินงานไว้อย่างชัดเจนตามภารกิจขององค์กร ยึดแนวนโยบายของผู้บริหาร และสอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน มีการสื่อสารให้แต่ละกองงานรับทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>- พนักงานในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p> <p>- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงและประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หรือโอกาสที่อาจจะเกิดความเสียงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอันจะทำให้กิจกรรมไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>- เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้มีการแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตาม เทศบาลตำบลคลองแสนแสบยังมีความเสี่ยงที่ประเมินพบ ต้องปรับปรุงควบคุมอย่างต่อเนื่องของแต่ละกอง ในเรื่องกิจกรรมการบริหารงานบุคคล กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมการดำเนินงานด้านแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตสอดคล้องกับการดำเนินงานการประเมิน ITA กิจกรรมด้านงานพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านบริการการศึกษา กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปในด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ จริง</p>	<p>- บุคลากรของเทศบาลตำบลคลองแสนแสบ มีการ กำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และ มีผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>- มีการประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจ การลดความ เสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้</p> <p>- มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามความเสี่ยง ที่พบ โดยกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีคำสั่ง มอบหมายการปฏิบัติงาน มีการส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมโดยผ่านระบบประชุมออนไลน์หรือระบบ Zoom เพื่อเพิ่มพูนความรู้ มีแผนดำเนินการเพื่อ นำไปสู่การปฏิบัติจริง เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่ เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>- เทศบาลตำบลคลองแสนแสบมีการจัดหาอุปกรณ์ที่ เอื้อต่อการปฏิบัติตามภารกิจ มีการนำเทคโนโลยี สารสนเทศเข้ามาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติ ราชการ เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการติดต่อสื่อสาร</p> <p>- มีการสื่อสารอย่างชัดเจน มีการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารเพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติงานเป็นไปใน ทิศทางเดียวกัน แจ้งเวียนสารสนเทศ เช่น การสื่อสาร ทาง Line , Facebook ให้พนักงานทุกคนทราบ และ เข้าใจในบทบาทหน้าที่ของตนเอง</p> <p>- มีการจัดทำบันทึกข้อความและแจ้งเวียนระบบ ควบคุมภายในให้บุคลากรทราบทั้งองค์กร</p> <p>- มีช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือ ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน</p> <p>- มีการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>- มีการสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการ สนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ มีการรับฟังความคิดเห็นหรือข้อร้องเรียนจากภายนอก โดยการจัดให้มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ โทรศัพท์ กล้องแสดงความคิดเห็น ฯลฯ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	- มีการรายงานผลกิจกรรมให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร - มีการติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน และติดตามผลอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง - มีการติดตามผลโดยผู้บังคับบัญชา และหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันกาล - มีการกำหนดแบบ ติดตาม แบบ ปค.๕ เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข - มีการนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงาน กิจกรรมแต่ละสำนัก/กอง/งาน ของเทศบาลตำบลคลองแสนแสบ ที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นายนิวัฒน์ เกตุสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองแสนแสบ

วันที่ ๒๘ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลคลองแสนแสบ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ภารกิจกรมการบริหารงานบุคคล</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของเทศบาล และเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรรับผิดชอบ</p> <p>๒. บุคลากรบางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>๓. ระเบียบ กฎหมายที่บริหารงานบุคคลเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p>อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>๒. ออกคำสั่งมอบหมายงาน มีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิภาพปฏิบัติงาน ทุก ๖ เดือน</p> <p>๓. พัฒนาบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยการส่งเสริมอบรม เข้าร่วมประชุม อบรมสัมมนาต่างๆ</p>	<p>มีข้าราชการโอน (ย้าย)/ บรรจุใหม่ในตำแหน่งที่ว่างหลายตำแหน่งทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น แต่ยังไม่ครบทุกตำแหน่ง ประกอบกับระเบียบ กฎหมายต่างๆ มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ อีกทั้งพนักงานเทศบาลยังขาดความสนใจที่จะศึกษารายละเอียด เพื่อนำมาปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การพัฒนาพนักงานเทศบาล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง และบุคลากรบางท่านปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>๓. ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคลเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>๒. ออกคำสั่งมอบหมายงาน มีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิภาพปฏิบัติงาน ทุก ๖ เดือน</p> <p>๓. พัฒนาบุคลากรโดยการส่งเสริมอบรม เข้าร่วมประชุม อบรมสัมมนาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในแต่ละตำแหน่ง</p>	<p>สำนักงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>	
<p>๒. ภารกิจกรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้มีการจัดทำแผนพัฒนาหมู่บ้านที่จะนำไปบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น ที่มีประสิทธิภาพ สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้จริง</p>	<p>๑. ประชาชนไม่ค่อยให้ความสำคัญในกิจกรรมประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒. ความต้องการของประชาชนมีความแตกต่างกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ความสำคัญของการที่บรรลุถึงแผนแม่บทที่เกิดจากกลุ่มคนเพียงกลุ่มหนึ่ง เมื่อจัดทำแผนเสร็จจึงมักพบปัญหาที่นอกเหนือในแผน</p>	<p>๑. ประชาชนสัมพันธภาพกับประชาชนหรือถึงประโยชน์ของแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นอย่างดี</p> <p>๒. มีการกำหนดบุคคลผู้รับผิดชอบงานนโยบายและแผนอย่างชัดเจน</p> <p>๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฏระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>	<p>กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแต่ละส่วนให้ชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจและแผน</p>	<p>๑. การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือจายขาดเงินสะสม ไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้</p> <p>๒. ความต้องการของประชาชนมีความแตกต่างกัน และความสำคัญของการที่บรรลุถึงแผนแม่บทที่เกิดจากกลุ่มคนเพียงกลุ่มหนึ่ง เมื่อจัดทำแผนเสร็จจึงมักพบปัญหาที่นอกเหนือในแผน</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดทำโครงการส่งเสริมมีส่วนร่วมของประชาชน เพื่อสร้างความเข้าใจแก่ผู้นำหมู่บ้านและประชาชนในการพิจารณาเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาให้ถูกต้อง</p> <p>๒. ส่งเสริมการจัดทำแผนพัฒนา เพื่อให้ผู้นำหมู่บ้านและประชาชนสามารถดำเนินการเกี่ยวกับแผนพัฒนาหมู่บ้านได้อย่างถูกต้องตามวัตถุประสงค์</p> <p>๓. ประสานงานหมู่บ้านให้แผนพัฒนาหมู่บ้านสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของท้องถิ่น ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>สำนักงานปลัดเทศบาล</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>๓. กิจกรรมดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัยทางธรรมชาติ ภัยจากการก่อการร้าย และอุบัติเหตุต่างๆ ได้รับการช่วยเหลือ อย่างทั่วถึง และการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่างถูกต้อง และเพื่อให้การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ก่อนเกิดภัย ขณะเกิดภัย และหลังเกิดภัย เป็นไปตาม วัตถุประสงค์</p>	<p>เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น ภัย อุทกภัย อัคคีภัย ภัย อุบัติการณ์ในการช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ หากเกิดวาตภัยประชาชน อาจได้รับความเดือดร้อน จากน้ำท่วมซึ่งบ้านเรือน เส้นทางสัญจรและพื้นที่ การเกษตร</p>	<p>๑. มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ในการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยให้เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ปรับปรุงแผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยให้มีความ ชัดเจน แนวทางการปฏิบัติให้ มีความรัดกุม และมี ประสิทธิภาพ</p> <p>๓. มีการกำหนดบุคคล ผู้รับผิดชอบงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย พร้อม ทักซ์กับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามหนังสือสั่งการ กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>	<p>การประเมินผลการ ควบคุมภายใน</p> <p>๑. สามารถดำเนินการ ป้องกันและบรรเทาสาธาณ ภัยได้ ช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย บรรเทาสาธาณ ภัยได้อย่างถูกต้อง ทันที</p>	<p>ความเสียหาย ที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. ขาดบุคลากรที่เป็น ข้าราชการรับผิดชอบ โดยตรงในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ช่วงฤดูมรสุมประชาชน ได้รับคำแนะนำซึ่งบ้านเรือน ได้รับความเสียหายและท่วมซึ่ง พื้นที่การเกษตร</p> <p>๓. การพิจารณาช่วยเหลือ ประชาชนกรณีสาธารณภัย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อ ช่วยเหลือประชาชนตาม อำนาจหน้าที่ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ ความเข้าใจใน แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับ การ ใช้จ่ายงบประมาณ</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม ภายใน</p> <p>๑. ประชาสัมพันธ์รับ โอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรง ตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การ ทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่อยู่เวรระวังเหตุ รับ เรืองราวร้องทุกข์จาก ประชาชนกรณีเกิดเหตุภัย พิบัติต่าง ๆ</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม แนวทางซักซ้อมแนวทางการ ใช้จ่ายงบประมาณเพื่อ ช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิด สาธารณภัยขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ ชัดเจน</p>	<p>หน่วยงานที่ รับผิดชอบ</p> <p>สำนัก ปลัดเทศบาล</p>
--	--	--	---	--	--	--	--

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p> <p>๔. กิจกรรมการดำเนินงานด้านแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต สอดคล้องกับการดำเนินงานการประเมิน ITA</p> <p>วัตถุประสงค์ ทำให้เกิดความเชื่อมั่นกับประชาชนในเขตพื้นที่และลดปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. มีโครงการและแผนงานเป็นจำนวนมากไม่สอดคล้องกับงานที่เป็นอยู่ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในเรื่องการจัดทำแผนป้องกันการทำงานทุจริต และการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ ITA</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>มีการจัดทำแผนการป้องกันการทุจริตตามระเบียบและกฎหมาย และมี การประเมิน ITA ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๑. อยู่ระหว่างดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการป้องกันการทุจริต ๒. การประเมิน ITA ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. กระบวนการตามแผนงานป้องกันการทุจริตตามระเบียบและกฎหมาย การประเมินไอทีไอให้ผ่านเกณฑ์ มีโครงการและแผนงานเป็นจำนวนมากที่ไม่สอดคล้องกับงานที่เป็นอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. ประชาสัมพันธ์แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ๒. ประชาสัมพันธ์แบบสำรวจประเมิน ITA ให้ทุกสำนัก/กองทราบ เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานและเตรียมความพร้อมในการรับตรวจประเมินในรอบปีต่อไป</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัดเทศบาล</p>
---	---	--	--	--	--	--

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p> <p>๕. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีของเทศบาลมีประสิทธิภาพ ครบถ้วน ครอบคลุมทุกพื้นที่และสำเร็จตามงบประมาณการไว้</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ถือครองที่ดินอยู่ตลอดเวลา</p> <p>๒. นโยบายภาครัฐและโรคระบาด ทำให้การปรับภาษีไม่ทันเป็นไปตามเป้าหมายที่ไว้</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้ชัดเจน โดยให้สอดคล้องกับระเบียบฯ ที่มี การแก้ไขเปลี่ยนแปลง</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี</p> <p>๔. ออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอน ต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อวิเคราะห์ปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง ให้สอดคล้องกับระเบียบฯ ข้อบังคับ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. ระบบแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ถือครองที่ดินอยู่ตลอดเวลา</p> <p>๒. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของภาษี และผู้เสียภาษีบางส่วนที่ไม่ได้ยื่นภาษี</p> <p>๓. นโยบายภาครัฐและโรคระบาด ทำให้การปรับภาษีไม่ทันเป็นไปตามเป้าหมายที่ไว้</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดทำแผนที่ภาษีให้เสร็จสมบูรณ์และสามารถใช้งานได้</p> <p>๒. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี อัตราภาษี และช่องทางชำระภาษี</p> <p>๓. รับชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เพื่ออำนวยความสะดวก</p> <p>๔. เปิดกรอบตำแหน่ง ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง</p>
--	--	---	--	---	---	--

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ</p> <p>เพื่อให้การดำเนินการด้านการเงินและบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความผิดพลาด ต้องแก้ไขฎีกา</p> <p>๒. หน่วยงานผู้เบิกฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย</p>	<p>ถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด</p>	<p>๑. มีการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ</p> <p>๓. มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>๑. การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. หน่วยงานผู้เบิกฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย</p>	<p>๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าส่วนการคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน</p> <p>๓. กำหนดระยะเวลาในการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภท</p>	<p>กองคลัง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการทำงานภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๗. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้จัดหางาน จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพต่อทางราชการ มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้มีการควบคุมพัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้</p>	<p>๑. ระเบียบการปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจที่ชัดเจน</p> <p>๒. ไม่มีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุ รวมถึงทรัพย์สินบางส่วนชำรุดเสียหาย</p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และจัดส่งเข้ารับการอบรม เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. การจัดซื้อจัดจ้าง และการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ</p> <p>๓. มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ</p> <p>๔. มีการติดตามและกำกับการทำงาน</p>	<p>๑. การจัดซื้อจัดจ้างมีการตรวจสอบเอกสารให้มี ความครบถ้วน และถูกต้อง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องที่เกี่ยวข้อง มีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ</p> <p>๒. มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ</p>	<p>๑. เอกสารเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลง</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเอาใจใส่ในการดูแลรักษาและควบคุมพัสดุ</p> <p>๔. การจัดส่งรายงานการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี มีความล่าช้า</p>	<p>๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความ ต้องการที่จะใช้งาน</p> <p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น</p> <p>๓. ให้หัวหน้างานกำกับดูแล การปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงานภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและมีประสิทธิภาพ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ในเวลาเดียวกันได้ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจเรื่องกฎหมายและกฎระเบียบที่ออกมาใช้ในปัจจุบัน ๓. ประชาชนยังขาดความเข้าใจในเรื่องกฎหมายและกฎระเบียบเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง	๑. เปิดกรอบตำแหน่งงานมีโยธา เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความรู้ ความเข้าใจแก่ประชาชนเรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง	๑. ดำเนินการเปิดกรอบเรียบร้อยแล้ว ขั้นตอนต่อไปต้องดำเนินการตั้งงบประมาณ และรับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ในเวลาเดียวกันได้ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจเรื่องกฎหมายและกฎระเบียบที่ออกมาใช้ในปัจจุบัน ๓. ประชาชนยังขาดความเข้าใจในเรื่องกฎหมายและกฎระเบียบเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง	๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบใหม่ๆ รวมทั้งส่งเข้ารับการฝึกอบรม ๓. จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน ออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างให้ประชาชนได้รับทราบ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงาน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๙. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารการศึกษาและส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อพัฒนาบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑. บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องมีความรู้ ในการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวกับงานที่เกี่ยวข้องกับงาน</p> <p>๒. บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความรู้ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรต่างๆ ตลอดจนมาตรฐานการศึกษาอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย และหมั่นศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. มีการจัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>การควบคุมความเสียงดังกล่าว ยังไม่เพียงพอจึงต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุงเพื่อควบคุมความเสียงเพิ่มเติม</p>	<p>๑. บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการทำงานตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน</p> <p>๒. บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดส่งพนักงานเทศบาลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วมอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรทางการศึกษา</p> <p>๓. ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองการศึกษา</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๑๐. กิจกรรมด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินการเบิกจ่ายงบประมาณ และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ</p>	<p>๑. กิจกรรมงานด้านการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงิน และการพัสดุ</p>	<p>๑. มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหมั่นนศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๓. มีการจัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>การควบคุมความเสียหายดังกล่าว ยังไม่เพียงพอจึงต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุงเพื่อควบคุมความเสียหายเพิ่มเติม จากการควบคุมที่มีอยู่เดิม</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากรที่เกี่ยวข้องแม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำให้เกิดความล่าช้าตามระเบียบเกิดความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาดได้</p>	<p>๑. จัดให้มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบหนังสือสั่งการ และระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองการศึกษา</p>



(นายนิวัฒน์ เกตุสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองแสนแสบ

วันที่ ๒๘ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕