

ปก.๕

เทศบาลตำบลศรีธาตุ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในซึ่งมีลักษณะปัจจัยที่เกี่ยวข้อง คือ รูปแบบการทำงานความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้และทักษะภายในสำนักปลัดถือว่าบุคลากรบางคนยังมีทัศนคติไม่ค่อยดีต่อระดับส่วนงานย่อย ซึ่งอาจมีสาเหตุจากหลาย ๆ ด้าน และการปฏิบัติงานอยู่เดิมเป็นเวลานาน หรืออาจเป็นเพราะว่าไม่มีจิตสำนึกที่ดี ในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๒ การกำกับดูแลบุคลากรของหน่วยงาน ของผู้กำกับดูแล ได้ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้อยู่เสมอโดยส่งเข้าร่วมอบรม สัมมนา เพื่อเพิ่มพูนความรู้ตามสาขาวิชาที่ตนเองรับผิดชอบ</p> <p>๑.๓ ความซื่อสัตย์และจริยธรรมของบุคลากรภายในสำนักปลัด เป็นกองรับหนังสือและเอกสารต่างๆ เพื่อป้องกันความเสียหาย ซึ่งไม่เกิดความเสียหาย กิจกรรมควบคุมต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p><b>สำนักปลัด ๔ แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๕ งาน คือ</b></p> <p>๑) งานธุรการและสารบรรณ ๒) งานการเจ้าหน้าที่ ๓) งานกฎหมายและสภาเทศบาล ๔) งานทะเบียนราษฎร ๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><b>๑.๑) งานธุรการและงานสารบรรณ</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำบันทึก และหนังสือราชการ</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>- บุคลากรภายในกองมีความรู้ความสามารถ ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายทำให้งานที่ได้รับมอบหมาย สำเร็จและมีความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม และมีการแบ่งแยกงานในหน้าที่อย่างชัดเจน</p> <p><b>ข้อเสนอ</b></p> <p>- การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับระเบียบ กฎหมาย ต้องกำกับดูแล และให้ปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดไว้</p> <p>- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ มีการมอบหมายหน้าที่ทำงานกันอย่างชัดเจน</p>

ต่างๆ ยังไม่มีความสมบูรณ์ด้านเนื้อหา  
ประโยชน์ และ และระบุอำนาจหน้าที่  
ขาดการอ้างอิงข้อกำหนด หนังสือนั่ง  
การ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๑.๒) งานการเจ้าหน้าที่ (ด้าน บริหารงานบุคคล)</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก คือ - เจ้าหน้าที่ขาดการใส่ใจในการ ลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน ขาดความ รับผิดชอบและขาดจิตสำนึกในการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ ขาดวินัยในการ ทำงาน ไม่ตรงต่อเวลา การลงชื่อ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเวลาที่แท้จริง ไม่มีการลงเวลากลับ และบางรายลงชื่อ ปฏิบัติงานแต่ไม่มีการปฏิบัติงาน ทำให้ การปฏิบัติงานด้านบริหารงานบุคคล ขาดความต่อเนื่อง ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ อาจทำให้หน่วยงานเกิดความ เสียหายได้</p> <p>- บุคลากรภายในสำนักปลัด ยังขาดความกระตือรือร้น ในการศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย หรือเอกสารสำคัญ ในงานหน้าที่ที่ตนพึงปฏิบัติ</p>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</li> <li>๒. กิจกรรมด้านงานบริหารงาน บุคคล</li> <li>๓. กิจกรรมด้านงานกฎหมาย ส่งเสริมให้ความรู้ด้านให้สมาชิก สภาท้องถิ่น</li> <li>๔. กิจกรรมด้านทะเบียนราษฎร</li> <li>๕. กิจกรรมงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย (การแก้ไขปัญหายาเสพติด ) กิจกรรมที่มีการควบคุม แลยังไม่ บรรลุตาม</li> </ol>
<p><b>๑.๓) งานด้านกฎหมายและกิจการสภา</b> <b>๑</b></p>	<p>วัตถุประสงค์ของการควบคุมคือ การดำเนินการรายงานการ</p>

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก  
สภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- การแบ่งฝ่ายทางการเมือง, เกิด  
ความขัดแย้งระหว่างสมาชิกสภาผู้  
แทนราษฎร ไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของ  
สมาชิกสภาท้องถิ่นอย่างเพียงพอ ขาด  
ความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย  
อาจเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้  
หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

#### **๑.๔) กิจกรรมด้านทะเบียนราษฎร**

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อม  
ภายในและภายนอก คือการให้บริการ  
ด้านงานทะเบียนราษฎรมีบุคลากรที่  
จำกัด แม้ปริมาณการให้บริการจะไม่  
มากแต่เนื่องจากการปฏิบัติงานดังกล่าว  
เป็นงานที่ต้องให้บริการตลอดทั้งวัน  
โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่สามารถ  
ทราบล่วงหน้าได้ว่าราษฎรจะมาใช้  
บริการเมื่อใด ทำให้ยากต่อการทำงาน  
ของเจ้าหน้าที่

#### **๑.๕) กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย**

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อม  
ภายในและภายนอก คือมีการแพร่  
ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และ  
ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการ  
แจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อ  
การควบคุมป้องกัน

ควบคุมภายใน, ซึ่งได้ นำไป  
จัดทำแผนการปรับปรุงการ  
ควบคุมภายใน และติดตาม  
รายงานในงวดปีต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด หรือเกิดความเสียหาย หรือเหตุการณ์ซึ่งไม่พึงประสงค์ ที่จะทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดก็คือ “ความเสี่ยง” ดังนั้น สำนักปลัด จึงต้องประเมินความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบริหาร วัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <p>- ความเสี่ยงภายใน บุคลากรภายในสำนักปลัด ยังขาดความกระตือรือร้นในการศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย หรือเอกสารสำคัญในงานหน้าที่ที่ตนพึงปฏิบัติ</p> <p><b>๒.๑) กิจกรรมด้านงานธุรการและสารบรรณ</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ปัจจัยเสี่ยงจากการจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนของหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร</p> <p><b>๒.๒) กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ต้องปฏิบัติตามระเบียบ ขาดการใส่ใจในการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน</li> <li>๒. ขาดความรับผิดชอบและขาด</li> </ol>	<p>การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัดฯ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p>

จิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่  
ขาดวินัยในการทำงาน ไม่ตรงต่อเวลา  
การลงชื่อปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเวลา  
ที่แท้จริง ไม่มีการลงเวลากลับ และ  
บางรายลงชื่อปฏิบัติงานแต่ไม่มีการ  
ปฏิบัติงาน

ทำให้การปฏิบัติงานด้าน  
บริหารงานบุคคลขาดความต่อเนื่อง ไม่  
เป็นไปตามระเบียบ อาจทำให้  
หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

### **๒.๓) กิจกรรมด้านงานกฎหมายและ กิจการสภาฯ**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว  
ภายนอก คือสมาชิกสภาท้องถิ่น มีการ  
แบ่งกลุ่ม ไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของสมาชิก  
สภาท้องถิ่นอย่างเพียงพอ ขาดความรู้ความ  
เข้าใจในระเบียบกฎหมาย อาศัยความ  
ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความ  
เสียหายได้

-๔-

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<b>๒.๔) กิจกรรมทะเบียนราษฎร</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อม ภายในและภายนอก คืองานทะเบียน ราษฎรมีบุคลากรที่จำกัด แม้ปริมาณ การให้บริการจะไม่มากแต่เนื่องจาก การปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นงานที่ต้อง ให้บริการตลอดทั้งวันโดยเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไม่สามารถทราบล่วงหน้า ได้ว่าราษฎรจะมาใช้บริการเมื่อใด ทำ ให้ยากต่อการทำงานของเจ้าหน้าที่ การขออนุญาตลาไม่มีผู้ปฏิบัติงาน	

แทนที่มีความคล่องตัวเท่าผู้ปฏิบัติงาน  
เดิม

## **๒.๕) กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย**

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อม  
ภายในและภายนอก คือ มีการแพร่  
ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และ  
ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการ  
แจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพย์ ทำให้ยากต่อ  
การควบคุมป้องกัน

### **๓. กิจกรรมการควบคุม**

ในการปฏิบัติงานภายในสำนักปลัด ผู้ควบคุมดูแลได้ปฏิบัติ  
ตามขั้นตอนของระเบียบ เพื่อลดความเสี่ยง กล่าวคือ ได้  
มอบหมายงานให้แต่ละคนปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย  
ซึ่งแบ่งงานการปฏิบัติอย่างชัดเจน เป็นผู้รับผิดชอบงานใน  
หน้าที่ เช่นงานธุรการ จะแบ่งงานกันอย่างชัดเจน เพื่อให้งาน  
ต่อเนื่องไม่หยุดชะงัก พร้อมส่งบุคลากรที่รับผิดชอบดังกล่าว  
เข้าอบรม สัมมนา ให้เกิดความรู้เพิ่มพูนมากยิ่งขึ้น

#### **๓.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ**

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการ  
ติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบ  
งานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง

#### **๓.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล**

ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้  
เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงาน  
หรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่  
เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่  
ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ  
ตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจาก  
การประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้าน  
ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน  
และส่งเสริมกระบวนการสร้าง  
วัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อ  
สร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน

### **การประเมินผลการควบคุม**

มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการ  
ติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร  
หัวหน้าสำนักปลัดฯ และ  
เจ้าหน้าที่ทุกกองงาน

--	--

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๓.๓ กิจกรรมด้านกฎหมาย</b> ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปลุกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไข ปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ</p> <p><b>๓.๔ กิจกรรมทะเบียนราษฎร</b> ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทนและแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานทะเบียนเพิ่ม</p> <p><b>๓.๕ กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b> จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียน</p>	



และจุดเสียงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

#### **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**

สำนักปลัดเทศบาล มีระบบการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานของสำนักปลัดเทศบาลสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา มีประสิทธิภาพ สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ อินเทอร์เน็ต เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย พระราชบัญญัติที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน

##### **๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของเทศบาล**

สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของเทศบาลเป็นอย่างดีด้วย

ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<b>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น</b> (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับ	

หน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน

## ๕. วิธีการติดตามประเมินผล

กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

### กองคลัง

#### ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ

(๑) ผู้ตรวจฎีกาผู้จ่ายเงินผู้บันทึกบัญชีเป็นคนบุคคลเดียวกัน

(๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการบันทึกบัญชีรับจ่ายและตรวจสอบความถูกต้องเป็นคนคนเดียวกันอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการลงบัญชีและยากต่อการตรวจสอบ

#### ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความสามารถในด้านการจัดทำแผนที่ภาษี

(๒) หน้าที่ ไม่ทำตามขั้นตอนในการจัดเก็บภาษี

- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

กองคลังได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างขององค์กร คำสั่งแบ่งงานภายในกอง คำสั่ง ที่ ๑๗/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๙ ในภารกิจ ๖ งานดังนี้

๑ งานด้านธุรการ

๒ งานด้านบัญชี

๓ งานด้านการเงิน

๔ งานด้านพัสดุและทรัพย์สิน

๕ งานด้านพัฒนารายได้

๖ งานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

(๓) ประชาชนไม่เข้าใจ ในการ  
จ่ายค่าธรรมเนียมต่างๆของทุกปี ของ  
แต่ละครัวเรือน

๑.๓ กิจกรรมด้านการพัสดุ

(๑) หน่วยงานผู้เบิกจ่าย ส่งเอกสาร  
การขอซื้อขอจ้างล่าช้าทำให้การจัดซื้อ  
จัดจ้างล่าช้าไปด้วย

(๒) แต่ละกองจัดซื้อพัสดุเองโดย  
ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทำให้การ  
เบิกจ่ายเป็นไปด้วยความล่าช้า

-๓/-

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การประเมินความเสี่ยงด้านการเบิก จ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจาก การประเมินพบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี มีไม่เพียงพอ</li><li>- ผู้ตรวจฎีกาผู้จ่ายเงิน และผู้ บันทึกบัญชีเป็นบุคคลเดียวกัน</li><li>- มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ</li></ul> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ การ ประเมินความเสี่ยงด้าน การจัดเก็บ รายได้พบว่ามีความเสี่ยงสูง</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นเนื่องจากมีคำสั่งแบ่ง มอบหมายงานที่ชัดเจนแต่ต้องมีการติดตาม ตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้า หน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอทั้งนี้ต้องอาศัยความ ร่วมมือจากทุกส่วนทุกกองในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทาง เดียวกันและให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติได้รับความรู้ เพิ่มเติมโดยการเข้ารับการฝึกอบรมในงานที่ เกี่ยวข้อง</p>

- เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมาย  
ขาดระเบียบวินัยในการปฏิบัติหน้าที่ไม่  
มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน  
ประชาชนขาดความเข้าใจในการที่ต้อง  
ชำระค่าธรรมเนียมต่างๆ ทุกครัวเรือน  
และทุกๆปี

- เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบขาด  
ความรู้ความสามารถในการจัดเก็บภาษี

๒.๓ กิจกรรมด้านการพัสดุ การ  
ประเมินความเสี่ยงด้านการพัสดุ พบว่า  
มีความเสี่ยงน้อย มีสอบทานการ  
ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือ  
สั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และ  
ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถ  
ตรวจสอบได้ เพียงแต่ไม่ปฏิบัติตาม  
ขั้นตอนการจัดหาพัสดุ และเจ้าหน้าที่  
ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุมิไม่เพียงพอ

๒.๔ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและ  
ทะเบียนทรัพย์สินการประเมินความ  
เสี่ยงด้านแผนที่ภาษีและทะเบียน  
ทรัพย์สินพบว่ามีความเสี่ยงน้อย  
เนื่องจากยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน  
และ ผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระบบการ  
ดำเนินการของโปรแกรม

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี  
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า  
ด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงินการฝาก  
เงินการรักษาเงินและการตรวจเงินของ  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.  
๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒

กิจกรรมการควบคุม ของคลังมีการติดตาม  
ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย  
และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุม  
ดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานและมีการตรวจสอบจาก  
เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง  
เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>- ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>- กฎหมายหนังสือสั่งการและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>- พ.ร.บ.ภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘</p> <p>- พ.ร.บ.ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐</p> <p>- พ.ร.บ.ภาษีโรงเรือน และที่ดิน</p> <p>- กฎหมายหนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๓ กิจกรรมด้านพัสดุ</p> <p>- ถือปฏิบัติตาม พรบ. จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- กฎหมายหนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๔ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามโครงการที่กรม หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดฝึกอบรม</p> <p>- กฎหมายหนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>- มีการ รวบรวมข้อกฎหมายระเบียบและแนวทางการปฏิบัติต่างๆแจ้งให้</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลังเทศบาลตำบลศรีธาตุ มีระดับการควบคุมที่ดีพอสมควรเนื่อง</p>

พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

- มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา

- จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้ประชาชนผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนโดยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก

- ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารเพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎหมายระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานทั้งทางด้านการเงินการเบิกจ่ายเงินเช่นการใช้ระบบ e-laas ในการจัดทำ บัญชี ในระบบ- gp ในการจัดซื้อจัดจ้างและการใช้อินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

-๙-

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>- มีการกำหนดติดตามประเมินผล และแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติงานและหัวหน้าหน่วยงานเพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>จากการติดตามประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินกิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้และกิจกรรมด้านการจัดหาพัสดุเนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลังดังนั้นควรติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p> <p><b>สรุปผลการประเมินโดยรวม</b></p> <p>กองคลัง เทศบาลตำบลศรีธาตุ มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แลเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p> <p>การดำเนินงานของกองคลังจะยึดระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นสำคัญ มีการวางแผน</p>

## กองช่าง

### ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ขอบของช่าง มีปัจจัยที่เกี่ยวข้อง คือ รูปแบบการทำงาน ความรู้และทักษะ จริยธรรม ซึ่งมีงานที่ช่างรับผิดชอบ ดังนี้ งานธุรการงานวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม งานผังเมือง งานสาธารณูปโภค และงานไฟฟ้าถนน

๑.๒ การกำกับดูแลบุคลากรภายในกองช่าง ได้ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมอบรม สัมมนา เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.๓ ด้านจริยธรรมผู้อำนวยความสะดวกช่าง ได้เน้นให้บุคลากรในกองทุกคนต้องมีจริยธรรม มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพ เพื่อป้องกันความเสียหายที่จะนำไปสู่ความเสี่ยง

### ๒. การประเมินความเสี่ยง

- กองช่าง มีความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทั้งปัจจัยภายนอกและภายใน
- ปัจจัยภายใน บุคลากรยังขาดจิตสำนึกในความรับผิดชอบต่อหน้าที่ คือ ขาดการศึกษากฎหมาย ระเบียบ

ในการปฏิบัติงาน มีการสอบทานงานและมีการแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานทำให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความรวดเร็วและถูกต้อง

### สภาพแวดล้อมของการควบคุม

- บุคลากรภายในกองช่าง มีการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน เพื่อให้การติดตามการปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ เช่น พนักงานเทศบาลสามัญ พนักงานจ้างตามภารกิจ และพนักงานจ้างทั่วไป ทุกคนจะมีสมุดบันทึก รายงานผลการปฏิบัติงาน

### การประเมินความเสี่ยง

- โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือ เกิดความผิดพลาด และทำให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน นั้น กองช่าง จึงได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>- ปัจจัยภายนอก การสำรวจข้อมูลโครงสร้างพื้นฐานในเวลาจำกัด เพื่อนำมาออกแบบ ประมาณราคา ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ในโครงการก่อสร้าง</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ได้มีการออกคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ ที่รับผิดชอบให้มีความชัดเจน</li><li>- ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในหลักสูตรที่ตนเองปฏิบัติงาน</li></ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>กองช่าง ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ เพื่อใช้ในการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก ซึ่งเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง เช่น คำนวณราคาวัสดุก่อสร้าง ราคาน้ำมัน เพื่อใช้</p>	<p>หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p> <p><b>กิจกรรมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ในการปฏิบัติงาน ภายในกองช่าง ให้ปฏิบัติตามชั้นบังคับบัญชา เพื่อให้มีการตรวจทานงาน ป้องกันความเสี่ยงหรือความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น</li></ul> <p><b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- กองช่าง ได้นำระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่มีในระเบียนอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น คำนวณราคาวัสดุก่อสร้างของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ราคาน้ำมัน และราคาวัสดุก่อสร้างภายในท้องถิ่นโดยการโทรศัพท์</li></ul>

เป็นข้อมูลในการกำหนดราคากลาง

#### ๕. การติดตามประเมินผล

ในช่วงครึ่งปีงบประมาณทุกงานภายในกองช่างจะมีการสรุปผลการปฏิบัติงานโดยนำผลการประชุมภายในกองช่าง ซึ่งจะมีการประชุมประจำเดือนทุกเดือน มาใช้เป็นข้อมูลในการติดตามการทำงานของบุคลากร เพื่อประเมินผล ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไข เพื่อให้การบริหารงานประสบความสำเร็จ และบรรลุจุดมุ่งหมาย

#### กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

##### ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก คือ ยังมีประชาชนเจ็บป่วยจากโรคไข้เลือดออก และมีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในทุกชุมชน เนื่องจากเป็นฤดูฝนเหมาะแก่การแพร่พันธุ์ของยุง และชุมชนยังขาดการดูแลเอาใจใส่ด้านการดูแลสภาพแวดล้อมบริเวณที่อยู่อาศัย มีก้นฝักขยะของไว้บริเวณที่เป็นจำนวนมาก รวมถึงพื้นที่ชุมชนมีป่าไม้ จึงทำให้การควบคุมเป็นไปได้ค่อนข้างยาก

๑.๒ งานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังขาดความตระหนักถึงเรื่องการดูแลสุขภาพ และการระวังป้องกันโรคภัยไข้เจ็บ เช่น การเลือกบริโภคอาหารที่สะอาดปลอดภัย อาหารปรุงสุกใหม่ ๆ ฯลฯ

สอบถามราคาจากร้านค้าต่างๆ เพื่อนำมาประกอบกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

#### สรุป การติดตามและประเมินผล

- กองช่าง ได้มีการสอบถามผู้มาขอรับบริการว่ามีจุดไหน หรือการบริการต่อประชาชนมีข้อบกพร่องอย่างไร อยากให้เทศบาลมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการบริการ เพื่อให้ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม

กองสาธารณสุขฯ ได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ พบว่าในช่วงเดือน สิงหาคม ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๐ งานที่มีความเสี่ยง มี ๒ ส่วน คือ งานป้องกันและควบคุมโรค และงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ผลจากการประเมิน พบว่า

๑. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรค มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ดีในระดับหนึ่ง โดยการดำเนินงาน ดังนี้  
- รมรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าถึงประโยชน์ในการควบคุมและป้องกันโรคภัยไข้เจ็บ  
การทำงานด้านสาธารณสุข อสม.ชุมชนในพื้นที่ เช่น โรคไข้เลือดออก โรคติดต่ออื่นๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> <b>๒.๑ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</b> <b>ความเสี่ยง</b> - ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการระวังป้องกันโรค การมีส่วนร่วมในกิจกรรมการป้องกันโรคนั้นน้อย - งบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ไม่สามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนได้อย่างทั่วถึง <b>๒.๒ งานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b> <b>ความเสี่ยง</b> - ประชาชนยังไม่ตระหนักและเห็นความสำคัญในด้านการสาธารณสุข มองเป็นเรื่องไกลตัว จึงยังไม่ให้ความสำคัญในการป้องกันก่อนจะเกิดปัญหาสุขภาพขึ้น	-ดำเนินการสุ่มตรวจวิเคราะห์คุณภาพอาหารและให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกสุขลักษณะเบื้องต้น -สุ่มตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำดื่มชุมชนและให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขเบื้องต้น ๒. งานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ดีในระดับหนึ่งเช่นกัน โดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - รมรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการดูแลสุขภาพ และการป้องกันโรค โดยประสานความร่วมมือทุกภาคส่วนช่วยกัน



<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ มีดังนี้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำแผนงานด้านสาธารณสุขชุมชน/แผนชุมชน ให้พร้อมทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณในการดำเนินงาน</li> <li>- จัดฝึกอบรมให้ความรู้ อบรมรณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงสุขภาพของตนเองและครอบครัว</li> <li>- สร้างแกนนำและเครือข่ายด้านส่งเสริมสุขภาพให้เข้มแข็งมากยิ่งขึ้นและเข้ามามีส่วนร่วมมากขึ้น</li> <li>- จัดทีมเตรียมความพร้อม เมื่อเกิดปัญหาการระบาดของโรคติดต่อหรือโรคอุบัติใหม่ เพื่อให้สามารถแก้ไขได้ทันที</li> </ul> <p><b>๓.๒ งานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีดังนี้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำแผนงานด้านสาธารณสุขชุมชน/แผนชุมชน ให้พร้อมทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณในการดำเนินงาน</li> <li>- จัดฝึกอบรมให้ความรู้ อบรมรณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงสุขภาพของตนเองและครอบครัว</li> <li>- สร้างแกนนำและเครือข่ายด้านส่งเสริมสุขภาพให้เข้มแข็งมากยิ่งขึ้นและเข้ามามีส่วนร่วมมากขึ้น</li> <li>- จัดทีมเตรียมความพร้อม เมื่อเกิดปัญหาด้านสาธารณสุขเพื่อการแก้ไขได้ทันที</li> <li>- การควบคุมและการจัดการขยะมูลฝอย</li> </ul>	<p>ประชาสัมพันธ์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินการให้คำแนะนำผู้ประกอบการตามพรบ.สาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ ให้ดำเนินการควบคุมสุขลักษณะเพื่อมิให้เกิดเหตุร้องเรียนหรือผลกระทบต่อสุขภาพและก่อกมลพิษด้านสิ่งแวดล้อม</li> <li>- ดำเนินการควบคุมดูแลสุขลักษณะของสถานที่กำจัดขยะ และตลาดสดเพื่อลดการแพร่ระบาดของแมลงวันและกลิ่นเหม็น</li> </ul>
--	---

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ มีดังนี้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรับปรุงคำสั่งและแบ่งงานให้มีความชัดเจน และแจ้งเวียนเพื่อทราบ</li> <li>- จัดทำโครงการรณรงค์และให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อโดยรวมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- ติดตามข่าวสารให้ทันต่อสถานการณ์ เช่น ด้านสุขภาพโรคติดต่อ การเกิดโรคอุบัติใหม่ ฯลฯ ที่อาจเกิดระบอบในพื้นที่</li> </ul> <p><b>๔.๒ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีดังนี้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</li> <li>- แนะนำให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการที่เข้าข่ายต้องได้รับ</li> </ul>	

อนุญาต ตาม พ.ร.บ.สาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ เพื่อให้ปฏิบัติ ได้ถูกต้องตามสุขลักษณะ มีการบำบัดหรือจัดการเกี่ยวมลพิษ ที่ปล่อยสู่ที่สาธารณะ

**๕. การติดตามผลและการประเมินผล**

ติดตามผลจากสถิติเหตุร้องเรียนเกี่ยวกับด้าน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ติดตามผลการประเมินความพึง พอใจของประชาชนในพื้นที่ของเทศบาลตำบลศรีธาตุ

**กองวิชาการและแผนงาน**

**๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้  
 ๑.๑ กิจกรรมการนำแผนดำเนินงานมาปฏิบัติดังนี้ เป็นความ เสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากกองต่างๆไม่ สามารถดำเนินโครงการกิจกรรมได้ตามห้วงระยะเวลาที่ กำหนดไว้ในแผนดำเนินงานประจำปีมีการเปลี่ยนแปลง ช่วงเวลาดำเนินโครงการและมีการปรับเปลี่ยนตาม งบประมาณที่มีตามช่วงระยะเวลา และเป็นไปตาม สถานการณ์นโยบายของผู้บริหารทำให้ต้องมีการปรับปรุง แผนดำเนินงาน

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลค มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และพอเพียงที่จะทำ ดำเนินงานบรรลุเป้าหมายตามที่ได้ตั้งไว้

การดำเนินงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลศรีธาตุ ได้มีการปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมการทำงาน เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ มากขึ้น จึงได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการคว ภายในที่เหมาะสมมากยิ่งขึ้น

**ผลการประเมิน**

กองวิชาการและแผนงาน แบ่งโครงสร้าง และการปฏิบัติงานออกเป็น ๑ ฝ่ายคือ

- ๑ ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ
- งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
- งานจัดทำงบประมาณงานประชาสัมพันธ์และ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร
- งานธุรการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ กิจกรรมการนำแผนดำเนินงานมาปฏิบัติส่วน ราชการภายในไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามแผนดำเนินงาน ของหน่วยงาน เนื่องจากต้องมีการปรับเปลี่ยนตามนโยบาย ของผู้บริหารทั้งต้องปรับเปลี่ยนตามงบประมาณที่มีตามช่วง ระยะเวลา</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>- ตรวจสอบแผนดำเนินงานของทุก ส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือนและ กำชับให้ดำเนินการให้เป็นไปตาม แผนการดำเนินงานของหน่วยงานหรือ</p>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๑ กิจกรรม การนำแผนดำเนินงานมาปฏิบัติ</p>

อาจมีการเปลี่ยนแปลงต้องให้ส่วนราชการนั้นดำเนินการปรับแผนก่อนดำเนินการ

- ผู้บังคับบัญชาแต่ละ หน่วยงานให้ดำเนินการตามแผนดำเนินงานของหน่วยงานที่กำหนดไว้

- มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินโครงการกิจกรรมของส่วนราชการโดยให้ส่วนราชการต่างๆสรุปผลการดำเนินงานตามแผนดำเนินงานรายไตรมาส พร้อมทั้งเสนอปัญหา และเหตุผล หากไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้

#### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

เทศบาลตำบลศรีธาตุมีระบบอินเทอร์เน็ต ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารงานของเทศบาลตำบลศรีธาตุสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถเช็คข้อมูลหนังสือสั่งการระเบียบกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการทันทั่วทั้งรวมถึงการรายงานข้อมูลผ่านระบบต่างๆจากระบบอินเทอร์เน็ตภายในสำนักงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### ๕. การติดตามประเมินผล

มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยใช้วิธีสังเกต สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและรายงานต่างๆโดยกำหนดให้คณะทำงาน ในการติดตามประเมินผลของกองวิชาการและแผนงานติดตามและประเมินผลแล้วรายงานการดำเนินงานต่อผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน เพื่อให้ผู้อำนวยการกอง ได้รายงานในที่ประชุมตามคำสั่งที่คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในเทศบาลตำบลศรีธาตุรวมทั้งจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองวิชาการและแผนงานเสนอนายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ

#### ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ พบว่ามีกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือกิจกรรมการนำแผนดำเนินงานมาปฏิบัติพบว่ายังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมโดยติดตามประเมินผลการควบคุมในปีต่อไป

(๑)	(๒)
<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ - การจัดทำแผนการศึกษา</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณได้ ส่งผลให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความล่าช้า ไม่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ และมีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</b> เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ - บุคลากรทางการศึกษาขาดทักษะ ความรู้ ในการจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><b>๒.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b> การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณได้ ส่งผลให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความล่าช้า ไม่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ และมีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑. การจัดทำแผนการศึกษา</b> ๑. การดำเนินการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อยู่ในขั้นตอนพัฒนาการจัดทำแผนการศึกษา</p> <p><b>๓.๒. การจัดซื้อจัดจ้างบางโครงการไม่สามารถเบิกจ่ายได้</b> ๑. ศึกษาระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๕๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองการศึกษา ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานบริหาร การศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในภารกิจด้านงานบริหาร การศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>การจัดทำแผนการศึกษา</p> <p>๑. ดำเนินการจัดทำแผนการศึกษา ให้สามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริง</p> <p>๒. ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ศพด.</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>การจัดประเมินพื้นที่ท้องถิ่น ความเสี่ยง คือ การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ</p>

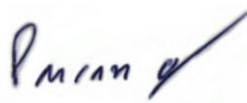
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>๒. ติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการปฏิบัติงาน จาก Website กรมการปกครองส่วนท้องถิ่นอยู่เสมอ</p> <p>๓. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ</p> <p>กรณีพบจุดอ่อน/ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน และหัวหน้าส่วนการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล</p> <p><b>กongsawatikar and Sangkum</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>- สภาพแวดล้อม การควบคุมภายใน ซึ่งมีลักษณะปัจจัยที่เกี่ยวข้องคือ รูปแบบการทำงานความซื่อสัตย์และจริยธรรมความรู้และทักษะในกongsawatikar and Sangkum ถือว่าเจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ปรับเปลี่ยนทัศนคติต่อระดับส่วนงานย่อยซึ่งอาจมีสาเหตุจากหลายๆด้าน และการปฏิบัติงานอยู่ที่เดิมเป็นเวลานานหรืออาจเป็นเพราะว่าขาดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน ในความรับผิดชอบ</p> <p>- การกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของผู้กำกับดูแลได้ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้อยู่เสมอโดยส่งเข้าร่วมอบรมสัมมนาเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถสาขาวิชาที่ตนเองรับผิดชอบ</p> <p>- ความซื่อสัตย์และจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ ภายในกongsawatikar and Sangkum ซึ่งถือว่าเป็นกองที่มีส่วนได้ส่วนเสียในการปฏิบัติหน้าที่กล่าวคือ ถ้าผู้กำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ขาดจริยธรรมในการปฏิบัติงานก็จะนำไปสู่ความเสียหายความเสียหายก็จะเกิดขึ้น แต่ด้วยเจ้าหน้าที่ภายใต้การกำกับดูแลเพื่อป้องกันความเสียหายซึ่งไม่เกิดความเสียหาย กิจกรรมควบคุมมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๑) ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี</p> <p>๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณได้</p> <p><b>ผลการประเมิน</b> การติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
	<p><b>ผลการประเมินโดยรวม</b></p> <p>ในการดำเนินงาน ของกองสวัสดิการและสังคม จะมีจัดทำคำสั่งมอบหมายในหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับเจ้าหน้าที่ที่เหมาะสมและเป็นลายลักษณ์อักษรเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานทำงานตามระเบียบกฎหมายและขั้นตอนที่กำหนดมีการตรวจสอบหรือสอบทานผลการดำเนินงานแต่ละกิจกรรมพร้อมทั้งใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เป็นปัจจุบันนำมาเป็นข้อมูลในการดำเนินงานและมีการสื่อสารประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบผลการดำเนินกิจกรรมเพื่อความโปร่งใสใน ในกิจกรรมและความเป็นธรรมและมีการติดตามผลการดำเนินงานทุกกิจกรรมของหน่วยงานเพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการนำไปปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาไปในทางที่ดีขึ้นในปีต่อไป</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

เทศบาลตำบลศรีธาตุ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นายไพศาล อูปมะ)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ

วันที่ ๒๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒