

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักปลัด</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัด ประกอบด้วย (๑) งานบริหารงานทั่วไป - งานวิชาการและแผนงาน - งานการเจ้าหน้าที่ - งานสวัสดิการและสังคม - งานธุรการ - งานนิติการ (๒) งานปกครอง - งานทะเบียนราษฎรและบัตร - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรม การจัดระเบียบพื้นที่ผิวจราจรบริเวณ ตลาดสด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและ ภายนอก เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และ พื้นที่สำหรับผู้ประกอบการค้าขาย มีน้อยไม่เพียงพอ ต่อความต้องการของผู้ประกอบการ ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการจัดระเบียบพื้นที่ผิวจราจรบริเวณ ตลาดสด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและ ภายนอก เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และ พื้นที่สำหรับผู้ประกอบการค้าขาย มีน้อยไม่เพียงพอต่อ ความต้องการของผู้ประกอบการเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบโดยตรงในพื้นที่ดังกล่าว ทำให้ประชาชน ผู้มาใช้ บริการตลาดสดจอดรถไม่เป็นระเบียบขวางทางจราจร และอาจมีการร้องเรียนเกิดขึ้นได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม มีเพียงพนักงานดับเพลิงลงตรวจพื้นที่บางครั้งบาง คราวเท่านั้น ๔. สารสนเทศ และการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติ ราชการ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและสามารถรับรู้ข้อมูล ข่าวสารได้ทันทั่วทั้งที่ ทันต่อสถานการณ์ สามารถตรวจสอบ ข้อมูลได้ตลอด ๒๔ ชั่วโมง จากระบบ Internet Line Facebook เช่น หนังสือสั่งการ กฎหมาย ระเบียบ การจัด อบรมในเรื่องต่างๆ การร้องเรียน ร้องทุกข์ เป็นต้น	สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ ประเมินผลตาม องค์ประกอบ ของมาตรฐานการควบคุมภายใน หนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนมาก กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้ สำนักปลัด เทศบาลตำบลทุ่งหว้า ได้วิเคราะห์ประเมิน ระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ พบว่า มีการควบคุมเพียงพอปานกลาง แต่ยังคงดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง ๑. ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติที่หน่วยตรวจสอบ ให้ความเห็น/และจากที่เคยมีผู้ร้องเรียนร้องทุกข์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.การติดตามและประเมินผล ๑.การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๒.การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้ เองอย่างเหมาะสม คุณภาพของงานกำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามผลการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่อง กองช่าง - งานออกแบบ - งานควบคุมการก่อสร้าง - งานบำรุงรักษาทางสะพาน - งานไฟฟ้าสาธารณะ - งานธุรการ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานออกแบบและงานควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดขึ้นจาก ๑) บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดเทคนิคความรู้ทางด้าน วิศวกรรมชั้นสูงซึ่งบางโครงการเป็นโครงการที่ต้องใช้ เทคนิคชั้นสูง ๒) บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน เนื่องจากมีนาย ช่างโยธาเพียงคนเดียว ๑.๒ งานไฟฟ้าสาธารณะ มีความเสี่ยงเกิดขึ้นจาก ๑) บุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้การบริการประชาชนใน เขตพื้นที่เป็นไปอย่างล่าช้า ๒) เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องไฟฟ้าที่ถูกต้องตามหลักการ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ เป็นความเสี่ยงจากการที่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของเทคนิคทางการวิศวกรรมชั้นสูงใน โครงการ	กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าเสี่ยงในการกิจ ๓ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้านงานออกแบบ ๒. กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง ๓. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าสาธารณะ ซึ่งต้องติดตามประเมินและวางแผนการดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่องเพื่อลดความเสี่ยงกิจกรรมนั้น ๆ ลง และมีการ ปรับปรุงการทำงานของแต่ละงานต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การขาดแคลนบุคลากรหลายตำแหน่ง เจ้าหน้าที่มีการโอน (ย้าย) ส่งผลกระทบต่องาน จึงก่อให้เกิดความผิดพลาด ๒.๓ ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้เรื่องไฟฟ้าที่ถูกต้องตามหลักการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ จัดส่งบุคลากร ๓.๒ กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ๓.๓ การสรรหาประชาสัมพันธ์บุคคลด้วยวิธีการรับโอนหรือขอบัญชีผู้ใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการปฏิบัติ ช่วยในการพัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ๕.วิธีการติดตามประเมินผล ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานเพื่อติดตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก ๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ (๑) ภาระงานไม่สอดคล้องกับบุคลากร เช่น ทีมควบคุมโรค (พ่นหมอกควันป้องกันโรคไข้เลือดออก) มีงานหลายด้าน ทำให้บางครั้งอาจล่าช้าในการพ่นยาควบคุมโรค บุคลากรไม่มีความรู้ในการพ่นหมอกควันที่ถูกต้อง (แก้ไขปัญหาลาเลยเหตุ)	กองช่าง ได้ประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในตามภารกิจของงาน ได้มีการสอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และสัมภาษณ์ผลการปฏิบัติงาน ปัญหา และอุปสรรคของเจ้าหน้าที่ - การบริหารจัดการงานกับจำนวนบุคลากรการวางแผนงานรัดกุม รวดเร็ว ชัดเจน - ประสานการแจ้งผู้ป่วยที่รวดเร็ว ทันเวลา

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(๒) การทำงานร่วมกับโรงพยาบาลทุ่งหว้าในการการป้องกันและเฝ้าระวังการเกิดโรคไข้เลือดออก (การแจ้งผู้ป่วยจากโรงพยาบาลทุ่งหว้า) ๑.๒ ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ (๑) การเกิดโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ยังมีต่อเนื่องเนื่องจากสภาพแวดล้อมที่ก่อให้เกิดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย สาเหตุชาวบ้านยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญในการป้องกันตนเอง และยังถือว่าเป็นหน้าที่ของหน่วยราชการที่ต้องดำเนินการ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก (๑) ประชาชนยังไม่ตระหนักในการร่วมรับผิดชอบในการดูแลสิ่งแวดล้อมที่ไม่ก่อให้เกิดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย และยังถือว่าเป็นหน้าที่ของหน่วยงานราชการ (๒) เป็นโรคไข้เลือดออกสามารถติดต่อได้ง่าย ชาวบ้านยังไม่ตระหนักถึงความรุนแรงของโรค ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานป้องกันโรคไข้เลือดออก กำหนดกิจกรรมขึ้นควบคุม ดังนี้ (๑)การประสานงาน การทำงานร่วมกันเป็นทีมของเจ้าหน้าที่เทศบาลตำบลทุ่งหว้า ,อาสาสมัครสาธารณสุข (อสม.) แกนนำชุมชนในการป้องกันและควบคุมโรค (๒)มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสายในการให้ความรู้แก่ประชาชนได้ตระหนักถึงอันตรายและการควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในบ้านตนเอง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑)ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ,ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ ออกพื้นที่แจ้งข่าวสารให้ประชาชนได้รับทราบ รับรู้ข้อมูล และสถานการณ์ต่างๆ ทันเวลา (๒)การประสานงานภายในภายนอกกองสาธารณสุขเพื่อดำเนินการควบคุมโรคให้รวดเร็ว ทันเวลา ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การป้องกันโรคไข้เลือดออก	- วิเคราะห์สถานการณ์ของการเกิดโรคช่วงเวลาที่เกิดโรคและวางแผนการป้องกันรวมถึงการป้องกันการรณรงค์ให้ประชาชนได้ตระหนักถึงอันตรายและการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายบริเวณในบ้านและนอกบ้านตนเอง - การบริหารจัดการงานกับจำนวนบุคลากรการวางแผนให้รัดกุม รวดเร็ว ชัดเจน - ข้อมูล สถานการณ์โรคที่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้เกิดความล่าช้าและความทันเวลาในการควบคุมและป้องกันโรค การประสานงานในการทำงานร่วมกันกับโรงพยาบาลทุ่งหว้า - เกิดการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล - มีการประสานงาน การทำงานร่วมกันเป็นทีมในการป้องกันและควบคุมโรค - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออกมากยิ่งขึ้น - ได้รับข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet โลกออนไลน์ เพื่อมาปรับใช้ในการทำงานให้ทันต่อเหตุการณ์ - ส่งผ่านไลน์กลุ่มกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(๑)การพัฒนากระบวนการข้อมูล สถานการณ์โรคต่างๆ ให้ทันเวลาและเป็นปัจจุบัน โดยการประสานงานและติดต่อประสานงานและติดต่อสื่อสารกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ (๒)การประสานงานการทำงานร่วมกันเป็นทีมขอเจ้าหน้าที่เทศบาล อาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) ในการป้องกันและควบคุมโรค (๓)ประชาสัมพันธ์รณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงความรุนแรง และความสำคัญของโรคประกอบกับการปฏิบัติตัวที่ถูกต้อง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม โครงการจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน ๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ (๑)ประชาชนไม่เข้าใจเรื่องการคัดแยกขยะจากต้นทาง(ครัวเรือน) (๒)ประชาชนนำขยะวางหน้าบ้านไม่เป็นเวลา ทำให้มีขยะตกค้าง (๓)การทำงานร่วมกับโรงพยาบาลทุ่งหว้าในการป้องกันและเฝ้าระวังการเกิดโรคไข้เลือดออก (การแจ้งผู้ป่วย) ๑.๒ ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ (๑)เป็นโรคที่สามารถติดต่อและแพร่กระจายได้ง่ายประชาชนยังไม่ตระหนักถึงความรุนแรงของโรคและปัญหาการปฏิบัติตัวที่ถูกต้องในการป้องกันโรค (โดยการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายบริเวณในบ้านและนอกบ้านตนเอง) ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานป้องกันโรคไข้เลือดออก (๑)เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในภาระงานต่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ (กรณีมีการระบาดของโรค)ที่มควบคุมโรค (๒)ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเป็นโรคที่	- ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานต่างๆ ในการดำเนินงานด้วยดี - แหล่งข้อมูลที่น่าเชื่อถือ ชัดเจนเป็นรูปธรรมและสอดคล้องกับพื้นที่ - การบริหารจัดการงานกับจำนวนบุคลากรการวางแผนงานรัดกุม รวดเร็ว ชัดเจน - ประสานการแจ้งผู้ป่วยที่รวดเร็ว ทันเวลา - วิเคราะห์สถานการณ์ของการเกิดโรคช่วงเวลาที่เกิดโรคและวางแผนการป้องกันรวมถึงการป้องกันการรณรงค์ให้ประชาชนได้ตระหนักถึงอันตรายและการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายบริเวณในบ้านและนอกบ้านตนเอง - การบริหารจัดการงานกับจำนวนบุคลากรการวางแผนให้รัดกุม รวดเร็ว ชัดเจน - ข้อมูล สถานการณ์โรคที่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้เกิดความล่าช้าและความทันเวลาในการควบคุมและป้องกันโรคการประสานงานในการทำงานร่วมกันกับโรงพยาบาลทุ่งหว้า

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สามารถติดต่อและแพร่กระจายได้ง่าย ประชาชนยังไม่ตระหนักถึงความรุนแรงของโรค ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานป้องกันโรคไข้เลือดออก กำหนดกิจกรรมขึ้นควบคุม ดังนี้ (๑)การบริหารจัดการงาน ให้รอบคอบและสอดคล้องกับจำนวนบุคลากรกรณีการระบาดของโรค (๒)การประสานงาน การทำงานร่วมกันเป็นทีมของเจ้าหน้าที่เทศบาลตำบลทุ่งหว้า ,อาสาสมัครสาธารณสุข (อสม.) แก่นนำชุมชนในการป้องกันและควบคุมโรค (๓)มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสายในการให้ความรู้แก่ประชาชนได้ตระหนักถึงอันตรายและการควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑)ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ,ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ ออกพื้นที่แจ้งข่าวสารให้ประชาชนได้รับทราบ รับรู้ข้อมูลและสถานการณ์ต่าง ๆ ทันเวลา (๒)การประสานงานภายในภายนอกกองสาธารณสุขเพื่อดำเนินการควบคุมโรคให้รวดเร็ว ทันเวลา ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การป้องกันโรคไข้เลือดออก (๑) การพัฒนาระบบข้อมูล สถานการณ์โรคต่างๆ ให้ทันเวลาและเป็นปัจจุบัน โดยการประสานงานและติดต่อประสานงานและติดต่อสื่อสารกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ (๒) การประสานงานการทำงานร่วมกันเป็นทีมของเจ้าหน้าที่เทศบาล อาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) ในการป้องกันและควบคุมโรค (๓) ประชาสัมพันธ์รณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงความรุนแรง และความสำคัญของโรคประกอบกับการปฏิบัติตัวที่ถูกต้อง	- เกิดการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล - มีการประสานงาน การทำงานร่วมกันเป็นทีมในการป้องกันและควบคุมโรค - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก - ได้รับข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet โลกออนไลน์ เพื่อมาปรับใช้ในการทำงานให้ทันต่อเหตุการณ์ - ส่งผ่านไลน์กลุ่มกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ - ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานต่างๆ ในการดำเนินงานด้วยดี - แหล่งข้อมูลที่นำเชื่อถือ ชัดเจนเป็นรูปธรรมและสอดคล้องกับพื้นที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษา ประกอบด้วย - งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - งานบริหารการศึกษา - งานพัสดุ - งานธุรการ ๒. การประเมินความเสี่ยง งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. การวางแผนการศึกษา และการจัดแผนการพัฒนาการศึกษา การใช้จ่ายงบประมาณในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่มีความเหมาะสม ๒. ผู้บริหารไม่ได้ให้ความสำคัญเท่าที่ควรในการพิจารณาตั้งงบประมาณสำหรับการจัดทำมาตรฐานการศึกษา และการศึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๓. กรณีการขอรับเงินอุดหนุนต่างๆของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนการจัดทำเอกสารโครงการกิจกรรมด้านศาสนา และวัฒนธรรม ประเพณี ที่นำมาประกอบและใช้เป็นหลักฐานชี้แจงรายละเอียดการดำเนินการไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ที่ขอรับการสนับสนุนหรือไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อปท. ที่จะดำเนินการได้ ๔. การจัดโครงการที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากเทศบาลไปแล้ว การรายงานผลการดำเนินการไม่ชี้แจงรายละเอียดการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่ขอรับการสนับสนุนที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน จึงทำให้เกิดความล่าช้า และผิดพลาดในทางบริหารจัดการด้านงบประมาณของเทศบาล ๕. การติดตามงบประมาณสนับสนุนโรงเรียน (อาหารกลางวัน/อาหารเสริม(นม)) จำนวนนักเรียนมีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้งทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการสำรวจจำนวนนักเรียนบ่อยครั้ง และเด็กมีการย้ายเข้าย้ายออกกระหว่างเทอม	ผลการประเมิน กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ไม่ปรากฏความเสี่ยงที่จะนัยสำคัญที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง แต่ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ดังนี้ ๑. การวางแผนการศึกษา และการจัดแผนการพัฒนาการศึกษา การใช้จ่ายงบประมาณในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่มีความเหมาะสม ๒. กรณีขอรับเงินอุดหนุนต่างๆของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนการจัดทำเอกสารโครงการกิจกรรมด้านศาสนา และวัฒนธรรม ประเพณี ที่นำมาประกอบการใช้เป็นหลักฐานชี้แจงรายละเอียดการดำเนินการไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ที่ขอรับการสนับสนุน หรือไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อปท. ที่จะดำเนินการได้ ๓. การจัดโครงการที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากเทศบาลไปแล้ว รายงานผลการดำเนินการไม่ชี้แจงรายละเอียดการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่ขอรับการสนับสนุนที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน จึงอาจทำให้เกิดความล่าช้า และผิดพลาดในทางบริหารจัดการด้านงบประมาณของเทศบาล

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
งานบริหารการศึกษา ๑. เอกสารทางวิชาการ เพื่อประกอบการประเมินครู/ผู้ดูแลเด็ก ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามตัวชี้วัดที่กำหนด ทำให้ต้องมีการตรวจทานแก้ไขบ่อยครั้ง ๒. ครู/ผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความเข้าใจในกระบวนการจัดการเรียนการสอน ประเมินผลพัฒนาการเด็กปฐมวัย เพื่อประเมินผลการดำเนินงานของกิจกรรมของเด็กเล็กในแต่ละช่วงวัย ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานพัสดุ ๑. การพิจารณาดำเนินการทำสัญญาซื้อ หรือจ้างตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ของพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ยังไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ๒. การพิจารณาตั้งงบประมาณเกี่ยวกับซ่อมแซมบำรุงรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ภายในกองการศึกษาให้อยู่ในสภาพดีพร้อมต่อการใช้งานไม่เพียงพอ งานธุรการ - ครุภัณฑ์สำนักงานตู้เก็บเอกสารสำหรับการจัดเก็บเอกสารงานธุรการไม่เพียงพอสำหรับการเก็บรักษาเอกสารงานธุรการและหนังสือสั่งการอื่นๆของกองการศึกษา ๓. กิจกรรมการควบคุม งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเงิน การคลัง การงบประมาณ และการพัสดุของสถานศึกษา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๙ ๒. คู่มือการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ การบริหารการศึกษา ๑. หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ในการจัดสรรงบประมาณของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. การประชุมประจำเดือนกองการศึกษา ๒. การตรวจนิเทศงานตามตัวชี้วัดมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเงิน การคลัง การงบประมาณ และการพัสดุของสถานศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๙ งานพัสดุ ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบ กฎหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติโครงการอาหารกลางวัน อาหารเสริม (นม) โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ พ.ศ.๒๕๕๙ งานธุรการ ๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖ ๒. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. ประธานผู้บริหารการพิจารณาตั้งงบประมาณสำหรับการจัดทำมาตรฐานสถานศึกษา นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการของกองการศึกษา มีระบบ Internet มาช่วยในการพัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการได้ ๒. แจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ดำเนินการชี้แจงรายละเอียดการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓. ประธานกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณสำหรับการจัดการศึกษา เงินเดือนครู ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง เงินเพิ่มค่าครองชีพ เงินวิทยฐานะ และค่าจ้างประจำ ๔. การติดตามงบประมาณสนับสนุนโรงเรียน (อาหารกลางวัน/อาหารเสริม (นม))ให้มีการตรวจติดตามจำนวนนักเรียนให้เป็นปัจจุบันเพื่อจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ	

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
พร้อมทั้งรายงานปัญหาอุปสรรคให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับทราบ งานบริหารการศึกษา ๑ มอบหมายให้ครู/ผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ งานวิชาการ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจัดทำตามมาตรฐานสถานศึกษา หรือจัดทำผลการประเมินผลกิจกรรมการศึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ๒ สํารวจ/สอบถามปัญหาและอุปสรรคต่างๆ ในการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านงานบริหารการศึกษา เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น งานพัสดุ - ประสานครู/ผู้ดูแลเด็ก ในการพิจารณาวางแผนในการจัดซื้อจัดจ้าง และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น งานธุรการ - ประสานผู้บริหารในการพิจารณาจัดหาพื้นที่เพิ่มเติมสำหรับจัดเก็บเอกสารงานธุรการของกอง - การศึกษา ๕. การติดตามและประเมินผล การติดตามและประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานภายในกองการศึกษา พบว่า ณ วันที่รายงานพบว่า งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานบริหารการศึกษา งานพัสดุ และงานธุรการ ไม่ปรากฏความเสี่ยงที่จะนํายสำคัญที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง แต่ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสม กับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ บรรจุบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง และปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานในหน้าที่ให้ชัดเจน มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และผู้บริหารการศึกษาต้องติดตาม กำกับดูแล	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เองจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี แต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก ๑.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก -ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษิล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ๑.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ -เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรภายใน เช่นเจ้าหน้าที่ของเทศบาลปฏิบัติงานไม่เต็มที่ เช่น ขนย้ายโต๊ะ เก้าอี้ ในการจัดงาน มีการโยน ทำให้เกิดความชำรุด เสียหาย - -เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เช่น ครุภัณฑ์ที่อยู่ในสถานสาธารณะ มีการถูกทำลายโดยวัยรุ่น ที่คึกคะนอง เช่น โต๊ะ เก้าอี้ การทำลายห้องน้ำสาธารณะ ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น ๒.๑ งานการเงินและบัญชี การประเมินความเสี่ยง พบว่า ได้มีการจัดหาสถานที่ชั่วคราวเพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี	กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของคลัง คำสั่งที่ ซึ่งมีภารกิจ ๖ งาน คือ (๑) งานการเงิน (๒) งานการบัญชี (๓) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (๔) งานธุรการ (๕) งานตรวจฎีกาและควบคุมงบประมาณ (๖) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า -งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงในด้านบุคลากรภายในปฏิบัติงานไม่เต็มที่ ครุภัณฑ์ถูกทำลาย -งานการเงิน งานบัญชี ที่มีความเสี่ยงในด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ -งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษี บางส่วนมีการชำระภาษิล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องการติดตามตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษี มีความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษี แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ -มีการการประเมินความเสี่ยงด้านพัสดุพบว่าได้มีการกำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบแล้วแต่ยังพบว่ามีความเสี่ยงอยู่ ๓.กิจกรรมควบคุมภายใน ๓.๑ ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ -มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ ๓.๒ งานการเงินและบัญชี -ให้เจ้าหน้าที่มันส์ศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆ อยู่เสมอ -ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี ๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์	กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง เทศบาลตำบลทุ่งหว้า มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น -การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบ ได้จากระบบอินเทอร์เน็ต -การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่าง แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ปรับปรุงใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกเทศมนตรีทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๕.๓ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้และงานพัสดุ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลทุ่งหว้า มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีกิจกรรมที่ต้องควบคุม ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดระเบียบพื้นผิวจราจรบริเวณตลาดสด
๒. กิจกรรมงานออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง
๓. กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ
๔. กิจกรรมงานป้องกันไข้เลือดออก
๕. กิจกรรมงานโครงการจัดการขยะมูลฝอย
๖. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๕. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
๖. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๗. งานพัสดุการจัดหาพัสดุ

ลายมือชื่อ.....

(นายเสนีย์ อนันตอัมพร)

ตำแหน่งนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหว้า

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔