

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอควนขนุน

เทศบาลตำบลควนขนุน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่ เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลควนขนุน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ ควนขนุน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัดเทศบาล ๑. การจัดการเรื่องร้องทุกข์/ ร้องเรียน	เรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ยังคงมีอยู่ และมีความซับซ้อนมากขึ้น	๑. จัดตั้งคณะทำงานตรวจสอบ ข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบปัญหาที่ แท้จริงก่อนดำเนินการแก้ไข ปัญหา หากไม่สามารถแก้ไข ปัญหาได้ จะประสานความ ร่วมมือ หรือส่งต่อให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการตามคู่มือเรื่อง ร้องเรียน/ร้องทุกข์ ของ อปท. ๓. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องหมั่น ศึกษาหาความรู้ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างสม่ำเสมอ

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
<p>๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาดความร่วมมือการจัดประชาคมในการแสดงความคิดเห็นเพื่อจัดทำแผนพัฒนา</p> <p>๒. ประชาชนขาดความเข้าใจ และไม่เห็นความสำคัญ ของการจัดทำแผน ประชาชนไม่ยอมเข้าร่วมประชาคม</p> <p>๓. แผนงาน/โครงการไม่สอดคล้องกับการดำเนินการในพื้นที่และความต้องการของประชาชน</p> <p>๔. แผนงาน/โครงการที่นำไปจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่ครบทุกโครงการ</p> <p>๕. มีการเพิ่มเติมโครงการทุกปี</p> <p>๖. จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นยังคงมีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณและจำนวนโครงการที่จะนำไปสู่การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๗. การนำโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นไปปฏิบัติไม่เป็นไปตามลำดับความสำคัญ</p> <p>๘. มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายในระดับผู้บริหาร</p> <p>๙. ไม่สามารถแก้ปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน</p> <p>๑๐. ผู้รับผิดชอบแผนงาน/โครงการไม่มีความชัดเจนในโครงการ</p>	<p>๑. จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมการประชุมได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๒. พิจารณานำโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นไปจัดสรรงบประมาณดำเนินการในปีถัดไป โดยเพิ่มเติมบางส่วนที่ประชาชนเดือนร้อนจริง</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนฯ</p> <p>๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทุกครั้งเกี่ยวกับการจัดทำแผนงาน/โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>

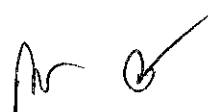
ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
<p>กองคลัง</p> <p>๓. การเงินและบัญชี</p>	<p>๑. การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนและมีข้อผิดพลาด</p> <p>๒. พื้นที่เก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินที่จำกัดเนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี</p> <p>๓. หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจน้อย</p>	<p>๑. มีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายในแต่ละรายการ</p> <p>๒. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๓. ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกองตรวจสอบเอกสารก่อนดำเนินการเบิกจ่าย</p>
<p>๔. การจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ</p>	<p>๑. ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนครุภัณฑ์</p> <p>๒. ไม่มีการจัดเก็บอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย</p>	<p>๑. ลงตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงของแต่ละกองแล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์เพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริงโดยมีการบันทึกภาพครุภัณฑ์ไว้ด้วย</p> <p>๒. จัดทำคำสั่งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ</p>
<p>กองช่าง</p> <p>๕. การควบคุมอาคาร</p>	<p>๑. ผู้ก่อสร้างอาคารไม่ก่อสร้างอาคารตามแบบแปลนที่ขออนุญาต</p> <p>๒. ระเบียบกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานมากมายเข้าใจยากต้องศึกษาค้นคว้าต้องใช้เวลานาน</p>	<p>๑. กำหนดให้นายช่างผู้รับผิดชอบการควบคุมอาคารหมั่นตรวจสอบการก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่ขออนุญาตพร้อมรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับ</p> <p>๒. ให้นายช่างผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง</p>

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๖. การสุขาภิบาลและสิ่งแวดล้อม</p>	<p>๑. การปฏิบัติงานของพนักงานประจำรถดูตสิ่งปฏิกูลและรถบรรทุกขยะมูลฝอย มีโอกาสเกิดอุบัติเหตุได้ตลอดทุกช่วงเวลาของการออกไปปฏิบัติงาน</p> <p>๒. พนักงานมีคุณสมบัติไม่ตรงตามหลักเกณฑ์อาจทำให้เกิดความเสียหายทั้งแก่พนักงานและทรัพย์สิน</p>	<p>๑. มีการตรวจสอบสมรรถนะของพนักงานและการบำรุงรักษายานพาหนะให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ</p> <p>๒. สร้างความตระหนักให้พนักงานขับรถพกบัตรอนุญาตขับขี่รถ ถูกต้องตามกฎหมายกำหนด</p> <p>๓. เสนอผู้บริหารปรับปรุงอัตราค่าจ้างเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อภารกิจ</p>
<p>๗. การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</p>	<p>๑. เอกสารจากส่วนกลางมีความล่าช้าทำให้การวางแผนการทำงานผิดพลาดไม่มีประสิทธิภาพและไม่สอดคล้องกับหนังสือสั่งการ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่มีคุณวุฒิด้านสาธารณสุขมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติ</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขที่ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบันไม่มีคุณวุฒิด้านสาธารณสุขส่งผลให้การดำเนินงานด้านสาธารณสุขขาดประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. มีการประสานงานการทำงานร่วมกันระหว่างเจ้าหน้าที่เทศบาลหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องและอสม. ในการป้องกันและควบคุมโรค</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ณรงค์ให้ประชาชนเข้าใจและตระหนักถึงโทษและความรุนแรงของโรค</p>

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองการศึกษา ๘. การเงินและบัญชี	การทำจัดระบบการเงินและบัญชี บุคลากรขาดความรู้ความถนัดในระบบบัญชี ทำให้เกิดข้อผิดพลาดอยู่เป็นประจำ	จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชีมาปฏิบัติงาน
๙. งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาอย่างถ่องแท้และยังขาดการร่วมมือในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ
กองการประปา ๑๐. การผลิตและบริการน้ำประปา	๑. น้ำประปาไม่เพียงพอในบางช่วงเวลา ๒. การสูญเสียน้ำโดยไม่จำเป็นและการเพิ่มค่าใช้จ่ายในการผลิต	๑. ปรับเปลี่ยนระบบการจ่ายน้ำประปาในบางช่วงเวลา ๒. เพิ่มแรงดันน้ำ ๓. สักรวท่อบนอย่างต่อเนื่อง ๔. เพิ่มประตูน้ำเพื่อเปิด-ปิดน้ำให้สามารถใช้งานได้บางส่วนแม้มีการซ่อมแซมท่อเมน
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑๑. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	๑. หน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ๒. กระบวนการประเมินความเสี่ยงมีความยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์แต่ละกิจกรรม	๑. นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้ในการปฏิบัติงาน ๒. พัฒนาบุคลากรผู้รับผิดชอบ โดยการเข้ารับการฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
๑๒. งานบริการให้คำปรึกษา	ความรู้ ความเข้าใจ ประสบการณ์ และทักษะความชำนาญ ความเชี่ยวชาญด้านการปฏิบัติงานยังมีน้อย	พัฒนาบุคลากรผู้รับผิดชอบโดยการเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

ลายมือชื่อ



(นายโชคดี จิตร์ตันพงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลควนขนุน

วันที่ ๐๗/เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

เทศบาลตำบลควนขนุน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลควนขนุนยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม โดยมีการประกาศหลักเกณฑ์เกี่ยวกับจริยธรรม และนโยบายคุณธรรมและความโปร่งใส เผยแพร่ให้ได้รับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารของเทศบาลตำบลควนขนุนมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการกำกับดูแลโดยมีหัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ เทศบาลตำบลควนขนุนมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๗ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา กองการประปา และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลควนขนุน เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ ในแต่ละสำนัก/กอง มีการจัดทำคำสั่งคณะทำงาน โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง เพื่อส่งให้คณะกรรมการระดับหน่วยงานพิจารณาประเมินความเสี่ยงต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงหรือผลกระทบของความเสี่ยงถึงแนวโน้มที่อาจจะนำไปสู่การเกิดการทุจริต มีการกำหนดกิจกรรมป้องกันการทุจริต</p> <p>๒.๔ มีการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน และได้กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ</p>

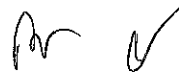
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการนำวิทยุสื่อสาร การสื่อสารผ่าน ระบบไลน์ เฟสบุ๊ก มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการนำเครื่องสแกนบัตรประชาชนมาใช้ในงานให้บริการประชาชน</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน จัดทำหนังสือแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดทำ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างพอเพียง เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลควนขนุน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓ มีกลไกหรือช่องทางให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีช่องทางการร้องเรียน ร้องทุกข์ ในกรณีที่พบเบาะแสการทุจริต หรือมีปัญหาอื่นๆ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและ ผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมี คณะกรรมการระดับองค์กรเป็นผู้ดำเนินการ และมีการ รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๕.๒ การประเมินผลมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ ประเมินผลและมีการติดตาม มีการสื่อสารกับบุคลากรที่ รับผิดชอบงานนั้นๆ ในหน่วยงาน และกรณีที่มีเรื่องสำคัญ ต้องรายงานต่อผู้บังคับบัญชาระดับสูงเพื่อจะได้สั่งการให้ แก้ไขได้อย่างทันเหตุการณ์</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลควนขนุน มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบเรียบร้อยแล้วเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานควบคุมภายในของรัฐ อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งเทศบาลตำบลควนขนุน จะได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

ลายมือชื่อ



(นายโชคดี จิตร์รัตนพงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลควนขนุน

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

เทศบาลตำบลควนขนุน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. การจัดทากรเรื่องร้องทุกข์/ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และเป็นธรรมเพื่อลดความความขัดแย้ง</p>	<p>๑. ประชาชนใช้ช่องทางร้องเรียน/ร้องทุกข์ในการกลั่นแกล้งกัน</p> <p>๒. จำนวนเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์มีจำนวนเพิ่มขึ้น</p> <p>๓. ปัญหาเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์มีความยุ่งยาก</p> <p>๔. ขาดการประสานงานหน่วยงานระดับภายในองค์กรเป็นเหตุให้การดำเนินการแก้ปัญหาเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามกำหนด</p>	<p>๑. จัดตั้งศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ของ อปท. และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ฯ</p> <p>๒. จัดทำคู่มือดำเนินงานเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียน/ร้องทุกข์ให้ประชาชนทราบเป็น การทั่วไป</p> <p>๔. บันทึกแจ้งทุกสำนัก/กองให้ส่งเรื่องเข้ามายังศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป</p>	<p>๑. จำนวนเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์มีจำนวนเพิ่มขึ้น</p> <p>๒. ปัญหาเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ มีความยุ่งยากซับซ้อน</p> <p>๓. การแก้ไขปัญหา จำเป็นต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องทำให้ล่าช้า</p>	<p>เรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ยังคงมีอยู่และมีความซับซ้อนมากขึ้น</p>	<p>๑. จัดตั้งคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบปัญหาที่แท้จริงก่อนดำเนินการแก้ไขปัญหา หากไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ จะประสานความร่วมมือหรือส่งต่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ดำเนินการตามคู่มือเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ของ อปท.</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องหมั่นศึกษาหาความรู้ในกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>สำนักปลัดเทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นและการ จัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีเป็นไปตาม กฎหมาย รวมทั้งสอดคล้อง ยุทธศาสตร์ ๒๐ ปี แผนพัฒนาเศรษฐกิจและ สังคมแห่งชาติ ยุทธศาสตร์ กลุ่มจังหวัด ยุทธศาสตร์ อปท.โมเดลจังหวัด ๒. เพื่อแก้ไขปัญหาและ ตอบสนองความต้องการของ ประชาชน</p> <p>๓. เพื่อให้ประชาชนได้มี ส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นให้เป็นไป ตามระเบียบ</p>	<p>๑. แผนพัฒนาท้องถิ่นมี การเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลง และแก้ไขบ่อยครั้ง</p> <p>๒. ประชาชนขาดความ เข้าใจ และไม่เห็น ความสำคัญ ของการ จัดทำแผน ประชาชน ไม่ออกเข้าร่วม ประชาคม</p> <p>๓. การนำโครงการใน แผนพัฒนาท้องถิ่นไป ปฏิบัติไม่เป็นไป ตามลำดับความสำคัญ</p> <p>๔. การนำแผนพัฒนา ท้องถิ่นไปสู่การจัดทำ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ รายจ่ายประจำปีไม่ครบ ทุกโครงการและไม่ตรง กับความต้องการของ ประชาชน</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การจัดทำแผนพัฒนาของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘ และ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒. มีการประชุมประชาคม เพื่อรับฟังปัญหาความ ต้องการและนำมาจัดลำดับ ความสำคัญตามความ จำเป็นเร่งด่วน</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ผ่านเสียง ตามสายของเทศบาลและ ทางเว็บไซต์ของเทศบาลให้ ประชาชนตระหนักถึง ความสำคัญและประโยชน์ของ การเข้าร่วมประชาคม</p> <p>๔. มีการจัดทำประชาคม ท้องถิ่นเพื่อให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการแสดงความ ความคิดเห็นส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>๑. การควบคุมภายในที่มี อยู่เพียงพอและสำร็จใน ระดับที่มุ่งจากการปฏิบัติ ตามระเบียบและหนังสือ สั่งการที่กระทรวง มหาดไทยกำหนด</p> <p>๒. กำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายให้ชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจ และแผนรวมถึง งบประมาณที่ อปท. มี ๓. มีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นบ่อยครั้ง</p> <p>๔. ระเบียบการจัดทำ ทำให้ต้องปรับเปลี่ยน แนวทางปฏิบัติในการ จัดทำแผน</p> <p>๕. มีประเมินผลการ ปฏิบัติงานสำรวจความ คิดเห็นประชาชน</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาดความ ร่วมมือการจิตประชาคม ในการแสดงความเห็น เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ๒. ประชาชนขาดความเข้าใจ และไม่เห็นความสำคัญ ของ การจัดทำแผน ประชาชน ไม่ออกเข้าร่วมประชาคม ๓. แผนงานไม่โครงการไม่ สอดคล้องกับการดำเนินการ ในพื้นที่และความต้องการ ของประชาชน</p> <p>๔. แผนงาน/โครงการที่ไม่ไป จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ไม่ครบทุกโครงการ ๕. มีการเพิ่มเติมโครงการ ทุกปี</p> <p>๖. จำนวนโครงการที่บรรจุ ไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังคงมีจำนวนมากเมื่อ เปรียบเทียบกับ งบประมาณและจำนวน</p>	<p>๑. จัดช่วงเวลากิจกรรม ประชาคม ให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่ สามารถเข้าร่วมการประชุมได้ อย่างถูกต้อง</p> <p>๒. พิจารณานำโครงการที่บรรจุใน แผนพัฒนาท้องถิ่นไปจัดสรร งบประมาณดำเนินการในปีถัดไปโดย เพิ่มเติมบางส่วนที่ประชาชนเดือน ร้อนจริง</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ตระหนักถึงการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นและประโยชน์ของการเข้าร่วม ประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนฯ</p> <p>๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ทุกครั้งเกี่ยวกับการจัดทำแผนงาน/ โครงการแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>สำนักปลัด เทศบาล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น (ต่อ)	๕.การเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาในภายหลัง ทำให้เกิดความยุ่งยาก และในบางครั้งไม่ สามารถสนองความ ต้องการของประชาชน ได้อย่างแท้จริง	๕.จัดเวทีประชาคมในการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๖.ประสานความร่วมมือจาก ทุกภาคส่วน อำเภอ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน กลุ่มชุมชน และ ภาคเอกชนต่างๆ ๗.สำรวจความต้องการของ ภาคประชาชนในพื้นที่ หน่วยงานในสังกัดเพื่อลด การเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง แก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น	๖.การเสนอโครงการ ส่วนใหญ่เป็นโครงการ ด้านโครงสร้างพื้นฐาน	โครงการที่จะนำไปสู่การ จัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๗.การนำโครงการใน แผนพัฒนาท้องถิ่นไป ปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามลำดับ ความสำคัญ ๘.มีการเปลี่ยนแปลง นโยบายในระดับผู้บริหาร ๙.ไม่สามารถแก้ปัญหาได้ ตรงตามความต้องการของ ประชาชน ๑๐.ผู้รับผิดชอบแผนงาน/ โครงการไม่มีความชัดเจน ในโครงการ		สำนักปลัด เทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานที่ลำดับัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. การเงินและบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างถูกต้องทันเวลา</p> <p>๒. เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. เพื่อให้การดำเนินการด้านการเงิน และบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่าย</p> <p>๕. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</p>	<p>๑. หน่วยงานผู้เบิก ไม่ศึกษางบประมาณ ระเบียบหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องทำให้เกิด ความผิดพลาด</p> <p>๒. หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกาล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจ ฎีกาน้อย</p> <p>๓. การจัดทำบัญชีและ รายงานทางการเงิน ตามมาตรฐานการ บัญชีการคลังและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ขอบกพร่องด้าน เจ้าหน้าที่ฝ่ายขาด</p> <p>๔. ความรู้เกี่ยวกับการใช้ งานในระบบ New e-Lass ซึ่งมีผลบังคับ ใช้ในปัจจุบันประมาณ ๒๕๖๔</p>	<p>๑. สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด</p> <p>๒. มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย ในแต่ละรายการ</p> <p>๓. มีการติดตามการ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีให้เป็นไปตาม ระเบียบ</p> <p>๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. การจัดทำเอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนและมีข้อผิดพลาด</p> <p>๒. พื้นที่เก็บฎีกาเบิกจ่าย จำกัดเนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่าย เพิ่มขึ้นทุกปี</p> <p>๓. หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกา เร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจน้อย</p>	<p>๑. มีการตรวจสอบ เอกสารการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายในแม่ ต่ รายการ</p> <p>๒. ปฏิบัติตามระเบียบ กระบวนการมาตรฐานไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖</p> <p>๓. ให้หัวหน้าหน่วยงาน แต่ละกองตรวจสอบ เอกสารก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๔. การจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้ จัดทำ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตามความ เหมาะสมคุ้มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพ มากที่สุดต่อทางราชการ ประชาชน มีระบบ การควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทาง ราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การบริการงานทะเบียนและ ทรัพย์สินและพัสดุปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามพระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวง การคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ก่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุดและถูกต้อง ตรวจสอบได้</p> <p>๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านพัสดุ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจที่ ไม่ชัดเจน</p>	<p>๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ในงานพัสดุ ๒.การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาหน่วย ทรัพย์สินมีการปฏิบัติ ตามระเบียบและ หนังสือสั่งการของ ทางราชการ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ</p>	<p>๑. ข้อมูลครุภัณฑ์ ของหน่วยงานบาง รายการไม่ปรากฏอยู่ใน ทะเบียนครุภัณฑ์</p> <p>๒. ไม่มีการจัดเก็บ อุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ให้เป็น ระเบียบเรียบร้อย</p>	<p>๑. ลงตรวจสอบ ครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริง ของแต่ละกองแล้ว นำมาตรวจสอบกับ ทะเบียนครุภัณฑ์ เพื่อสรุปรายการที่ ถูกต้องตรงตามความ เป็นจริงโดยมีการ บันทึกภาพครุภัณฑ์ไว้ ด้วย</p> <p>๒. จัดทำคำสั่ง คณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี และรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๕. การควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติการ ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เป็นไปด้วยความถูกต้อง ตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมาย อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>เนื่องจากการปฏิบัติมี ระเบียบกฎหมายที่จะต้อง ปฏิบัติตาม อาจทำให้ การปฏิบัติไม่ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. มีคำสั่งการปฏิบัติ หน้าที่รับผิดชอบ ภายในกอง ๒. จัดให้มีเอกสารใน การศึกษาระเบียบ กฎหมาย ๓. มีการสรุปขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติการ และวันแล้วเสร็จเป็น ลายลักษณ์อักษร</p>	<p>การดำเนินการจริงต่อ ผู้ก่อสร้างอาคารที่ไม่ ก่อสร้างอาคารตาม แบบแปลนที่ขอ อนุญาต ทำให้ยุ่งยาก ต่อการแก้ไขให้ถูกต้อง ตาม พรบ.ควบคุม อาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และกฎหมายอื่นๆที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ผู้ก่อสร้างอาคารไม่ ก่อสร้างอาคารตามแบบ แปลนที่ขออนุญาต ๒. ระเบียบกฎหมายที่ใช้ ในการปฏิบัติงานมากมาย เข้าใจยาก ต้องศึกษา ค้นคว้าต้องใช้เวลานาน</p>	<p>๑. กำหนดให้นายช่าง ผู้รับผิดชอบการควบคุม อาคารหมั่นตรวจสอบการ ก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบ แปลนที่ขออนุญาตพร้อม รายงานผลต่อผู้บังคับบัญชา ตามลำดับ ๒. ให้นายช่างผู้รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมการปฏิบัติ ให้ถูกต้องตามพรบ.ควบคุม อาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และ กฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๖. การสุขาภิบาลและ สิ่งแวดล้อม <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อจัดการขยะมูลฝอย และสิ่งปฏิกูลเพื่อป้องกัน ควบคุม ทำลายแหล่ง แพร่เชื้อและพาหะนำโรค อันเป็นอันตรายต่อสุขภาพ	พนักงานประจำรดดู สิ่งปฏิกูล พนักงานประจำ รถบรรทุกขยะมูลฝอย มีโอกาสดูอุบัติเหตุ ขณะออกปฏิบัติหน้าที่สูง	๑. คำสั่งมอบหมาย งานของกอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๒. การบำรุงรักษา ยานพาหนะตาม ระยะทาง จัดทำ ทะเบียนประวัติรถยนต์ ประวัติการบำรุงรักษา เพิ่มความพร้อมในการ ใช้งานตลอดเวลา ๓. ตรวจสอบ สมรรถภาพของ พนักงานประจำรถ ดูสิ่งปฏิกูล และ รถบรรทุกขยะ	มีการบันทึกข้อมูลการ ใช้รถ และประวัติการ บำรุงรักษาเป็นปัจจุบัน ลดการเกิดอุบัติเหตุ จากการปฏิบัติงาน	๑. การปฏิบัติงานของ พนักงานประจำรถ ดูสิ่งปฏิกูลและรถบรรทุก ขยะมูลฝอย มีโอกาสเกิด อุบัติเหตุได้ตลอด ทุกช่วงเวลาของการ ออกไปปฏิบัติงาน ๒. พนักงานมีคุณสมบัติ ไม่ตรงตามหลักเกณฑ์อาจ ทำให้เกิดความเสียหายทั้ง แก่พนักงานและทรัพย์สิน	๑. มีการตรวจสอบสมรรถนะ ของพนักงานและการบำรุง รักษายานพาหนะให้พร้อมใช้ งานอยู่เสมอ ๒. สร้างความตระหนักให้ พนักงานขับรถ อนุญาตขับรถ ถูกต้องตาม กฎหมายกำหนด ๓. เสนอผู้บริหารปรับปรุง อัตราค่าจ้างเพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ต่อภารกิจ	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗. การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อควบคุมและป้องกันการเกิดโรคระบาด</p>	<p>๑. โรคติดต่อสามารถแพร่กระจายได้ง่าย</p> <p>๒. ประชาชนยังไม่เข้าใจ ความรุนแรงของโรคและ ละเลยการป้องกันและ ควบคุมโรค</p>	<p>๑. คำสั่งมอบหมาย งานของกอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม</p> <p>๒. รั้วรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบและ ตระหนักถึงอันตราย ของโรคระบาด</p> <p>๓. ประสานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ด้านข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. รายงานผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาและ นายกเทศมนตรีฯ ทราบผลการ ดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๒. ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงานโดย เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและ ผู้อำนวยการกองฯ</p>	<p>๑. เอกสารจากส่วนกลาง มีความล่าช้าทำให้การ วางแผนการทำงาน ผิดพลาดไม่มีประสิทธิภาพ และไม่สอดคล้องกับ หนึ่งสี่สี่สี่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่มี คุณวุฒิด้านสาธารณสุขมี จำนวนน้อยไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติ</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุขที่ปฏิบัติงานในปัจจุบันไม่มีคุณวุฒิด้าน สาธารณสุขส่งผลให้การ ดำเนินงานด้าน สาธารณสุข ขาดประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. มีการประสานงาน การทำงานร่วมกันระหว่าง เจ้าหน้าที่ที่เทศบาล หน่วยงาน อื่นที่เกี่ยวข้องและอสม.ในการ ป้องกันและควบคุมโรค</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์และตระหนัก ประชาชนเข้าใจและตระหนัก ถึงโทษและความรุนแรงของ โรค</p>	<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจของ หน่วยงานของรัฐ/วัดอุปถัมภ์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๘. การเงินและบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดทำบัญชีและ รายงานทางการเงินมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปอย่างถูกต้องทันเวลา</p> <p>๒. เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายตาม งบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายของบังคับต่างๆที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. เพื่อให้การดำเนินงานด้าน การเงินและบัญชีมีความถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน</p> <p>๔. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</p>	<p>กองการศึกษาขาด บุคลากรที่มีความรู้ ความเข้าใจด้าน การเงินและบัญชี</p>	<p>๑. คำสั่งกองการศึกษา ในการปฏิบัติหน้าที่ ๒. ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๓. ให้บุคลากรที่สังกัดใน กองการศึกษาเข้ารับการ ฝึกอบรม</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอ</p>	<p>การจัดระบบ การเงินและบัญชี บุคลากรขาดความรู้ ความถนัดในระบบ บัญชี ทำให้เกิด ข้อผิดพลาดอยู่เป็น ประจำ</p>	<p>จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ ด้านการเงินและบัญชีมา ปฏิบัติงาน</p>	<p>กอง การศึกษา</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียง</p>	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>๙. งานระดับก่อนวัยเรียนและ ประถมศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทันด้านการบริหารวิชาการ มีประสิทธิภาพ สามารถใช้เป็นกรอบ แนวทางในการพัฒนาการจัด การศึกษา ส่งผลให้งานบริหาร การศึกษามีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล</p>	<p>บุคลากรที่ เกี่ยวข้องยังขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำ แผนพัฒนา การศึกษา แผนปฏิบัติการ ประจำปีการศึกษา</p>	<p>การควบคุมมีความ เหมาะสมในระดับหนึ่ง โดยส่งเสริมและกระตุ้น ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับ การศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม จากระเบียบหนังสือจาก กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น และดำเนินการ จัดทำตามแนวทาง</p>	<p>ส่งเสริมและกระตุ้นให้ บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่งการ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นและ ดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น</p>	<p>เจ้าหน้าที่และ บุคลากรยังไม่ได้รับ การอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาอย่างต่อเนื่อง แต่และยังขาดการ ร่วมมือในการจัดทำ แผนพัฒนา การศึกษา</p>	<p>มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบหนังสือสั่งการ และระเบียบข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับผู้ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กอง การศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑๐. การผลิตและบริการน้ำประปา</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑) เพื่อให้การผลิตน้ำประปาและการจ่ายน้ำให้แก่ประชาชนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและทั่วถึง</p> <p>๒) ลดค่าใช้จ่ายที่เกิดจากอุปกรณ์ที่ชำรุด</p>	<p>๑) จำนวนผู้ใช้น้ำประปาที่เพิ่มขึ้นทำให้การผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอและเพื่อรองรับการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำประปา</p> <p>๒) ระบบการจ่ายน้ำชำรุด เช่น ท่อเมนต้นประปาแตก และเครื่องสูบน้ำชำรุดใช้งานไม่ได้</p>	<p>๑. คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ พนักงานกองการประปาที่ ๑๘๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๘</p> <p>๒. มีแผนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบระบบส่งน้ำ</p> <p>๓. การตรวจจุดประตุน้ำ</p> <p>๔. การตรวจท่อเมน</p> <p>๕. ปรับเปลี่ยนระบบการจ่ายน้ำเพิ่มแรงดันน้ำ</p> <p>๕. มีการสลับเครื่องจักรในการจ่ายน้ำ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากผู้ใช้น้ำที่มีจำนวนเพิ่มขึ้นปริมาณน้ำประปาในบางครั้งมีไม่เพียงพอกับความต้องการของประชาชน แรงดันประปาผลิตน้ำไหลไม่แรง รวมทั้งท่อเมนชำรุดต้องซ่อมแซม เป็นเหตุให้ประชาชนได้รับบริการไม่ทั่วถึง ส่วนใหญ่เป็นปัจจัยภายนอก</p>	<p>๑) น้ำประปาไม่เพียงพอในบางช่วงเวลา</p> <p>๒) การสูญเสียเงินโดยไม่จำเป็น และการเพิ่มค่าใช้จ่ายในการผลิต</p>	<p>๑) ปรับเปลี่ยนระบบการจ่ายน้ำประปาในบางช่วงเวลา</p> <p>๒) เพิ่มแรงดันน้ำ</p> <p>๓) สำรวจท่อเมนอย่างถี่ถ้วน</p> <p>๔) เพิ่มประตุน้ำเพื่อเปิด-ปิดน้ำให้สามารถใช้งานได้</p> <p>บางส่วนแม้มีการซ่อมแซมท่อเมน</p>	<p>กองการประปา</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๑. การประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการ ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงาน ตรวจสอบภายในมีความ ถูกต้องและเป็นไปตาม ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการต่าง ๆ	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้และ ประสบการณ์ในการ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวาง แผนการตรวจสอบ ๒. กระบวนการการ ประเมินความเสี่ยงมีความ ยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์แต่ละกิจกรรม	๑. ศึกษาหาความรู้ เพิ่มเติมจากเว็บไซต์ ของกรมบัญชีกลาง ๒. ศึกษาเปรียบเทียบ หลักเกณฑ์วิธีการ ปฏิบัติงานและ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. ประเมินผลการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่อง ๒. การวางแผนการ ตรวจสอบภายใน ประจำปี ภายใน ระยะเวลาตามที่ หลักเกณฑ์ฯ กำหนด	๑. หน่วยงานตรวจสอบ ภายในยังขาดความรู้และ ประสบการณ์ในการ ประเมินความเสี่ยงเพื่อ วางแผนการตรวจสอบ ๒. กระบวนการการ ประเมินความเสี่ยงมี ความยุ่งยากซับซ้อน ต้อง คิดวิเคราะห์แต่ละ กิจกรรม	๑. นำมาตรฐานการ ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนดมา ใช้ในการปฏิบัติงาน ๒. พัฒนาบุคลากร ผู้รับผิดชอบโดยการเข้ารับ การฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับ การประเมินความเสี่ยงเพื่อ การวางแผนการตรวจสอบ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๒. งานบริการให้ คำปรึกษา	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความรู้ ทักษะ การให้ คำปรึกษาไม่ครอบคลุมทุก ภารกิจงาน ๒. ระเบียบ กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับภารกิจงานมี การแก้ไขเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	ศึกษาระเบียบ กฎหมายต่างๆ จาก ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย หรือระเบียบอื่นที่ เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่องแต่ยังไม่ เพียงพอ	ความรู้ ความเข้าใจ ประสบการณ์และทักษะ ความชำนาญ ความ เชี่ยวชาญด้านการ ปฏิบัติงานยังมีน้อย	พัฒนาบุคลากรผู้รับผิดชอบ โดยการเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน



ลายมือชื่อ

(นายโชคดี จิตร์รัตนพงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนครพนม
วันที่ ๑๐/ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลควนขนุน

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลควนขนุนได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลควนขนุน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ ดังนี้

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัดเทศบาล ๑. การจัดการเรื่องร้องทุกข์/ร้องเรียน	เรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ยังคงมีอยู่และมีความซับซ้อนมากขึ้น	๑. จัดตั้งคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบปัญหาที่แท้จริงก่อนดำเนินการแก้ไขปัญหา หากไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ จะประสานความร่วมมือ หรือส่งต่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการตามคู่มือเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ของ อปท. ๓. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องหมั่นศึกษาหาความรู้ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
<p>๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาดความร่วมมือการจัดประชาคมในการแสดงความคิดเห็นเพื่อจัดทำแผนพัฒนา</p> <p>๒. ประชาชนขาดความเข้าใจ และไม่เห็นความสำคัญ ของการจัดทำแผน ประชาชนไม่ยอมเข้าร่วมประชาคม</p> <p>๓. แผนงาน/โครงการไม่สอดคล้องกับการดำเนินการในพื้นที่และความต้องการของประชาชน</p> <p>๔. แผนงาน/โครงการที่นำไปจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่ครบทุกโครงการ</p> <p>๕. มีการเพิ่มเติมโครงการทุกปี</p> <p>๖. จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นยังคงมีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณและจำนวนโครงการที่จะนำไปสู่การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๗. การนำโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นไปปฏิบัติไม่เป็นไปตามลำดับความสำคัญ</p> <p>๘. มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายในระดับผู้บริหาร</p> <p>๙. ไม่สามารถแก้ปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน</p> <p>๑๐. ผู้รับผิดชอบแผนงาน/โครงการไม่มีความชัดเจนในโครงการ</p>	<p>๑. จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมการประชุมได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๒. พิจารณานำโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นไปจัดสรรงบประมาณดำเนินการในปีถัดไป โดยเพิ่มเติมบางส่วนที่ประชาชนเดือนร้อนจริง</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนฯ</p> <p>๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทุกครั้งเกี่ยวกับการจัดทำแผนงาน/โครงการ แผนพัฒนาท้องถิ่น</p>

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนด ปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
<p>กองคลัง ๓. การเงินและบัญชี</p>	<p>๑. การจัดทำเอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนและมี ข้อผิดพลาด ๒. พื้นที่เก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินที่ จำกัดเนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่าย เพิ่มขึ้นทุกปี ๓.หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการตรวจน้อย</p>	<p>๑. มีการตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายในแต่ละ รายการ ๒. ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ๓. ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกอง ตรวจสอบเอกสารก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย</p>
<p>๔. การจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ</p>	<p>๑. ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงาน บางรายการไม่ปรากฏอยู่ใน ทะเบียนครุภัณฑ์ ๒. ไม่มีการจัดเก็บอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ให้เป็นระเบียบ เรียบร้อย</p>	<p>๑. ลงตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่ จริงของแต่ละกองแล้วนำมา ตรวจสอบกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตรงตาม ความเป็นจริงโดยมีการบันทึกภาพ ครุภัณฑ์ไว้ด้วย ๒. จัดทำคำสั่งคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี และ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ</p>
<p>กองช่าง ๕. การควบคุมอาคาร</p>	<p>๑. ผู้ก่อสร้างอาคารไม่ก่อสร้าง อาคารตามแบบแปลนที่ขอ อนุญาต ๒. ระเบียบกฎหมายที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานมากมายเข้าใจยาก ต้องศึกษาค้นคว้าต้องใช้เวลา</p>	<p>๑. กำหนดให้นายช่างผู้รับผิดชอบ การควบคุมอาคารนั้นตรวจสอบ การก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบ แปลนที่ขออนุญาตพร้อมรายงาน ผลต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ๒. ให้นายช่างผู้รับผิดชอบเข้ารับ การอบรมการปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามพรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๖. การสุขาภิบาลและสิ่งแวดล้อม</p>	<p>๑. การปฏิบัติงานของพนักงานประจำรถดูตสิ่งปฏิกูลและรถบรรทุกขยะมูลฝอย มีโอกาสเกิดอุบัติเหตุได้ตลอดทุกช่วงเวลาของการออกไปปฏิบัติงาน</p> <p>๒. พนักงานมีคุณสมบัติไม่ตรงตามหลักเกณฑ์อาจทำให้เกิดความเสียหายทั้งแก่พนักงานและทรัพย์สิน</p>	<p>๑. มีการตรวจสอบสมรรถนะของพนักงานและการบำรุง รักษา ยานพาหนะให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ</p> <p>๒. สร้างความตระหนักให้พนักงานขับรถทุกคันปฏิบัติตามกฎจราจร ถูกต้องตามกฎหมายกำหนด</p> <p>๓. เสนอผู้บริหารปรับปรุงอัตราค่าจ้างเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อภารกิจ</p>
<p>๗. การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</p>	<p>๑. เอกสารจากส่วนกลางมีความล่าช้าทำให้การวางแผนการทำงานผิดพลาดไม่มีประสิทธิภาพและไม่สอดคล้องกับหนังสือสั่งการ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่มีคุณวุฒิด้านสาธารณสุขมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติ</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขที่ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบันไม่มีคุณวุฒิด้านสาธารณสุขส่งผลให้การดำเนินงานด้านสาธารณสุขขาดประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. มีการประสานงานการทำงานร่วมกันระหว่างเจ้าหน้าที่เทศบาลหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องและอสม. ในการป้องกันและควบคุมโรค</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ณรงค์ให้ประชาชนเข้าใจและตระหนักถึงโทษและความรุนแรงของโรค</p>

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองการศึกษา ๘. การเงินและบัญชี	การทำจัดระบบการเงินและบัญชีบุคลากรขาดความรู้ความถนัดในระบบบัญชี ทำให้เกิดข้อผิดพลาดอยู่เป็นประจำ	จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชีมาปฏิบัติงาน
๙. งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาอย่างถ่องแท้และยังขาดการร่วมมือในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ
กองการประปา ๑๐. การผลิตและบริการน้ำประปา	๑. น้ำประปาไม่เพียงพอในบางช่วงเวลา ๒. การสูญเสียน้ำโดยไม่จำเป็นและการเพิ่มค่าใช้จ่ายในการผลิต	๑. ปรับเปลี่ยนระบบการจ่ายน้ำประปาในบางช่วงเวลา ๒. เพิ่มแรงดันน้ำ ๓. สำรองท่อเมนอย่างต่อเนื่อง ๔. เพิ่มประตูน้ำเพื่อเปิด-ปิดน้ำให้สามารถใช้งานได้บางส่วนแม้มีการซ่อมแซมท่อเมน
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑๑. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	๑. หน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ๒. กระบวนการการประเมินความเสี่ยงมีความยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์แต่ละกิจกรรม	๑. นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้ในการปฏิบัติงาน ๒. พัฒนาบุคลากรผู้รับผิดชอบโดยการเข้ารับการฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

ชื่อส่วนงานย่อย/กิจกรรม	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
๑๒. งานบริการให้คำปรึกษา	ความรู้ ความเข้าใจ ประสบการณ์ และทักษะความชำนาญ ความเชี่ยวชาญด้านการปฏิบัติงานยังมีน้อย	พัฒนาบุคลากรผู้รับผิดชอบโดยการเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

ลายมือชื่อ



(นางอวยพร เพชรคง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘