

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลลำภูรา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๑. สำนักปลัดเทศบาล ๑) กิจกรรม งานสารบรรณ <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจโครงสร้างองค์กรและลักษณะงาน ๑.๒ เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจระบบคัดแยกเอกสารทำให้เอกสารบางฉบับคัดแยกได้ไม่ถูกต้อง ๑.๓ เจ้าหน้าที่บันทึกทะเบียนคุมและทะเบียนรับ-ส่งไม่ครบถ้วน ๑.๔ เจ้าหน้าที่ไม่ได้ศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุง แก้ไขใหม่ <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ ในการปฏิบัติงานและการใช้คอมพิวเตอร์(ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์) ๒.๒ ทะเบียนรับหนังสือ บางฉบับไม่มีลายมือชื่อผู้รับและวัน/เดือน/ปีที่รับหนังสือ ๒.๓ การออกเลขทะเบียนหนังสือส่ง และเลขที่คำสั่ง ไม่เป็นไปตามลำดับ ๒.๔ พนักงานจากกอง/ฝ่ายต่างๆ ไม่นำสำเนาคำสั่งเก็บไว้ในสมุดคุมคำสั่ง <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ จัดส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์ ๓.๒ แจกแนวทางปฏิบัติให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบในการประชุมประจำเดือน ๓.๓ กำชับให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความเรียบร้อยของทะเบียนรับ-ส่ง และสมุดคุมคำสั่งทุกวัน ๓.๔ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามทวงถามเอกสารให้ครบถ้วน	-มีการ สนับสนุนเจ้าหน้าที่ในการเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนา เพื่อเพิ่มพูนทักษะในการปฏิบัติงาน -มีการกำหนดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติได้ศึกษาระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด -สามารถจัดส่งหนังสือจากภายนอก ถึงกอง/ฝ่ายต่างๆ ได้ภายในเวลาที่กำหนด -กอง/ฝ่ายต่างๆภายในเทศบาล ส่วนใหญ่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในส่วนของสมุดคุมคำสั่งยังมีบางกอง/ฝ่าย ไม่ได้นำสำเนาคำสั่งมาเก็บไว้ในสมุดคุมคำสั่ง ข้อเสนอ จากการประเมินเห็นว่าควรให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ประสานงานกอง/ฝ่าย หน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้อง ๔.๒ ชี้แจงแนวทางปฏิบัติในการประชุมประจำเดือน ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ทะเบียนหนังสือรับ ๕.๒ ทะเบียนหนังสือส่ง ๕.๓ สมุดคุมคำสั่ง ๒) กิจกรรม การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ พนักงานขับรถไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเอง ๑.๒ คำสั่งไม่ชัดเจนและผู้ขับรถบางคนไม่ถือปฏิบัติอย่างจริงจัง ๑.๓ กอง/ฝ่ายมีการแจ้งพนักงานแต่ไม่ทั่วถึง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ พนักงานขับรถบันทึกการใช้รถ(แบบ ๔) ไม่เป็นปัจจุบัน ๒.๒ พนักงานขับรถไม่รายงานบันทึกการใช้รถต่อผู้บังคับบัญชาตามกำหนด ๒.๓ ผู้ขอใช้รถบางคนไม่เขียนใบขออนุญาตใช้รถ เสนอต่อผู้มีอำนาจสั่งใช้รถก่อนการใช้รถ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ จัดประชุมพนักงานเพื่อแจ้งแนวทางปฏิบัติฯ เป็นประจำทุกเดือน ๓.๒ กำชับพนักงานขับรถให้บันทึกการใช้รถให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓.๓ กำชับกอง/ฝ่ายต่างๆ แจ้งพนักงานในสังกัดให้ความร่วมมือในการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) ก่อนการใช้รถทุกครั้ง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ แจ้งประสานกอง/ฝ่ายต่างๆ ๔.๒ ใช้การชี้แจงในที่ประชุมพนักงานเทศบาล/พนักงานจ้างประจำเดือน ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ๕.๒ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) ๕.๓ การรายงานผู้บังคับบัญชาทุกสัปดาห์	-กำชับพนักงานขับรถให้เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองและให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด -พนักงานขับรถบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) วัน เวลา สถานที่ไป และผู้ขออนุญาตไม่ตรงตามแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ ๓) -พนักงานขับรถไม่ได้รายงานบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ต่อผู้บังคับบัญชาเป็นประจำทุกวันศุกร์ -ได้กำชับและแจ้งเตือนพนักงานขับรถให้รายงานบันทึกการใช้รถแจ้งด้วยวาจาและบางครั้งแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร ข้อสรุป จากการประเมินเห็นว่าควรให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๓) กิจกรรม การเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ/หลักเกณฑ์/หนังสือสั่งการที่กำหนดไว้ ๑.๒ หน่วยงานที่กำกับดูแลได้ติดตามการดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกรอบระยะเวลา <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ การพิจารณาขาดความยุติธรรมในกระบวนการพิจารณาโดยใช้ช่องว่างของระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๒.๒ การดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามกรอบกำหนดเวลา <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ แจกแจงแนวทางปฏิบัติให้ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจตัดสินใจดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยยึดหลักประสิทธิภาพและประสิทธิผลจากการปฏิบัติงาน ๓.๒ สร้างจิตสำนึกให้บุคลากร ปฏิบัติงานราชการตามจรรยาบรรณของการเป็นพนักงาน/ลูกจ้าง <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ ประสานงานหัวหน้าสำนักปลัด/ผอ.กองทุกกอง ๔.๒ ประสานงานผู้บังคับบัญชา/สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ/สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ แบบประเมินผลการเลื่อนขึ้นเงินเดือน ๕.๒ คำสั่งเลื่อนขึ้นเงินเดือน ๕.๓ การรายงานหน่วยงานกำกับดูแล	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติได้ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการก่อนการปฏิบัติ -การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินฯ การเลื่อนขึ้นฯ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด -การดำเนินการไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามระยะเวลา เนื่องจากมีความล่าช้าในขั้นตอนการพิจารณากันของคณะกรรมการฯ และการพิจารณาของผู้บังคับบัญชาระดับสูงขึ้นไป ข้อเสนอ จากการประเมินเห็นว่าควรให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๔) กิจกรรม การฝึกซ้อมแผนป้องกันและระงับอัคคีภัย ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ พนักงานขาดความรับผิดชอบการอยู่เวรยาม ๑.๒ พนักงานขาดความรู้ ความเข้าใจและทักษะในการใช้เครื่องมือและอุปกรณ์ดับเพลิง ๑.๓ ขาดงบประมาณในการจัดหาเครื่องมืออุปกรณ์ดับเพลิง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ พนักงานยังขาดความรับผิดชอบในหน้าที่ ๒.๒ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านป้องกันและระงับอัคคีภัยมีไม่เพียงพอ ๒.๓ รถดับเพลิงและเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีอยู่เสื่อมสภาพเนื่องจากมีอายุการใช้งานนาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ จัดให้มีการฝึกซ้อมแผนป้องกันและระงับอัคคีภัย ปีละ ๑ ครั้ง ๓.๒ ฝึกทบทวนการใช้เครื่องมืออุปกรณ์ในการดับเพลิง เดือนละ ๑ ครั้ง ๓.๓ กำชับให้พนักงานมีความรับผิดชอบในหน้าที่ ๓.๔ กำชับให้พนักงานมีความร่วมมือในการทำงานเป็นทีม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ แจ้งแนวทางปฏิบัติในการประชุมประจำเดือน ๔.๒ ประสานงานกอง/ฝ่าย ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ รายงานการประเมินการปฏิบัติงาน ๕.๒ รายงานการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมืออุปกรณ์ ประจำเดือน	-จัดให้มีเวรประจำวันปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตลอด ๒๔ ชั่วโมง -ตรวจเช็คยานพาหนะ อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ให้พร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา -จัดซื้อเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ที่จำเป็นให้เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน -ทบทวนความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจวิธีการปฏิบัติงาน หากมีสาธารณภัยเกิดขึ้น -การฝึกซ้อมแผนป้องกันและระงับอัคคีภัย ไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด ข้อเสนอ จากการประเมินเห็นว่าควรให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๒. กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรม ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการจ่ายเงินอุดหนุน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้เก็บรวบรวมเอกสารประกอบฎีกา ไม่มีความละเอียดรอบคอบในการรวบรวมเอกสาร ทำให้ผู้ตรวจฎีกาไม่สามารถตรวจฎีกาได้เสร็จสิ้นและไม่สามารถเสนอต่อผู้บริหารได้ทราบทุกสิ้นวัน อาจส่งผลเสียหายต่อราชการได้ ๑.๒ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือมีการจัดทำแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ ทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ชำระภาษี, ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งจัดเก็บรายได้ ผู้ที่ได้รับมอบหมายมีภาระงานหลายอย่าง และ ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้เสียภาษี ไม่มาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ไม่ให้ความร่วมมือและยังไม่เข้าใจเรื่องภาษี ๑.๓ กิจกรรมบันทึกข้อมูลในระบบ e-lass เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ -ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ปฏิบัติงาน ในระบบไม่สม่ำเสมอ และยังไม่ได้ไม่ศึกษาแนวทางการปฏิบัติงาน และเมื่อมีปัญหาแก้ไขไม่ได้ และความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ ระบบ e-lass มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและมีแนวทางปฏิบัติอย่างซับซ้อน ทำให้การปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ๑.๔ กิจกรรมการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ -เจ้าหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า -ผู้รับผิดชอบไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง -ไม่มีรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง -ไม่มีรายงานผลการจำหน่ายพัสดุ -ไม่ได้ดำเนินการพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพ สูญหายหรือไม่ต้องใช้ในราชการให้แล้วเสร็จ	ผลการประเมินผล กองคลังได้วิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำในการกิจ ๔ งานคือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้ ๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน ๔. งานแผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยวิเคราะห์ประเมินผล จากการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแผนที่มีการควบคุมอยู่แล้วพบว่า ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายตามงบประมาณและการจ่ายเงินอุดหนุน -การตรวจฎีกาไม่ว่าจะเบิกจ่ายจากงบประมาณ และการจ่ายเงินอุดหนุนนั้น จะมีความเสี่ยงอยู่ตลอดเวลา จะต้องมีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและตรวจสอบงบประมาณก่อนจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ก่อนทำการเบิกจ่าย รวมถึงเมื่อมีการจ่ายเงินแล้วก็ต้องมีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกา และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเข้าแฟ้ม ซึ่งกิจกรรมนี้ยังต้องมีการปรับปรุงแก้ไข และติดตามกันอีกต่อไป ๒. กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จากการติดตามจำนวนผู้เสียภาษีของปีปัจจุบันพบว่าในปีที่ผ่านมาและปีนี้ผู้ประกอบการประสบปัญหาด้านเศรษฐกิจการค้าขายประสบภาวะขาดทุนหรือกำไรน้อย บางรายต้องยกเลิกกิจการ ทำให้การชำระภาษีไม่ตรงตามหวังเวลา เพื่อให้บรรลุลักษณะประสงค์ของการควบคุม ต้องจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จ เพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษี และยังคงมีการสำรวจผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๑.๕ กิจกรรม สถานที่ที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสารด้านการคลัง เป็นความเสี่ยง ที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่ไม่เหมาะสมและไม่ปลอดภัยในการจัดเก็บเอกสารและทรัพย์สินของทางราชการ ซึ่งมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย ๑.๖ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม คือ -มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชี -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ลงบัญชีเป็นปัจจุบัน -จัดทำรายงานคงเหลือประจำวันล่าช้า ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการจ่ายเงินอุดหนุน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ -หน่วยงานผู้เบิกงบรายมือชื่อโดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องก่อนวางฎีกา บางครั้งมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายจากผู้บริหารแต่เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบ ทำให้ผู้ตรวจฎีกาไม่สามารถตรวจให้เสร็จสิ้นได้ ส่งผลให้ไม่สามารถเสนอต่อผู้บริหารได้ทราบทุกสิ้นวัน อาจส่งผลเสียหายต่อราชการได้ ๒.๒ กิจกรรมการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ -การจัดทำแผนที่ภาษีได้ไม่แล้วเสร็จ ทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ชำระภาษีและความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้เสียภาษีประสบปัญหาด้านเศรษฐกิจการค้าประสบภาวะขาดทุนหรือกำไรน้อย บางรายต้องยกเลิกกิจการ ทำให้การชำระภาษีไม่ตรงตามห้วงเวลาที่กำหนด และผู้เสียภาษียังขาดความร่วมมือและยังไม่เข้าใจระบบการชำระภาษี	๓. กิจกรรมบันทึกข้อมูลในระบบ e-lass จากการติดตามการบันทึกข้อมูลในระบบ ยังไม่สามารถออกรายงานการเงินที่ถูกต้องได้ เนื่องจากการปิดบัญชีระบบมือยังไม่แล้วเสร็จ และอยู่ระหว่างการปรับปรุงบัญชี ทำให้ยังคงมีความเสี่ยงอยู่และมีส่วนที่ต้องปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้มีการบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อยและมีตรวจสอบทุกครั้งที่น่าข้อมูลลงระบบ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้บันทึกข้อมูลรับจ่ายทุกประเภทในระบบให้เป็นปัจจุบัน ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปิดบัญชีในระบบได้ภายในเวลาที่กำหนด ๔. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม ทบทวน ศึกษาการใช้ระบบ e-lass อย่างสม่ำเสมอ ๔. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง จากการติดตามและประเมินผลพบว่ามี การควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้ว โดยได้ดำเนินการดังนี้ ๑. ได้มีควบคุมในการจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอนและมีการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ๒. เจ้าหน้าที่แต่ละกองที่ต้องการพัสดุได้กำหนดรายละเอียดและคุณลักษณะของพัสดุที่ต้องการชัดเจน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๒.๓ กิจกรรมบันทึกข้อมูลในระบบ e-laas เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ -ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการปฏิบัติงาน ขาดการทบทวน ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและไม่ใส่ใจการทำงาน ไม่สละเวลา และความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือระบบ e-laas มีการปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง และมีแนวทางปฏิบัติอย่างซับซ้อน ทำให้การปฏิบัติงาน เปลี่ยนแปลง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจ ส่งผลให้การปฏิบัติงาน ไม่ถูกต้อง ๒.๔ กิจกรรมการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ -มีการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า -ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง -ไม่มีรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง -ไม่มีรายงานผลการจำหน่ายพัสดุ -ไม่ได้ดำเนินการกับพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญเสียหรือไม่ ต้องใช้อีก ๒.๕ กิจกรรมสถานที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสารด้านการคลัง เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ -สถานที่ไม่เหมาะสมและไม่ปลอดภัยในการจัดเก็บเอกสาร และทรัพย์สินของทางราชการ -ตู้จัดเก็บเอกสารมีไม่เพียงพอ -เอกสารและทรัพย์สินของทางราชการมีความเสี่ยงต่อการ สูญหาย ๒.๖ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ -มีการลงบัญชีและรายงานสถานะการเงินไม่เป็นปัจจุบัน -มีการลงบัญชีผิดประเภทแต่ยังไม่ปรับปรุงให้ถูกต้อง -มียอดเงินฝากธนาคารบางรายการไม่ตรงกับที่รายงานและ ไม่มีการจัดทำกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร	๕. กิจกรรมสถานที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสารด้านการคลัง จากการติดตามพบว่ามี การควบคุมที่เพียงพอและ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการจัดทำสมุดคุมการจัดเก็บเอกสาร ทางการเงินแล้วก็ตาม แต่สำหรับผู้ใส่เอกสารมีไม่ เพียงพอ ประกอบกับสถานที่การจัดเก็บเอกสาร เป็นห้องทำงานด้วยและยังไม่ได้วางระบบการ จัดเก็บเอกสาร ทำให้ยากแก่การค้นหาซึ่งยังคงมี ความเสี่ยงอยู่และต้องมีการควบคุมต่อไป ๖. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี จากการติดตามพบว่ายังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุม คือ มีการลงบัญชีบางประเภทไม่ครบถ้วน การรายงานเงินคงเหลือประจำวันล่าช้า การจัดทำ บัญชีระบบมียังไม่แล้วเสร็จ ยังคงมีการแก้ไขและ ควบคุมกันต่อไป ๗. กิจกรรมการรายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี จากการติดตามพบว่ายังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุม คือการรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี ยังไม่แล้วเสร็จ ยังมีได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหา ข้อเท็จจริงพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญเสีย หรือไม่ต้องใช้ในราชการและยังไม่มารายงาน ผลการสอบข้อเท็จจริง ไม่มีรายงานผลการจำหน่าย พสดุ จึงต้องมีการควบคุมกันต่อไป แต่อย่างไรก็ตามมีกิจกรรมที่กองคลังจะต้อง จัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการ ปรับปรุง ระบบควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอและมี ความเสี่ยงอยู่ จะต้องประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง จึงจำเป็นต้องนำไปจัดทำแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายในปีถัดไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการตรวจ ฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการจ่ายเงินอุดหนุน กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. กำชับให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเก็บรวบรวมเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนก่อนส่งหน่วยงานผู้เบิก ๒. ขอความร่วมมือให้หน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบงบประมาณและตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบื้องต้นให้ครบถ้วนถูกต้องพร้อมลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนก่อนวางฎีกา ๓. ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนถูกต้องพร้อมลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์การจ่ายเงินและการรับเงินอุดหนุนอย่างเคร่งครัด ๔. จัดให้มีการอบรมหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงินและระเบียบใหม่ๆ และจัดให้มีการอบรมจริยธรรม จรรยาบรรณ ๕. กำชับเจ้าหน้าที่เร่งติดตามผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับเงินอุดหนุนไปแล้วอย่างสม่ำเสมอ ๓.๒ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. มีการจัดทำวิเคราะห์ สำนวนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี ๒. มีการจัดทำสื่อการประชาสัมพันธ์เรื่องภาษี ถึงประชาชนผู้เสียภาษีทุกคน ๓. ให้เจ้าหน้าที่เร่งการดำเนินการออกหนังสือแจ้งเตือนทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้เสียภาษี ๔. เร่งจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อการจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๓.๓ กิจกรรมบันทึกข้อมูลในระบบ e-laas กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. แจกแนวทางปฏิบัติงานในระบบ e-laas ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบอย่างต่อเนื่อง ๒. กำชับผู้ปฏิบัติงานศึกษาระบบ e-laas และติดตามข่าวสารคู่มืออย่างต่อเนื่อง ๓. ส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะในการใช้ระบบ ๔. กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานต้องสำรองข้อมูลไว้เพื่อลดความเสียหายของข้อมูล ๕. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลรับจ่ายทุกประเภทในระบบให้เป็นปัจจุบันและสามารถปิดบัญชีในระบบ e-las ณ วันสิ้นปี ๓.๔ กิจกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามห้วงเวลาที่ระเบียบกำหนด ๒. เร่งรัดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงและรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงโดยเร็ว ๓. เร่งรัดให้มีการรายงานผลการจำหน่ายพัสดุประจำปีให้เป็นปัจจุบัน ๔. เร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพ สูญเสีย หรือไม่ต้องใช้ในราชการให้แล้วเสร็จ ๕. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๓.๕ กิจกรรมสถานที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสารด้าน การคลัง กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. มีการปรับปรุงและจัดสรรสถานที่ที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสารและทรัพย์สินของทางราชการให้อยู่ในที่ปลอดภัย ๒. มีการจัดวางระบบการจัดเก็บเอกสารให้ง่ายต่อการค้นหา ๓. จัดหาตู้สำหรับจัดเก็บเอกสารทางการเงิน ๔. จัดทำสมุดคุมการจัดเก็บเอกสารทางการเงินเพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา ๓.๖ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีให้มีการลงบัญชีและให้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวัน ๒. มีการควบคุมให้จัดทำการลงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน ๓. ผู้บังคับบัญชา ควบคุม ดูแล ตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินเป็นปัจจุบันทุกวัน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. กองคลังมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงานมีการใช้ระบบ Internet โทรศัพท์และโทรสารมาช่วยเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความถูกต้องและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ ตลอดจนมีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงานการสื่อสารการติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๒. มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ๓. มีการนำแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษีในเขตเทศบาล	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๕. การติดตามและประเมินผล <u>๕.๑ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</u> <u>งบประมาณและการจ่ายเงินอุดหนุน</u> การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ผู้ตรวจฎีกา ลงลายมือชื่อเมื่อมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนและ สาระสำคัญถูกต้องแล้ว <u>๕.๒ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ติดตามประเมินผลจาก -เปรียบเทียบรายได้และจำนวนรายของปีที่ผ่านมากับรายได้ ปีปัจจุบัน -เอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันของผู้ชำระภาษี -หลักฐานการแจ้งเตือนติดตามทวงถามการค้างชำระภาษี <u>๕.๓ กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-laas</u> -ติดตามจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง และ รายงานผลผู้บังคับทราบเป็นระยะๆ ซึ่งจะประเมินผลการ ปฏิบัติจากรายงานทางการเงิน <u>๕.๔ กิจกรรมรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี</u> ติดตามการรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผล การสอบข้อเท็จจริง การรายงานผลการจำหน่ายพัสดุและการ รายงานพัสดุประจำปี พสดุที่มีอยู่จริงกับทะเบียนคุมพัสดุ <u>๕.๕ กิจกรรมสถานที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสารด้าน</u> <u>การคลัง</u> -การจัดเก็บเอกสารทางการเงินที่รอการตรวจสอบยากแก่ การค้นหา เนื่องจากที่จัดเก็บเอกสารทางการเงินเป็นห้อง ทำงานประกอบกับมีเอกสารมากมาย ซึ่งมองแล้วไม่เหมาะสม ไม่ปลอดภัยในการจัดเก็บ และมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย -ติดตามประเมินผลจากสมุดคุมการจัดเก็บเอกสารทางการเงิน <u>๕.๖ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</u> ติดตามจากการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันรวมทั้ง ทะเบียนต่างๆ และรายงานทางการเงิน พบว่าการควบคุมยังไม่ เพียงพอและยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังคงมีการแก้ไขและ ควบคุมกันต่อไป	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๓. กองช่าง ๑) กิจกรรม การควบคุมงานก่อสร้าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ พนักงานยังไม่เข้าใจข้อระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๑.๒ พนักงานยังไม่นำความรู้จากการอบรมมาใช้อย่างจริงจัง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมและบุคลากรไม่สอดคล้องกัน ๒.๒ คุณภาพของงานยังไม่บรรลุและมีประสิทธิภาพ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ จัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ ข้อระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ๓.๒ ปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสม ๓.๓ จัดอบรมพนักงานให้ มีความรู้ในการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้งาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ๔.๒ ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ รายงานผลการก่อสร้างประจำวัน/สัปดาห์ ๕.๒ รายงานผู้บังคับบัญชาในแต่ละโครงการ	ผลการประเมิน กองช่าง วิเคราะห์ประเมินผล พบความเสี่ยงในกิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ดังนี้ ๑. พนักงานยังไม่เข้าใจในข้อระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒. คุณภาพของงานยังไม่เรียบร้อย เนื่องจากในการก่อสร้างบางโครงการมีระยะเวลาอยู่ในช่วงฤดูฝน การก่อสร้างมีปัญหาและอุปสรรคทำให้เกิดปัญหาดังกล่าวขึ้น ๓. ระยะเวลาในการดำเนินการบางโครงการมีความจำเป็นเร่งด่วนก่อนสิ้นปีงบประมาณทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๒) กิจกรรม ด้านการสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ พนักงานยังขาดทักษะ/เทคนิคในการปฏิบัติงาน ๑.๒ พนักงานขาดความรู้ในข้อระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๑.๓ พนักงานยังขาดความรู้ในการนำเทคโนโลยีมาใช้งาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ คุณภาพของงานยังไม่เรียบร้อยถูกต้องตามแบบที่กำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ จัดอบรมให้ความรู้ในการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาปฏิบัติงาน ๓.๒ จัดอบรมพนักงานให้มีความรู้ในข้อระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ติดต่อกับการบริการอินเทอร์เน็ต ๔.๒ ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ๔.๓ ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ แบบแปลนก่อสร้างแต่ละโครงการ ๕.๒ เอกสารประมาณราคา (แบบ ปร.๔,๕)	ผลการประเมิน กองช่าง วิเคราะห์ประเมินผล พบความเสี่ยงในกิจกรรมด้านสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ดังนี้ ๑. พนักงานยังขาดทักษะ/เทคนิคในการใช้โปรแกรม Autocad,Excel ฯลฯ ในการปฏิบัติงานทำให้เกิดความล่าช้าและรูปแบบในการดำเนินการไม่ถูกต้องเท่าที่ควร ๒. ข้อระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการประมาณราคา ๓. พนักงานยังขาดความรู้ในการใช้โปรแกรมประมาณราคา ทำให้มีความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ๓. เครื่องมือ เครื่องใช้ในการทำงานมีประสิทธิภาพไม่ดีเท่าที่ควร ทำให้เกิดความผิดพลาดและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๓) กิจกรรม การพัฒนาด้านการทำงานแก่พนักงานกองช่าง <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ พนักงานยังไม่เข้าใจในบทบาทและอำนาจหน้าที่ของงาน ๑.๒ คำสั่งแบ่งงานยังไม่ครอบคลุมและชัดเจน ๑.๓ พนักงานไม่นำความรู้จากการอบรมมาใช้อย่างจริงจัง <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ พนักงานขาดความร่วมมือร่วมใจในการทำงาน ๒.๒ งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย ๒.๓ การให้บริการขาดความประทับใจแก่ผู้รับบริการ <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ จัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจในบทบาทและอำนาจหน้าที่ของงาน ๓.๒ กำชับให้พนักงานมีความร่วมมือในการทำงาน ๓.๓ ระบุคำสั่งให้ชัดเจนในการทำงานของแต่ละบุคคล ๓.๔ จัดประชุมพนักงานเดือนละ ๑ ครั้ง ๓.๕ จัดอบรมพนักงานให้รู้จักนำเทคนิคการบริการประชาชนให้ได้รับความพึงพอใจ <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ ติด/แจกคำสั่งมอบหมายงานให้พนักงานทราบทุกคน ๔.๒ ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ๔.๓ ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ รายงานการประเมินผลงานการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละคน ๕.๒ รายงานผู้บังคับบัญชาทราบทุกเดือน	<u>ผลการประเมิน</u> กองช่าง วิเคราะห์ประเมินผล พบความเสี่ยงในกิจกรรมการพัฒนาด้านการทำงานของพนักงานกองช่าง ดังนี้ ๑. พนักงานบางคนยังไม่เข้าใจในบทบาทและอำนาจหน้าที่ของตน ขาดความร่วมมือร่วมใจในการทำงาน ทำให้การปฏิบัติเป็นไปด้วยความล่าช้า เกิดความไม่เรียบร้อยในการปฏิบัติงาน ๒. กิจกรรมและบุคลากร ไม่มีความสอดคล้องกัน ทำให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ๓. การปฏิบัติงานในแต่ละงานพนักงานยังขาดความรู้ด้านความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน อาจทำให้เกิดอุบัติเหตุจากการทำงานได้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> <u>งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม</u> ๑. กิจกรรม งานควบคุมการประกอบการค้าสะสมอาหาร หรืออาจเป็นอันตรายต่อสุขภาพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่ค่อยเล็งเห็นถึงความสำคัญในการต่อใบอนุญาต ประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ และใบอนุญาต จัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสถานที่สะสมอาหาร โดย อ้างว่าเมื่อก่อนมีเจ้าหน้าที่มาเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตถึงที่ บ้าน ซึ่งปกติแล้ว ผู้ประกอบการร้านค้าต้องมาจ่าย ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เพื่อรับ ใบเสร็จ แล้วนำมารับใบอนุญาตที่กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม โดยยื่นคำร้องต่อใบอนุญาตและนำหลักฐาน ต่างๆ มาประกอบด้วย ๒. กิจกรรม งานฉาบน้ำยา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เต่าเผาศพพระบพไฟฟ้า ซึ่งมีการซ่อมแซมอยู่บ่อยครั้ง มีระยะ การใช้งานไม่เต็มประสิทธิภาพ สภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรที่ทำหน้าที่เผาศพขาดทักษะในการใช้งาน <u>งานรักษาความสะอาด</u> ๓. กิจกรรม งานเก็บขยะมูลฝอย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกและ ภายใน สภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีชาวบ้านโทรมา ร้องเรียนเกี่ยวกับการเก็บขยะ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ พนักงาน เก็บขยะ บางรายไม่มาปฏิบัติงาน ซึ่งไม่มีคนเก็บขยะแทน และจำเป็นต้องหยุดเก็บขยะ ทำให้กองขยะสะสมไว้มาก และเกิดปัญหาร้องเรียนจากชาวบ้าน	-มีโครงสร้างการบริหารงานอย่างชัดเจนในการ ปฏิบัติงาน ซึ่งระบุไว้เป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่ง เทศบาลตำบลลำภูรา ที่ ๒๙๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การปรับปรุงการแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ภายในกองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ควบคุมดูแลและรับผิดชอบ ดังนี้ ๑. งานสุขาภิบาลอาหารและอนามัยสิ่งแวดล้อม ๒. งานรักษาความสะอาด ๓. งานส่งเสริมสุขภาพ ๔. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ๕. งานธุรการ <u>ผลการประเมินพบว่า</u> -งานกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีระบบ ควบคุมภายในได้มาตรฐานการควบคุมภายในที่ เหมาะสม -จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ งานที่ต้อง จัดการบริหารความเสี่ยง คือ ๑. งานสุขาภิบาลอาหารและอนามัย สิ่งแวดล้อม ๒. งานรักษาความสะอาด ๓. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ซึ่งกิจกรรมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ผลประเมิน คงมีเฉพาะกิจกรรม ๓ กิจกรรมเท่านั้น ที่กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่ต้องทำรายการ การประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๔. กิจกรรม งานตกแต่งสถานที่สาธารณะในเขตเทศบาล เป็นความเสี่ยงที่เกิดสภาพแวดล้อมภายใน คือ พนักงานยังขาดความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ไม่มีความสามัคคีในหมู่คณะ ทำให้ยังมีบริเวณพื้นที่เป็นพงหญ้ารกตามสองข้างทาง ซึ่งทำลายทัศนียภาพแก่ผู้พบเห็น <u>งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</u> ๕. กิจกรรม งานควบคุมป้องกันโรคติดต่อ โรคไข้เลือดออกเป็นโรคติดต่อที่มีพาหะนำโรค คือ ยุงลาย มีการแพร่กระจายการเกิดโรคในเขตเทศบาล ซึ่งมีการควบคุมป้องกันโรค ฉีดพ่นสารเคมี แจกทรายอะเบท จำกัดลูกน้ำยุงลาย โลชั่นทากันยุง เติมนรณรงค์ แต่อัตราการเกิดโรคมีจำนวนที่เพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอก คือ ๑. ประชาชนไม่ให้ความสนใจ ไม่ตระหนักถึงโทษของโรค ไข้เลือดออก ไม่รักษาความสะอาดบริเวณในบ้านและนอกบ้าน ซึ่งทำให้เหมาะแก่การขยายพันธุ์ของยุงลาย ๒. สภาพอากาศที่เปลี่ยนไป ในช่วงที่ฝนตกสลับกับฝนแล้ง ซึ่งเหมาะแก่การวางไข่ของยุงลาย ทำให้มีการแพร่กระจายที่รวดเร็ว	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง งานสุขาภิบาลอาหารและอนามัยสิ่งแวดล้อม ๑. กิจกรรม งานควบคุมการประกอบการค้าสะสมอาหารหรืออาจเป็นอันตรายต่อสุขภาพ ความเสี่ยง ประชาชนไม่ค่อยเล็งเห็น ถึงความสำคัญในการต่อใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ และใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสถานที่สะสมอาหาร จึงทำให้การต่อใบอนุญาตไม่ทันตามแผนที่กำหนด ๒. กิจกรรม งานฉาปนกิจ ความเสี่ยง เต้าเผาศพระบบไฟฟ้าไม่ได้มาตรฐาน มีการซ่อมแซมอยู่บ่อยครั้ง มีระยะการใช้งานได้น้อย ทำให้มีปัญหาเวลาเต้าเผา การเผาศพไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร งานรักษาความสะอาด ๓. กิจกรรม งานเก็บขยะมูลฝอย ความเสี่ยง -พื้นที่ทิ้งขยะไม่เพียงพอ เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นมาร่วมทิ้งขยะด้วย -เจ้าหน้าที่ยังขาดความรับผิดชอบ ขาดความร่วมมือแรงร่วมใจในการปฏิบัติงาน จึงทำให้งานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ จึงเกิดปัญหาร้องเรียนจากชาวบ้านอยู่บ่อยครั้ง	ผลการประเมิน การปฏิบัติงานควบคุมการประกอบการค้าสะสมอาหารหรืออาจเป็นอันตรายต่อสุขภาพ ยังมีจุดอ่อน ความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ๑. ประชาชนขาดความกระตือรือร้นในการต่อใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ และใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร สรุป งานควบคุมการประกอบการค้าสะสมอาหารหรืออาจเป็นอันตรายต่อสุขภาพ ไม่บรรลุเป้าหมาย ไม่ทันตามแผนที่กำหนดไว้เท่าที่ควร เนื่องจากประชาชนไม่ตระหนักและเฉยชากับการชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ผลการประเมิน -การปฏิบัติงานฉาปนกิจศพ มีจุดอ่อน ความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ๑. เต้าเผาศพไฟฟ้า ผ่านการใช้งานมานานแล้ว ทำให้ไม่มีประสิทธิภาพ ๒. ผู้ใช้งานยังขาดทักษะในการควบคุมระบบต่างๆ ของเต้าเผาศพ สรุป งานฉาปนกิจศพ มีปัญหาเกี่ยวกับเรื่องเต้าเผาศพ เนื่องจากเต้าเผาศพผ่านการซ่อมแซมมาหลายครั้งใช้งานมาหลายปี จึงไม่ได้ประสิทธิภาพในการใช้งานเท่าที่ควร ผลการประเมิน การปฏิบัติงานเก็บขยะมูลฝอย ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นมาร่วมทิ้งขยะด้วยทำให้ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น ๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบางรายไม่มีความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง ทำให้ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บขยะ สรุป งานเก็บขยะมูลฝอย เป็นงานประจำที่มีความจำเป็นต้องปฏิบัติงานทุกวัน และปริมาณขยะ-มูลฝอยเพิ่มปริมาณขึ้น และเจ้าหน้าที่ไม่มีความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่ทันตามแผนที่กำหนด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๔. กิจกรรม งานตกแต่งสถานที่สาธารณะ ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ยังขาดความรับผิดชอบ ไม่ยอมรับคำสั่งจากหัวหน้าทีมในการปฏิบัติงาน จึงทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ๕. กิจกรรม งานควบคุมป้องกันโรคติดต่อ ความเสี่ยง -ประชาชนขาดความรู้เรื่องโรคไข้เลือดออก ไม่ตระหนักและไม่ให้ความสำคัญต่อการเกิดโรค -เกิดจากสภาพแวดล้อมและสภาพอากาศที่เอื้อต่อการเกิดโรคไข้เลือดออก ทำให้การควบคุมป้องกันไม่ได้ผลเท่าที่ควร	ผลการประเมิน -การปฏิบัติงานตกแต่งสถานที่สาธารณะยังมีจุดอ่อน ความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ๑. พนักงานขาดความรับผิดชอบ ขาดความสามัคคีในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ๒. พื้นที่ในเขตรับผิดชอบยังไม่สะอาดเรียบร้อย สรุป งานตกแต่งสถานที่สาธารณะ เป็นงานที่ต้องดูแลอย่างสม่ำเสมอ เนื่องจากหญ้าและวัชพืชมีการเจริญเติบโตเร็ว จึงทำให้งานไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร ผลการประเมิน -การปฏิบัติงานควบคุมและป้องกันโรค ยังมีจุดอ่อนความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ๑. ประชาชนขาดความรู้ไม่ตระหนักและไม่เล็งเห็นอันตรายของการเกิดโรคไข้เลือดออก ๒. สภาพอากาศที่เหมาะสมกับการเกิดโรค สรุป งานควบคุมและป้องกันโรค เป็นการป้องกันไม่ให้เกิดโรค และเมื่อเกิดโรคแล้วต้องควบคุมการแพร่ระบาดของโรคนั้นๆ แต่เนื่องจากประชาชนไม่มีความรู้ในเรื่องโรคไข้เลือดออก ไม่รู้จักวิธีการป้องกันและไม่ตระหนักถึงอันตราย เพราะไม่ได้เกิดกับคนในครอบครัวตัวเอง และสภาพอากาศที่เหมาะสมแก่การเพาะพันธุ์ของยุงลาย จึงทำให้งานควบคุมโรคไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม กิจกรรม งานควบคุมการประกอบการค้าสะสมอาหารหรืออาจเป็นอันตราย ต่อสุขภาพ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ตามชุมชน โดยมีเจ้าหน้าที่ไปกับรถประชาสัมพันธ์ ด้วย เพื่อชี้แนะแนวทางในการเขียนคำร้องต่อใบอนุญาต และวิธีการเสียค่าธรรมเนียมใบอนุญาต และวิธีการยกเลิกใบอนุญาต ต่อใบอนุญาตไม่ทัน ตามเวลาที่กำหนด ต้องมีการเสียค่าปรับ เพื่อกระตุ้นความรับผิดชอบของประชาชน ๒. กิจกรรม งานฉาปนกิจ ให้มีการบำรุงซ่อมแซมอยู่เสมอ และให้ความรู้แก่พนักงานที่ทำหน้าที่เผาศพ เรื่องระบบการทำงานของเตาเผาศพไฟฟ้า ๓. งานรักษาความสะอาด กิจกรรม งานเก็บขยะมูลฝอย มีการจัดซื้อรถบรรทุกขยะแบบอัดท้าย เพื่อเพิ่มปริมาณขยะที่เก็บได้ในแต่ละวัน มีแผนปฏิบัติ มีคำสั่งมอบหมายงาน มีการโทรประสานงานในกรณีเร่งด่วน	ผลการประเมิน กิจกรรม งานควบคุมการประกอบการค้าสะสมอาหารหรืออาจเป็นอันตรายต่อสุขภาพ จากกิจกรรมการควบคุมที่มีการแก้ไขปรับปรุง ดังนี้ ๑. ประชาชนให้ความสำคัญในการต่อใบอนุญาตต่างๆ ของตนเองมากขึ้น ๒. งานต่อใบอนุญาตเสร็จทันตามเป้าหมาย สามารถสรุปจำนวนสถานประกอบการต่างๆ ได้ สรุป จากกิจกรรมการควบคุม ประชาชนมีความรู้ในเรื่องขั้นตอนการต่อใบอนุญาตและการยกเลิกใบอนุญาตมากขึ้น ข้อมูลการขึ้นทะเบียนเป็นปัจจุบันมากขึ้น ทำให้ความเสี่ยงน้อยลง ผลการประเมิน กิจกรรม งานฉาปนกิจศพ จากกิจกรรมการควบคุมที่มีการแก้ไขปรับปรุง ดังนี้ ๑. เพิ่มระยะการใช้งานเตาเผาศพได้นานขึ้น ๒. เจ้าหน้าที่เตาศพมีความรู้เรื่องระบบการทำงานของเตาเผามากขึ้น สรุป จากกิจกรรมการควบคุม เตาเผาศพสามารถเพิ่มระยะในการใช้งานได้ชั่วคราว แต่ก็ยังใช้งานไม่ได้ตามปกติ ผลการประเมิน กิจกรรม งานเก็บขยะมูลฝอย จากกิจกรรมการควบคุมที่มีการแก้ไขปรับปรุง ดังนี้ ๑. ควบคุมและกำกับดูแลในการเก็บขยะอย่างจริงจัง ๒. กำชับให้พนักงานมีความร่วมมือในการทำงานเป็นทีม โดยระบุคำสั่งให้ชัดเจนและยอมรับคำสั่งจากหัวหน้าทีม สรุป จากกิจกรรมการควบคุม ยังไม่สามารถให้พนักงานมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานได้อย่างที่ควร เนื่องจากพนักงานขาดความสามัคคีและเฉยชาในหน้าที่ ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๔. กิจกรรม งานตกแต่งสถานที่สาธารณะ จัดให้มีแผนปฏิบัติงาน มีคำสั่งมอบหมายงาน มีการกำกับให้พนักงานปฏิบัติงานอยู่เสมอ ๕. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ กิจกรรม งานควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ ประชาชน โดย การแจก แผ่นพับความรู้เรื่องโรคไข้เลือดออก แจกโลชั่นทากันยุง ทราเยอะเบท และพ่นสารเคมีกำจัดยุงลาย โดยเน้นให้ชาวบ้านหมั่นทำความสะอาดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย เทาชนะที่มีน้ำขัง เพื่อป้องกันการวางไข่ของยุงลาย	ผลการประเมิน กิจกรรม งานตกแต่งสถานที่สาธารณะ จากกิจกรรมการควบคุมที่มีการแก้ไขปรับปรุง ดังนี้ ๑. ควบคุมกำกับดูแลในการตัดหญ้าอย่างจริงจัง ๒. กำกับให้พนักงานมีความร่วมมือในการทำงานเป็นทีม โดยระบุคำสั่งที่ชัดเจน ยอมรับคำสั่งจากหัวหน้าทีม ๓. พนักงานไม่เชื่อฟังคำสั่งจากผู้บังคับบัญชาและเกียจคร้าน สรุป จากกิจกรรมการควบคุม ยังไม่สามารถให้พนักงานมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานได้มากนัก เนื่องจากพนักงานขาดความสามัคคีและเฉยชาในหน้าที่ของตัวเอง ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่ ผลการประเมิน กิจกรรม งานควบคุมป้องกันโรคติดต่อ จากกิจกรรมการควบคุมที่มีการแก้ไขปรับปรุง ดังนี้ ๑. ประชาชนมีความรู้วิธีการป้องกันและตระหนักถึงความร้ายแรงของโรคไข้เลือดออกมากขึ้น ๒. บ้านของผู้ป่วยมีการจัดการบริเวณบ้านและในบ้าน ให้สะอาดและอากาศถ่ายเทได้สะดวก เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดไปบ้านอื่น สรุป จากกิจกรรมการควบคุม สามารถลดระยะเวลาการเกิดโรคได้นานขึ้น และลดอัตราการเกิดโรคได้ดีเท่าที่ควร ชาวบ้านมีความกระตือรือร้นมากขึ้น โดยมีการโทรแจ้งเจ้าหน้าที่เมื่อสงสัยว่ามีผู้ป่วยไข้เลือดออกในชุมชน ทำให้ความเสี่ยงลดน้อยลง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ทั้ง ๕ ด้าน -มีการสำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต จากเว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และจากเว็บไซต์อื่นๆ ที่มีข้อมูลเกี่ยวกับงานสาธารณสุข -มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา Update ข้อมูลระบบสารสนเทศอยู่เสมอ -สำรวจข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก -ประชาสัมพันธ์ข่าวสารให้ประชาชนทราบสม่ำเสมอ -กรณีที่มีเรื่องเร่งด่วนใช้โทรศัพท์และโทรสารในการติดต่อประสานงาน -เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทุกช่องทางให้ประชาชนทราบมากขึ้น -มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้งานกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สามารถรับรู้ข้อมูลได้ทันเวลา ตรวจเช็คเอกสารต่างๆ ได้ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย พระราชบัญญัติต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน -มีการจัดเก็บบันทึกข้อมูลในส่วนฐานข้อมูลของงานที่รับผิดชอบ ๕. การติดตามและประเมินผล มีการปรับปรุงแบบสอบถามและรายงานต่างๆ รวมทั้งการสังเกตและสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและปลัดเทศบาล การติดตามประเมินผล พบว่ากิจกรรม ๑. งานสุขาภิบาลอาหารและอนามัยสิ่งแวดล้อม สาเหตุมาจากสภาพแวดล้อมภายนอกเป็นความเสี่ยง คือ ผู้ประกอบการร้านค้าไม่มีกระตือรือร้นและความสำคัญในการชำระค่าธรรมเนียมต่อใบอนุญาตต่างๆ ส่วนงานฉาปนกิจ สาเหตุมาจากความเสี่ยงภายนอก คือ เต้าเผาขยะระบบไฟฟ้า ไม่ได้มาตรฐาน ไม่มีประสิทธิภาพในการเผาขยะ	ผลการประเมิน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นข้อมูลที่ต้องการ เชื่อถือได้และสามารถใช้เป็นตัวชี้วัดความมีประสิทธิภาพของหน่วยงาน มีการสื่อสารข้อมูลที่มีอยู่ยังผู้บริหารและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ตามสถานการณ์นั้นๆ เช่น รายงานสาธารณสุขอำเภอ รายงานปศุสัตว์อำเภอ รายงานต่อจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หน่วยงานอื่นๆ และสาธารณสุข ผลการประเมินและข้อเสนอ จากการติดตามและประเมินผล ผู้ประกอบการร้านค้าที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพและสะสมอาหาร มีการมาชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตมากขึ้น ในส่วนของเตาเผาขยะยังมีปัญหาอยู่ เนื่องจากการแก้ไขต้องใช้งบประมาณค่อนข้างสูงในการซ่อมแซม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๒. งานรักษาความสะอาด ความเสี่ยงเกิดจากการขาดความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบางราย ทำให้ยังมีปัญหาเรื่อยมา ๓. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ที่เป็นความเสี่ยง ประชาชนไม่ตระหนัก ไม่มีความรู้เรื่องโรคไข้เลือดออกและไม่เล็งเห็นอันตรายของโรคติดต่อ	ผลการประเมินและข้อเสนอ จากการติดตามและประเมินผล ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่มีความรับผิดชอบ ขาดความสามัคคีในการทำงานเป็นทีม ๒. ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น ทำงานไม่ทันตามแผน ผลการประเมินและข้อเสนอ จากการติดตามและประเมินผล ๑. ประชาชนมีความรู้เรื่องโรคไข้เลือดออกมากขึ้น มีวิธีป้องกันที่ถูกต้อง ๒. สามารถลดระยะของการเกิดโรคได้เท่าที่ควร ๓. มีการสื่อสารที่รวดเร็วขึ้นระหว่างชาวบ้านกับเจ้าหน้าที่ เมื่อมีปัญหาโรคระบาด สรุป งานเสร็จทันตามแผนและสามารถควบคุมโรคได้มากขึ้น เพราะประชาชนให้ความสนใจและเข้าใจปัญหาที่แท้จริง สรุปโดยภาพรวม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มี ๒ กิจกรรม ที่ยังมีการควบคุมที่ไม่ดีพอ ต้องมีการปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๕. กองการศึกษา ๑) กิจกรรม สร้างและพัฒนาแหล่งเรียนรู้ภายนอกสำหรับเด็ก ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ -สภาพแวดล้อมภายนอกอาคารเรียนยังไม่มี ความเหมาะสม ไม่เหมาะแก่การจัดกิจกรรมเสริมประสบการณ์เด็ก เนื่องจาก เครื่องเล่นสนามที่ฝึกให้เด็กเคลื่อนไหวร่างกายยังมีน้อย สภาพอากาศที่ร้อน ไม่มีต้นไม้ เพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้แก่เด็ก ๒. การประเมินความเสี่ยง -สภาพแวดล้อมภายนอกอาคารเรียนยังไม่มี ความเหมาะสม ไม่เหมาะแก่การจัดกิจกรรมเสริมประสบการณ์เด็ก เนื่องจาก เครื่องเล่นสนามที่ฝึกให้เด็กเคลื่อนไหวร่างกายยังมีน้อย สภาพอากาศที่ร้อน ไม่มีต้นไม้ และพื้นที่สำหรับเป็นแหล่ง เรียนรู้แก่เด็กยังไม่เพียงพอ -งบประมาณไม่เพียงพอสำหรับปรับปรุงพื้นที่ว่างเปล่าบริเวณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อจัดทำเป็นแหล่งเรียนรู้ และกิจกรรม เสริมพัฒนาการนอกห้องเรียน ๓. กิจกรรมการควบคุม -ประชุมผู้ดูแลเด็กให้จัดทำแผนการจัดประสบการณ์เด็กที่ได้ เรียนรู้จากประสบการณ์จริง นอกห้องเรียนทุกอาทิตย์ -จัดกิจกรรม/โครงการเพื่อนำเด็กออกไปศึกษาเรียนรู้ นอก สถานที่ เช่น วัด และแหล่งเรียนรู้ตามธรรมชาติต่างๆ เป็นต้น -เสนอแผนงาน/โครงการในการปรับปรุง ขยายพื้นที่ภายนอก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้แก่เด็ก ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติ ราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือ สั่งการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ ทันที ๔.๒ จัดหาสื่อการเรียนการสอนที่หลากหลายมากขึ้น เช่น การใช้สื่อ Multi media ในการเรียนการสอน เพื่อดึงดูดให้ เด็กมีความสนใจในการเรียนรู้มากขึ้น	ผลการประเมิน กองการศึกษา ได้ทำการวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในภารกิจ ด้านการบริหารการศึกษา ดังนี้ ๑. แหล่งเรียนรู้ภายนอกสำหรับเด็ก ยังไม่มี ความเหมาะสมและเพียงพอ ไม่เหมาะแก่การจัด กิจกรรมเสริมประสบการณ์เด็ก ไม่ว่าจะเป็นเครื่อง เล่นสนาม และพื้นที่สำหรับเป็นแหล่งเรียนรู้ทาง ธรรมชาติ เพื่อให้เด็กได้รับการเรียนรู้จาก ประสบการณ์จริง ๒. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ของ สถานศึกษาให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน สามารถ ตอบสนองความต้องการของชุมชนและผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย ซึ่งการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาที่ผ่าน มายังไม่สมบูรณ์และครอบคลุม เนื่องจากยังไม่มี การเก็บรวบรวมข้อมูลปัญหาและความต้องการจาก ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสถานศึกษา กองการศึกษาจึงจำเป็นต้องนำปัญหาเหล่านี้ไป จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปี ถัดไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ ได้รับทราบภารกิจกรมต่างๆ ของกองการศึกษา เพื่อให้ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ เป็นอีกแนวทางที่จะทำให้กองการศึกษาได้ทราบถึงความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง ๕. การติดตามและประเมินผล ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กิจกรรมต่างๆ ของกองการศึกษา พบว่า มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอและมีความเสี่ยงอยู่ จะต้องประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน นักวิชาการศึกษา จะต้องติดตาม กำกับดูแลเป็นระยะต่อไป ๒) กิจกรรม จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษามีความถูกต้อง ครบถ้วน สามารถตอบสนองความต้องการของชุมชนได้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม -ผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ที่ถูกต้องในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา -การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษายังไม่สมบูรณ์และครอบคลุม เนื่องจากยังไม่มีมีการเก็บรวบรวมข้อมูลปัญหาและความต้องการจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสถานศึกษา ๒. การประเมินความเสี่ยง -ผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ที่ถูกต้องในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา -การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษายังไม่สมบูรณ์และครอบคลุม เนื่องจากยังไม่มีมีการเก็บรวบรวมข้อมูลปัญหาและความต้องการจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสถานศึกษา ๓. กิจกรรมการควบคุม -ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาเพิ่มเติม -ศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติมจากแหล่งข้อมูลต่างๆ	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๒ จัดหาสื่อการเรียนการสอนที่หลากหลายมากขึ้น เช่น การใช้สื่อ Multi media ในการเรียนการสอน เพื่อดึงดูดให้เด็กมีความสนใจในการเรียนรู้มากขึ้น ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ ได้รับทราบภารกิจกรมต่างๆ ของกองการศึกษา เพื่อให้ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ เป็นอีกแนวทางที่จะทำให้กองการศึกษาได้ทราบถึงความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง ๕. การติดตามและประเมินผล ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กิจกรรมต่างๆ ของกองการศึกษา พบว่า มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอและมีความเสี่ยงอยู่ จะต้องประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน นักวิชาการศึกษา จะต้องติดตาม กำกับดูแลเป็นระยะต่อไป	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๖. กองวิชาการและแผนงาน กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม -มีการประชาสัมพันธ์ ทำหนังสือเชิญเข้าร่วมประชุม แต่ผู้เข้าร่วมประชุมยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชุม ประชาคมระดับตำบลได้ตามสัดส่วนที่กำหนด -โครงการพัฒนาที่เสนอมาจากการประชุมประชาคมระดับตำบลได้บรรจุในแผนพัฒนาสามปีแล้ว แต่ไม่สามารถดำเนินการได้ทั้งหมด เนื่องจากงบประมาณของเทศบาลที่มีจำกัด -แผนพัฒนาไม่สอดคล้องกับงบประมาณ สภาพปัญหาความต้องการของประชาชน ไม่คุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ ทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการพัฒนาได้ -ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนา -ประชาชนไม่เข้าใจในการมีส่วนร่วมในการประชุมประชาคม การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล -ประชาชนไม่ให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วมเสนอปัญหาความต้องการ เนื่องจากไม่มีเวลา มีภารกิจงานส่วนตัวและงานประจำ -ประชาชนไม่ได้รับการตอบสนองในสิ่งที่เสนอ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล ๒.๒ ปัญหาความต้องการของประชาชนไม่สอดคล้องกับงบประมาณการพัฒนา ๒.๓ ไม่ได้จัดสรรงบประมาณตรงกับความต้องการของประชาชน	ผลการประเมิน กองวิชาการและแผนงาน วิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงใน ๒ งาน คือ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน และงานจัดทำงบประมาณ ในกิจกรรม ดังนี้ -กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองวิชาการและแผนงาน ได้ดำเนินการจัดลำดับความสำคัญของปัญหาในการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาในการจัดร่างแผนพัฒนาของคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลลำภูรา และคณะกรรมการพัฒนาเทศบาลตำบลลำภูรา แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา เทศบาล ยังไม่สามารถแก้ไข ปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและหน่วยงานต่างๆ เห็นถึงความสำคัญของแผนพัฒนาเทศบาล ๓.๒ ให้ความรู้ความเข้าใจในด้านงบประมาณการพัฒนาของเทศบาลที่มีจำกัดเมื่อเทียบกับภารกิจหน้าที่ในการพัฒนาของเทศบาล ๓.๓ จัดสรรงบประมาณให้ตรงกับแผนงานที่มาจากความต้องการของประชาชน ๓.๔ ถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ประชาสัมพันธ์ในหลายๆช่องทาง เพื่อให้ประชาชนและหน่วยงานต่างๆ มีส่วนร่วมในการประชุมประชาคมจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล ๔.๒ ประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงผลดีของแผนพัฒนาเทศบาล ๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ จำนวนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมระดับตำบลในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล ๕.๒ รายงานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาเทศบาล	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กิจกรรม การบริหารงบประมาณ <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> -การจัดทำร่างเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีเวลาจำกัด <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> -เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงมาครั้ง มีผลต่อวินัยทางการคลัง <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ รวบรวม ประสานงานและปรึกษาหารือกับหัวหน้าสำนักปลัดฯ ผู้อำนวยการกองทุกกอง เพื่อบริหารงบประมาณรายจ่ายให้มีการโอนน้อยครั้ง ๓.๒ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องวิเคราะห์การตั้งประมาณการงบประมาณรายจ่ายอย่างรอบคอบ <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> - มีการประสานงานและวางแผนการดำเนินงานกับผู้ที่เกี่ยวข้อง - การสำรวจข้อมูลข่าวสารอินเทอร์เน็ต จากเว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และเว็บไซต์ต่างๆ ที่มีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน -เมื่อมีหนังสือ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน แจ้งเวียนหนังสือให้สำนักปลัดฯ/กองต่างๆทราบ <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> -เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี -หนังสือรายงานการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี -ประกาศใช้เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี -จำนวนครั้งในการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	<u>ผลการประเมิน</u> -กิจกรรมการการบริหารงบประมาณมีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยที่กองวิชาการและแผนงาน เป็นหน่วยงานที่รวบรวม จัดทำร่างเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สามารถเสนอสภาเทศบาลได้ทันภายในเวลาที่กำหนด แต่อย่างไรก็ดี กิจกรรมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและการบริหารงบประมาณ ยังต้องวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. การติดตามประเมินผล -เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี -หนังสือรายงานการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี -ประกาศใช้เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี -จำนวนครั้งในการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๗. กองสวัสดิการสังคม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) ด้านงานพัฒนาชุมชน ดังนี้ <u>กิจกรรม</u> การจัดประชุมประชาคม เพื่อจัดทำแผนชุมชน ประจำปี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่ให้ความสนใจ เข้ามามีส่วนร่วมในการเสนอปัญหาความต้องการของชุมชน โดยอ้างว่าไม่มีเวลาและเหนื่อยล้าจากการทำงานด้านเกษตรกรรม ประชาชนไม่เข้าใจถึงบทบาทการมีส่วนร่วมในการพัฒนาชุมชน และการให้ความร่วมมือในการบริหารจัดการชุมชน (๒) ด้านงานสังคมสงเคราะห์ ดังนี้ <u>กิจกรรม</u> เกี่ยวกับงานสังคมสงเคราะห์และการสำรวจข้อมูล หรือออกเยี่ยมเยียนประชาชนในพื้นที่ต่างๆ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ตามคำสั่งแบ่งงานของ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ ยังมี จุดอ่อนเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่กองสวัสดิการสังคมบางครั้งปฏิบัติงานได้ล่าช้า ไม่ครบถ้วนและทัน ตามกำหนดเวลา เนื่องจาก กองสวัสดิการสังคมมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานคนเดียวคือ นักพัฒนาชุมชน ซึ่งรับผิดชอบงานทั้งหมดของกอง รวมงานธุรการด้วย ภายในกองไม่มีเจ้าหน้าที่ธุรการ ที่รับผิดชอบงานด้านธุรการโดยตรง การออกไปสำรวจข้อมูลในพื้นที่ จึงทำให้ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถออกสำรวจข้อมูลได้ทั้งหมด ทำให้การควบคุมด้านงานสังคมสงเคราะห์หลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง ทั้งยังทำการแล้วเสร็จของงานไม่ตรงตามแผนที่กำหนด ซึ่งอาจเกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ (๓) ด้านงานธุรการ <u>กิจกรรม</u> การจัดทำหนังสือเอกสารต่างๆ บางครั้งมีความล่าช้าไม่ทันตามกำหนดเวลา เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ แต่ละคนต้องรับผิดชอบงานหลายด้านภายในกองฯ ก็มีงานที่รับผิดชอบหลายด้าน รวมทั้งงานกลุ่มเครือข่ายด้วย	กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน ที่ ๓๔๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ โดยภารกิจงาน คือ (๑) งานส่งเสริมและสวัสดิการสังคม (๒) งานพัฒนาชุมชน (๓) งานสังคมสงเคราะห์ (๔) งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน (๕) งานกิจการสตรีและคนชรา (๖) งานธุรการ <u>ผลการประเมินพบว่า</u> -งานของกองสวัสดิการสังคมมีระบบควบคุมภายใน ได้มาตรฐานการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ -จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ งาน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) ด้านงานพัฒนาชุมชน (๒) ด้านงานสังคมสงเคราะห์ (๓) ด้านงานธุรการ ซึ่งกิจกรรมของกองสวัสดิการสังคม ผลการประเมิน คมมีเฉพาะ ๓ งาน ๓ กิจกรรมเท่านั้นที่กองสวัสดิการสังคมจะต้องทำรายงานการประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) ด้านงานพัฒนาชุมชน <u>กิจกรรม</u> การจัดประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนชุมชนประจำปี <u>ความเสี่ยง</u> ประชาชนที่เข้าร่วมประชุมไม่มากเท่าที่ควร ทำให้การจัดทำแผนชุมชนไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร มีการเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนชุมชนน้อย ทำให้ต้องออกพื้นที่จัดประชุมหลายครั้ง ทำให้เกิดความล่าช้า (๒) ด้านงานสังคมสงเคราะห์ <u>กิจกรรม</u> เกี่ยวกับการงานสังคมสงเคราะห์และการสำรวจข้อมูลหรือออกเยี่ยมเยียนประชาชนในพื้นที่ต่างๆ <u>ความเสี่ยง</u> เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านนี้มีเพียงคนเดียว ทำให้การควบคุมงานสังคมสงเคราะห์ อาจดูแลไม่ทั่วถึง ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ (๓) ด้านธุรการ <u>กิจกรรม</u> การจัดทำหนังสือเอกสารต่างๆ เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านธุรการโดยตรง ทำให้งานในบางครั้งเกิดความล่าช้า เสร็จไม่ทันตามกำหนดเวลา เช่น แบบรายงานต่างๆ ที่ต้องรายงานอำเภอ จังหวัด ภายในกำหนด	ผลการประเมิน <u>กิจกรรม</u> กิจกรรมการประชุมประชาคม เพื่อจัดทำแผนชุมชนประจำปี ยังมีจุดอ่อน ความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ๑. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจถึงบทบาทการมีส่วนร่วมในการพัฒนาชุมชน ๒. แผนชุมชนยังไม่สามารถแก้ปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง สรุป การประชุมประชาคม เพื่อจัดทำแผนชุมชนประจำปี ไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร มีความล่าช้า ประชาชนเข้าไปมีส่วนร่วมน้อย ผลการประเมิน <u>กิจกรรม</u> เกี่ยวกับการงานสังคมสงเคราะห์และการสำรวจข้อมูล หรือออกเยี่ยมเยียนประชาชนในพื้นที่ต่างๆ การปฏิบัติงานด้านนี้ ยังมีจุดอ่อน ความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านนี้มีเพียงคนเดียว แต่ต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน งานจึงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด บางกิจกรรมอาจดูแลได้ไม่ทั่วถึง สรุป งานด้านสังคมสงเคราะห์ มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว แต่ต้องทำงานหลายด้าน ทำให้งานไม่บรรลุเป้าหมายเท่าที่ควร ผลการประเมิน <u>กิจกรรม</u> การจัดทำหนังสือเอกสารต่างๆ การปฏิบัติงานด้านธุรการ มีจุดอ่อน ความเสี่ยงอยู่ดังนี้ ๑. งานด้านเอกสารบางครั้ง เกิดความล่าช้า บ้าง งานเสร็จไม่ทันตามกำหนดเวลา เช่น แบบรายงานต่างๆ ที่ต้องรายงานอำเภอ จังหวัด สรุป งานด้านธุรการ ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง ต้องหาเจ้าหน้าที่เพิ่ม และจัดประชุมชี้แจงแนวทางการจัดทำงานด้านธุรการ ให้กับพนักงานจ้างในกองเพิ่มมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ด้านงานพัฒนาชุมชน กิจกรรม การจัดประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนชุมชนประจำปี ให้มีการประชาสัมพันธ์เพิ่มมากขึ้น มีการจัดหน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ทุกชุมชน เพิ่มการประชาสัมพันธ์ ทางแผ่นพับ ใบปลิว รวมถึงการประชาสัมพันธ์ผ่านทางคณะกรรมการชุมชน สมาชิกสภาเทศบาลก้านัน และผู้ใหญ่บ้าน พร้อมแนบเอกสารแบบเสนอปัญหาความต้องการของชุมชนและกรอบยุทธศาสตร์สำหรับศึกษาล่วงหน้า ก่อนวันจัดเวทีประชาคม เพื่อเป็นการกระตุ้นให้เกิดความมีส่วนร่วมและทราบความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง (๒) ด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรม เกี่ยวกับงานสังคมสงเคราะห์และการสำรวจข้อมูลหรือออกเยี่ยมเยียนประชาชนในพื้นที่ต่างๆ ควรจัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน วางระบบและทำความเข้าใจระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มมากขึ้น (๓) ด้านงานธุรการ กิจกรรม การจัดทำหนังสือเอกสารต่างๆ - จัดหาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง - จัดทำคู่มือ และการประชุมชี้แจงการทำงานด้านธุรการ - แยกระบุประเภทเอกสารไว้เป็นแฟ้มให้ชัดเจน เพื่อให้สามารถค้นห่าย	ผลการประเมิน กิจกรรมการจัดประชุมประชาคม เพื่อจัดทำแผนชุมชนประจำปี จากกิจกรรมการควบคุมที่มีการแก้ไขปรับปรุง ดังนี้ (๑) ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ในหลักการมีส่วนร่วมในการพัฒนาชุมชนของตนเองมากขึ้น (๒) ประชาชนเห็นประโยชน์ในการเข้าร่วมประชุมประชาคมมากขึ้น สรุป จากกิจกรรมการควบคุม สามารถรู้ปัญหาความต้องการของประชาชนได้ตรงจุดมากขึ้นกว่าเดิม ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการทำประชาคมมากขึ้น ทำให้ความเสียงลดลง แต่ก็ยังมีความเสียงอยู่ เพราะประชาชนเพียงแค่เข้าร่วมประชุมประชาคมมากขึ้นกว่าเดิม ซึ่งยังไม่มากพอตามสัดส่วนของประชากรในพื้นที่ ผลการประเมิน กิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์ จากกิจกรรมการควบคุมยังไม่มีเจ้าหน้าที่ เข้ามาช่วยเหลือปฏิบัติ จึงทำให้งานด้านนี้ ยังไม่เป็นตามแผนที่กำหนดมากพอ สรุป งานไม่เป็นตามแผนที่วางไว้ มีความล่าช้า การสำรวจช่วยเหลืออาจไม่ถึง ผลการประเมิน งานธุรการ จากกิจกรรมการควบคุมได้มีพนักงานจ้างเข้ามาช่วยปฏิบัติ ทำให้งานเป็นไปตามแผนที่กำหนดมากขึ้นกว่าเดิม การปฏิบัติงานมีการกลั่นกรองที่ดีขึ้น มีความผิดพลาดน้อยลง แต่ก็ยังมีความล่าช้าอยู่บ้าง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ยังขาดประสบการณ์ มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ สรุป ต้องจัดทำคู่มือ และประชุมชี้แจงการจัดการทำงานด้านธุรการ รวมถึงการจัดทำเอกสารต่างๆ เป็นแฟ้มให้ชัดเจน สะดวกต่อการค้นหา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ทั้ง ๓ ด้าน -สำรวจข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก -ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนชุมชนทุกรูปแบบ -เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทุกช่องทางให้ประชาชนทราบมากขึ้น -มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้งานของกองสวัสดิการสังคมสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย พระราชบัญญัติต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง -มีการสำรวจข้อมูลข่าวสารจากอินเทอร์เน็ต จากเว็บไซต์ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และจากเว็บไซต์อื่นๆ ที่มีข้อมูลเกี่ยวข้องกับงานส่งเสริมและสวัสดิการสังคม งานพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน งานกิจการสตรีและคนชรา -ประชาสัมพันธ์ข่าวสาร ให้ประชาชนทราบสม่ำเสมอ -กรณีเร่งด่วนใช้โทรศัพท์และโทรสารในการติดต่อประสานงาน -มีการจัดเก็บบันทึกข้อมูลในส่วนฐานข้อมูลของงานที่รับผิดชอบ	ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคมมีการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นข้อมูลที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ และสามารถใช้เป็นตัวชี้วัดความมีประสิทธิภาพของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี มีการสื่อสารข้อมูลที่มีอยู่ไปยังผู้บริหารและบุคลากรภายในองค์การที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีการเผยแพร่ข้อมูลต่างๆ สู่นอกตามช่วงเวลาของการรายงานผลด้านต่างๆ เช่น รายงานต่อจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หรือหน่วยงานอื่นๆ และต่อสาธารณชน
๕. การติดตามประเมินผล ปรับปรุงแบบสอบถาม และรายงานต่างๆ รวมทั้งการสังเกตและสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม การติดตามประเมินผล พบว่ากิจกรรมด้าน (๑) ด้านงานพัฒนาชุมชน สาเหตุจากสภาพแวดล้อมภายนอกเป็นความเสี่ยง ประชาชนไม่ค่อยมีส่วนร่วมในการจัดทำเวทีประชาคมเพื่อจัดทำแผนชุมชนประจำปี	ผลการประเมิน จากการติดตามและประเมินผล จากกิจกรรมการควบคุมที่มี ในการจัดประชุมประชาคม เพื่อจัดทำแผนชุมชนประจำปี ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ในการมีส่วนร่วมมากขึ้น ให้ความร่วมมือมากขึ้น แต่ก็ยังถือว่าประชาชนให้ความร่วมมือน้อยอยู่ เมื่อคิดตามสัดส่วนของประชากรในพื้นที่นั้นๆ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล (ต่อ) (๒) ด้านงานสังคมสงเคราะห์ <u>กิจกรรม</u> เกี่ยวกับการงานสังคมสงเคราะห์และการสำรวจข้อมูลหรือออกเยี่ยมเยียนประชาชนในพื้นที่ต่างๆ ยังไม่บรรลุภารกิจของงาน ปัญหาสาเหตุจากสภาพแวดล้อมภายในเป็นความเสี่ยงเนื่องจากมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเพียงคนเดียวในการดูแลควบคุมด้านสังคมสงเคราะห์ทำให้งานไม่เป็นไปตามกำหนด (๓) ด้านงานธุรการ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง นักพัฒนาชุมชนต้องรับผิดชอบงานธุรการภายในกองด้วย	<u>ผลการประเมิน</u> จากการติดตามและประเมินผล การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยง เนื่องจาก (๑) เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานหลายด้าน ยังไม่เพียงพอกับภารกิจ (๒) ยังมีงานที่ทำไม่เสร็จตามกำหนดเวลาอยู่บ้าง <u>ผลการประเมิน</u> จากการติดตามและประเมินผลงานด้านธุรการ (๑) เจ้าหน้าที่ที่มาช่วยปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์อยู่ ยังต้องมีการให้ความรู้และการชี้แจงถึงการทำงานด้านนี้อีก <u>สรุป</u> งานเสร็จตามกำหนดมากขึ้น เพราะมีพนักงานจ้างเข้าช่วยปฏิบัติงานภายในกอง แต่ก็มีความล่าช้าอยู่บ้าง เพราะเจ้าหน้าที่ที่มาช่วยยังขาดประสบการณ์อยู่ <u>สรุปโดยภาพรวม</u> กองสวัสดิการสังคม มี ๓ กิจกรรมที่ยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ต้องมีการปรับปรุงต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลลำภูรามมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ผู้รายงาน

น. รักษาติ เทียงธรรม
(นายรักษาทิ เทียงธรรม)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลลำภูรา

วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๑

