

เทศบาลตำบลท่าช้าง อำเภอเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดนครราชสีมา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัดเทศบาล</p> <p>๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักปลัดเทศบาล วิเคราะห์ สภาพแวดล้อมภายใน เช่น บรรยากาศ สถานที่ วัสดุ-อุปกรณ์ บุคลากรของการทำงาน ฯลฯ สำหรับการ แสดงความเห็นเหตุผลในครั้งนี้ ได้วิเคราะห์ประเมิน เหตุผลในเรื่องคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจงานประจำตาม คำสั่งแบ่งงาน ประสิทธิภาพของบุคลากร คุณธรรม จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม ตามคำสั่งแบ่งงาน ดังนี้</p> <p>๑) การวิเคราะห์นโยบายและการวางแผน แผนงาน/โครงการมีมาก แต่งบประมาณ ในการ พัฒนามีจำกัดและได้รับการจัดสรรงบประมาณ น้อยลง แผนงาน/โครงการขาดการดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง ประชาชนยังไม่ให้ข้อมูลที่ตรงกับความเป็น จริง</p> <p>๒) งานนิติการ เจ้าหน้าที่บางราย ยังไม่ได้รับการอบรมในด้านระเบียบกฎหมายในการ ปฏิบัติงาน ขาดเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนิติกรมา รับผิดชอบงานโดยตรง</p>	<p>ผลการประเมิน สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบ ควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่ง เทศบาลตำบลท่าช้าง ที่ ๑๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผล การประเมิน พบว่า</p> <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของสำนักปลัด ๕ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การวิเคราะห์นโยบายและการวางแผน ๒. งานนิติการ ๓. การจัดทำการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๔. กิจกรรมการดำเนินงานตามแผนดำเนินงาน ๕. กิจกรรมการบริหารพัสดุ <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุม มีบาง กิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การวิเคราะห์นโยบายและการวางแผน มีการ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการประชุมประชาคมจัดทำ แผนพัฒนาใช้แบบสอบถาม/แบบสำรวจประชาชนใน เขตเทศบาลเกี่ยวกับปัญหาความต้องการใช้ข้อมูลการ ติดตามประเมินผลแผน มาวิเคราะห์ในการจัดทำแผน แต่การจัดทำแผนยังไม่สามารถตอบสนองความ ต้องการของประชาชนได้ทุกโครงการเนื่องจาก งบประมาณ ๒. งานนิติการ เทศบาลจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมด้านระเบียบกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานและ ผู้บริหารมอบหัวหน้างานและผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลตามลำดับชั้น แต่ยังไม่สามารถสรรหา เจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานด้านนิติการได้ ทำให้ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สำนักปลัดเทศบาล (ต่อ)</p> <p>๓) การจัดทำการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีล่าช้า ไม่ถูกต้อง แก้ไขบ่อยครั้ง</p> <p>๔) กิจกรรมการดำเนินงานตามแผนดำเนินงาน การดำเนินการด้านโครงสร้างพื้นฐานดำเนินการไม่ แล้วเสร็จตามแผนการดำเนินงาน การดำเนินงาน โครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานเกิดความล่าช้า</p> <p>(๕) กิจกรรมการบริหารพัสดุ การเบิกจ่ายครุภัณฑ์ไปใช้ เจ้าหน้าที่ที่ขอเบิกไปไม่ใส่ ใจดูแลครุภัณฑ์ทำให้เกิดการชำรุดเสียหาย</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัดเทศบาล (ต่อ)</p> <p>๓. การจัดทำการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี เทศบาลได้ดำเนินการให้หัวหน้ากองแต่ละกองสำรวจ ความต้องการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีให้ ครอบคลุมทุกภารกิจของงานภายในแต่ละกอง แต่ เนื่องจากภารกิจหน้าที่ของเทศบาลมีจำนวนมาก ประกอบกับ นโยบายรัฐบาล/นโยบายผู้บริหาร ทำให้ ยังต้องมีการโอนงบประมาณเพื่อดำเนินการตาม ภารกิจและนโยบายรัฐบาล/นโยบายผู้บริหาร จึงทำ ให้ต้องมีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณอยู่ ทำให้ ให้กิจกรรมนี้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ยังมีความเสี่ยงอยู่</p> <p>๔. กิจกรรมการดำเนินงานตามแผนดำเนินงาน ผู้บริหารเทศบาลควบคุมสั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ ดำเนินการตามแผนดำเนินงานที่ได้จัดทำไว้ สั่งการให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดให้การจัดทำ โครงการให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ ทำให้ กิจกรรมนี้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมยังมี ความเสี่ยงอยู่</p> <p>๕. กิจกรรมการบริหารพัสดุ สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ ควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ให้เป็นระบบ เป็นปัจจุบัน แต่ การบริหารพัสดุก็น่าเป็นปัจจุบันและเจ้าหน้าที่ก็ยัง ไม่ใส่ใจดูแลครุภัณฑ์ ทำให้เกิดความเสี่ยงใหม่</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองคลัง โดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน เช่น บรรยากาศ สถานที่ วัสดุ-อุปกรณ์ บุคลากรของการทำงาน ฯลฯ สำหรับการแสดงความเห็นเหตุผลในครั้งนี้ได้วิเคราะห์ประเมินเหตุผลในเรื่องคำสั่งแบ่งงานภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงาน ประสิทธิภาพของบุคลากร คุณธรรม จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม ตามคำสั่งแบ่งงาน ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมด้านรายรับ/การจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีลูกหนี้ค้างค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๒,๒๔๘ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - การบันทึกข้อมูลรายละเอียดผู้อยู่ในข่ายจะต้องเสียภาษีไม่ครบถ้วน ไม่มีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ข้อมูลยังกระจัดกระจายไม่สามารถเรียกดูได้สะดวก <p>(๒) กิจกรรมการจัดหาพัสดุ</p> <p>มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจาก พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป อาจมีข้อผิดพลาดในทางปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย กฎกระทรวง หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานที่ ๑๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า</p> <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของกองคลัง ๒ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านรายรับ/การจัดเก็บรายได้ ๒. กิจกรรมการจัดหาพัสดุ <p>ผลการประเมิน</p> <p>การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมมีบางกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้วแต่บางกิจกรรมยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านรายรับ/การจัดเก็บรายได้ เทศบาลปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการชำระภาษี สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดเก็บภาษีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ จัดทำรายงานการเงินทางระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและการใช้จ่ายงบประมาณทางอินเทอร์เน็ตและระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)</p> <p>๒. กิจกรรมการจัดหาพัสดุ</p> <p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายงานจากผู้บริหารให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด แต่เจ้าหน้าที่ยังปฏิบัติหน้าที่ได้ไม่ตรงตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ทำให้กิจกรรมนี้เกิดเป็นความเสี่ยงใหม่</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของกองช่าง โดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในของแต่ละส่วนราชการโดยทั่วไป เช่น บรรยากาศ สถานที่ วัสดุ-อุปกรณ์ บุคลากรของการทำงาน ฯลฯ สำหรับการแสดงความเห็นเหตุผลในครั้งนี้ ได้วิเคราะห์ประเมินเหตุผลในเรื่องคำสั่งแบ่งงานภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงาน ประสิทธิภาพของบุคลากร คุณธรรม จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ที่มีผลกระทบต่อควบคุม ตามคำสั่งแบ่งงาน ดังนี้</p> <p>๑) การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงต่อเติมอาคารต่างๆ ผู้ขออนุญาตก่อสร้างไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาต เจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการออกตรวจการก่อสร้างขาดการประชาสัมพันธ์ให้ชุมชนทราบ</p> <p>๒) การจัดทำผังเมืองรวม เจ้าหน้าที่มีความรู้เกี่ยวกับผังเมืองไม่เพียงพอและขาดทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ การขยายพื้นที่ชุมชนไม่เป็นระบบ ขาดการวางผังเมืองที่ดี เทศบาลไม่มีแผนที่ทางอากาศในเขตเทศบาลที่เป็นปัจจุบัน ขาดการประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและหน่วยงานใกล้เคียง</p> <p>๓) การควบคุมงานก่อสร้าง ผู้รับจ้างงานก่อสร้างต่าง ๆ ก่อสร้างไม่ได้มาตรฐานที่กำหนดผู้รับจ้างไม่แจ้งล่วงหน้าในการทำงานเกิดน้ำท่วม เพราะพื้นที่อยู่ในที่ลาดลุ่มแม่น้ำมูลเกิดอุปสรรคในการทำงานเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการออกสำรวจควบคุมการก่อสร้างงานเฉพาะหน้าในพื้นที่มีมาก</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่ง ทต.ท่าช้าง ที่ ๑๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า</p> <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของกองช่าง ๔ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงต่อเติมอาคารต่าง ๆ ๒. กิจกรรมการจัดทำผังเมืองรวม ๓. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ๔. กิจกรรมการสำรวจโครงการ <p>การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคารดัดแปลงต่อเติมอาคารต่างๆ เทศบาลให้คำปรึกษาแก่ประชาชนที่มาติดต่อขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงอาคารจัดทำเอกสารคู่มือให้คำแนะนำรายละเอียดเกี่ยวกับแบบแปลน แต่ผู้ขออนุญาตบางรายก็ยังไม่ทำตามแบบแปลนที่ขอ และเจ้าหน้าที่บางรายขาดทักษะในการปฏิบัติหน้าที่และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอทำให้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมยังมีความเสี่ยงอยู่</p> <p>๒. การจัดทำผังเมืองรวม เทศบาลส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงาน ต่าง ๆ แต่การปฏิบัติงานก็ยังไม่เป็นรูปธรรม ทำให้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ยังมีความเสี่ยงอยู่</p> <p>๓. การควบคุมงานก่อสร้าง เทศบาลปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องมีความรู้เกี่ยวกับงานที่ควบคุม ให้ความรู้กับผู้ควบคุมและตรวจรับงานชุมชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงานก่อสร้าง แต่เทศบาลก็ประสบปัญหาภัยพิบัติน้ำท่วม เพราะพื้นที่ส่วนใหญ่อยู่ติดแม่น้ำมูล ทำให้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ยังมีความเสี่ยงอยู่</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองช่าง (ต่อ)</p> <p>๔) การสำรวจโครงการ การสำรวจโครงการไม่ตรงตามสภาพชุมชน เช่นการวางระบบการระบายน้ำขาดการประสานกับชุมชนในการสำรวจความต้องการที่แท้จริงในการนำโครงการมาสู่แผนพัฒนาเทศบาล</p>	<p>ผลการประเมิน (ต่อ)</p> <p>๔. การสำรวจโครงการ เทศบาลมีคำสั่งให้หัวหน้ากองช่างจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด แต่เจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สำรวจโครงการไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ยังมีความเสี่ยงอยู่</p>
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมโดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในของแต่ละส่วนราชการโดยทั่วไป เช่น บรรยากาศ สถานที่ วัสดุ-อุปกรณ์ บุคลากรของการทำงาน ฯลฯ สำหรับการแสดงความเห็นเหตุผลในครั้งนี้ ได้วิเคราะห์ประเมินเหตุผลในเรื่องคำสั่งแบ่งงาน การปฏิบัติงานประจำตามคำสั่งแบ่งงาน ประสิทธิภาพของบุคลากร คุณธรรม จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ที่มีผลกระทบต่อควบคุมตามคำสั่งแบ่งงาน ดังนี้</p> <p>๑) กิจกรรมการควบคุมโรคไข้เลือดออก ไม่สามารถควบคุมการระบาดของโรคไข้เลือดออกที่เกิดในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง</p> <p>๒) กิจกรรมการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดภาวะโลกร้อน ไม่มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดภาวะโลกร้อนอย่างจริงจัง</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ประจำตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าช้าง ที่ ๑๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๓ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการควบคุมโรคไข้เลือดออก ๒. กิจกรรมการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดภาวะโลกร้อน ๓. กิจกรรมการดำเนินการป้องกันและระงับโรคติดต่อ <p>ผลการประเมิน</p> <p>การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการควบคุมโรคไข้เลือดออก ให้ประชาชนปฏิบัติตามคำแนะนำของแพทย์ เจ้าหน้าที่สาธารณสุขและ อสม. ในชุมชน ให้ความรู้เกี่ยวกับโรคไข้เลือดออก โดยทำเอกสารแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์และประชาสัมพันธ์ทางเสียงตามสาย ดำเนินการควบคุมพื้นที่ เมื่อพบผู้ป่วยเป็นไข้เลือดออก</p> <p>๒. กิจกรรมการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดภาวะโลกร้อน วางแผนในการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดภาวะโลกร้อน โดยไม่ใช้งบประมาณ รมรงค์การงดเผาขยะอันตราย ประชาสัมพันธ์แผ่นพับให้ความรู้เกี่ยวกับภาวะโลกร้อน</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (ต่อ)</p> <p>(๓) กิจกรรมการดำเนินการป้องกันและระงับโรคติดต่อ เทศบาลดำเนินโครงการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า เพื่อฉีดให้สุนัขและแมวที่มีเจ้าของ และไม่มีเจ้าของในเขตพื้นที่เทศบาล เป็นการบริหารโดยฉีดให้ฟรีโดยไม่จัดเก็บค่าธรรมเนียมจากเจ้าของสัตว์ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้ทักท้วง เรื่องการไม่เก็บค่าธรรมเนียมการฉีดวัคซีนดังกล่าวว่าไม่เป็นไปตาม พ.ร.บ.โรคพิษสุนัขบ้า พ.ศ. ๒๕๓๕</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๓. กิจกรรมการดำเนินการป้องกันและระงับโรคติดต่อ</p> <p>ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบการฉีดวัคซีนตามโครงการดังกล่าว ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>
<p>กองการศึกษา</p> <p>๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของกองการศึกษา โดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในของแต่ละส่วนราชการโดยทั่วไป เช่น บรรยากาศ สถานที่ วัสดุ-อุปกรณ์ บุคลากรของการทำงาน ฯลฯ สำหรับการแสดงความเห็นเหตุผลในครั้งนี้ ได้วิเคราะห์ประเมินเหตุผลในเรื่องคำสั่งแบ่งงาน การปฏิบัติงานประจำตามคำสั่งแบ่งงาน ประสิทธิภาพของบุคลากร คุณธรรม จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ที่มีผลกระทบต่อ การควบคุมตามคำสั่งแบ่งงาน ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมการจัดการศึกษา บุคลากรด้านการศึกษา ยังไม่เพียงพอ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน สมศ. สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา(องค์การมหาชน)</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าช้าง ที่ ๑๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของกองการศึกษา ๒ กิจกรรม</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดการศึกษา</p> <p>๒. กิจกรรมการใช้จ่ายเงินอุดหนุน</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุม บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้รับการประเมินมาตรฐานฯ ยังไม่ผ่านเกณฑ์ ทำให้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมยังมีความเสี่ยงอยู่</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา (ต่อ)</p> <p>(๒) กิจกรรมการใช้จ่ายเงินอุดหนุน</p> <p>สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่กักตวงการอุดหนุนเงินงบประมาณตามโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียนในเขตเทศบาลว่ามีบางหน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานภายหลัง ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๗๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๓ เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔</p> <p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของกองสวัสดิการสังคม โดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในของแต่ละส่วนราชการโดยทั่วไป เช่น บรรยากาศ สถานที่ วัสดุ-อุปกรณ์ บุคลากรของการทำงาน ฯลฯ สำหรับการแสดงความเห็นเหตุผลในครั้งนี้ ได้วิเคราะห์ประเมินเหตุผลในเรื่องคำสั่งแบ่งงาน การปฏิบัติงานประจำตามคำสั่งแบ่งงาน ประสิทธิภาพของบุคลากร คุณธรรม จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อการควบคุมตามคำสั่งแบ่งงาน ดังนี้</p> <p>๑) การจัดเก็บข้อมูล จปฐ. การสำรวจข้อมูล จปฐ. ประชาชน ไม่เปิดเผยข้อมูลที่แท้จริงเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน เวลาสำรวจชาวบ้านไม่อยู่บ้านคนที่ได้รับมอบหมายเก็บข้อมูลไม่เก็บข้อมูลตามข้อเท็จจริงรายละเอียดในแบบฟอร์มในการเก็บข้อมูลมากเกินไปอ่านเข้าใจยาก ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลน้อย</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองการศึกษา (ต่อ)</p> <p>(๒) กิจกรรมการใช้จ่ายเงินอุดหนุน</p> <p>ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าช้าง ที่ ๑๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>จุดอ่อนความเสี่ยงของกองสวัสดิการสังคม ๒ กิจกรรม</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดเก็บข้อมูล จปฐ.</p> <p>๒. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. การจัดเก็บข้อมูล จปฐ. เทศบาลได้ดำเนินการติดตามประเมินผลจากผู้นำชุมชนออกแบบประเมินผลงานในหน้าที่อย่างต่อเนื่องปีละ ๒ ครั้ง แต่การสำรวจข้อมูล จปฐ. ประชาชนไม่เปิดเผยข้อมูลที่แท้จริง ข้อมูลครัวเรือนได้ไม่จริงทั้งหมดและเทศบาลก็ไม่ได้นำมาใช้ประโยชน์ และผู้ที่ได้รับมอบหมายเก็บข้อมูลไม่เก็บข้อมูลตามข้อเท็จจริงทำให้กิจกรรมนี้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมยังมีความเสี่ยงในเรื่องนี้อยู่</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองสวัสดิการสังคม (ต่อ)</p> <p>๒) งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พิการ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณีเสียชีวิตเปลี่ยนแปลงที่อยู่ และการได้รับเงินค่าตอบแทนสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นๆ จากหน่วยงานของรัฐ ทำให้เกิดปัญหาเวลาโอนเงินเบี้ยยังชีพและมีเหตุทำให้เรียกเงินคืน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองสวัสดิการสังคม (ต่อ)</p> <p>๒. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ ดำเนินการติดตามข้อมูลผู้เสียชีวิตจากงานทะเบียนของเทศบาล และข้อมูลจากผู้นำชุมชน แต่ก็ยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้นเนื่องจากญาติของผู้เสียชีวิตไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ว่าเสียชีวิตภายในเดือนต้องได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ พอดตรวจสอบพบเพราะมีการแจ้งเสียชีวิตหรือผู้นำชุมชนชาวบ้านในหมู่บ้านก็ทำให้รับเงินมากกว่าสิทธิแล้วทำให้เกิดความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุม</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>สำนักปลัด</p> <p>๑. กิจกรรมการวิเคราะห์นโยบายและการวางแผน เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน แผนงาน/โครงการมีมาก แต่งบประมาณในการพัฒนามีจำกัดและได้รับการจัดสรรงบประมาณน้อยลง แผนงาน/โครงการขาดการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ประชาชนยังไม่ให้ข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริง</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานนิติกร เจ้าหน้าที่บางราย ยังไม่ได้รับการอบรมในด้านระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน ขาดเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนิติกรรับผิดชอบงานโดยตรง</p> <p>๓. กิจกรรมการจัดทำการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีล่าช้า ไม่ถูกต้อง แก้ไขบ่อยครั้ง</p> <p>๔. กิจกรรมการดำเนินงานตามแผนดำเนินการดำเนินการด้านโครงสร้างพื้นฐานดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามแผนการดำเนินงาน การดำเนินงานโครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานเกิดความล่าช้า</p> <p>๕. กิจกรรมการบริหารพัสดุ การเบิกจ่ายครุภัณฑ์ไปใช้ เจ้าหน้าที่ที่ขอเบิกไปไม่ใส่ใจดูแลครุภัณฑ์ทำให้เกิดความชำรุดเสียหาย</p>	<p>เทศบาลตำบลท่าช้าง มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทาง การป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</p> <p>กองคลัง</p> <p>(๑) กิจกรรมด้านรายรับ/การจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำตัวชี้วัดเพื่อเปรียบเทียบผลการจัดเก็บรายได้ระหว่างปีก่อนกับปีปัจจุบัน - มีการประเมินความพึงพอใจต่อคุณภาพการให้บริการและนำมาปรับปรุงแก้ไขในการให้บริการ - วิเคราะห์ข้อมูลผลการจัดเก็บรายได้ และนำผลวิเคราะห์สรุปหาแนวทางแก้ไขและหาจุดบกพร่อง 	<p>(๑) กิจกรรมด้านรายรับ/การจัดเก็บรายได้</p> <p>กองคลัง มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>
<p>(๒) กิจกรรมการจัดหาพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การมีข้อผิดพลาดระหว่างปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - รับฟังปัญหาหรือข้อผิดพลาดระหว่างปฏิบัติ นำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อหาแนวทางแก้ไข 	<p>(๒) กิจกรรมการจัดหาพัสดุ</p> <p>เนื่องจากพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นระหว่างปฏิบัติงานดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการ ขั้นตอนและวิธีการจะต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณชนให้เกิดความโปร่งใสทางเว็บไซต์ของหน่วยงานหรือช่องทางอื่นๆ - จัดให้มีหน่วยประชาสัมพันธ์ภายในองค์กร มีการแสดงข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจอย่างชัดเจน - กำหนดช่องทางและช่องติดตามผลให้ประชาชนสามารถร้องเรียน /ร้องทุกข์ได้โดยสะดวก - กำหนดมาตรการป้องกันการมีผลประโยชน์ทับซ้อน การเอื้อประโยชน์ให้พวกพ้อง - วิเคราะห์ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเพื่อกำหนดแนวทางปรับปรุงแก้ไข - ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</p> <p>กองช่าง</p> <p>๑. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง ต่อเติมอาคารต่าง ๆ เป็นความเสี่ยงจาก สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก สภาพแวดล้อม ภายนอกผู้ขออนุญาตก่อสร้างไม่ทำตามแบบแปลนที่ ขออนุญาต สภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ขาด ทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการ ออกตรวจการก่อสร้างขาดการประชาสัมพันธ์ให้ชุมชน ทราบ</p> <p>๒. กิจกรรมการจัดทำผังเมืองรวม เป็นความ เสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่มีความรู้ เกี่ยวกับผังเมืองไม่เพียงพอและขาดทักษะในการ ปฏิบัติหน้าที่การขยายพื้นที่ชุมชนไม่เป็นระบบ ขาด การวางผังเมืองที่ดีเทศบาลไม่มีแผนที่ทางอากาศใน เขตเทศบาลที่เป็นปัจจุบันขาดการประสานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและหน่วยงานใกล้เคียง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง เป็น ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ผู้รับจ้างงาน ก่อสร้าง ต่าง ๆ ก่อสร้างไม่ได้มาตรฐานที่กำหนด ผู้รับจ้างไม่แจ้งล่วงหน้าในการทำงาน เกิดน้ำท่วม เพราะพื้นที่อยู่ในที่ลุ่มน้ำมูลเกิดอุปสรรคใน การทำงานเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการออกสำรวจ ควบคุมการก่อสร้างงานเฉพาะหน้าในพื้นที่มีมาก</p> <p>๔. กิจกรรมการสำรวจโครงการ เป็นความ เสี่ยง</p> <p>จากสภาพแวดล้อมภายใน การสำรวจโครงการไม่ตรง ตามสภาพชุมชน เช่นการวางระบบการระบายน้ำ ขาดการประสานกับชุมชนในการสำรวจความ ต้องการที่แท้จริงในการนำโครงการมาสู่แผนพัฒนา เทศบาล</p>	<p>เทศบาลตำบลท่าช้าง มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการ ประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนด แนวทาง การป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นใน อนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจาก เครื่องมือที่นำมาใช้</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑ กิจกรรมการควบคุมโรคไข้เลือดออกเป็น ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ไม่สามารถ ควบคุมการระบาดของโรคไข้เลือดออกที่เกิดในพื้นที่ ได้อย่างทั่วถึง</p> <p>๒ กิจกรรมการดำเนินงานเกี่ยวกับการรณรงค์ ลดภาวะโลกร้อน เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อม ภายใน ไม่มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการลดภาวะโลกร้อนอย่างจริงจัง</p> <p>๓ กิจกรรมการดำเนินการป้องกันและระงับ โรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เทศบาลดำเนินโครงการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัข สุนัขบ้า เพื่อฉีดให้สุนัขและแมวที่มีเจ้าของและไม่มี เจ้าของในเขตพื้นที่เทศบาล เป็นการบริหารโดยฉีดให้ ฟรีโดยไม่จัดเก็บค่าธรรมเนียมจากเจ้าของสัตว์ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้ทักท้วง เรื่องการไม่ เก็บค่าธรรมเนียมการฉีดวัคซีนดังกล่าวว่าไม่เป็นไปตาม พ.ร.บ.โรคพิษสุนัขบ้า พ.ศ. ๒๕๓๕</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลท่าช้าง มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหาร ความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้และมีการจัดการกับความ เสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่ เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>
<p>กองการศึกษา</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการจัดการศึกษาเป็นความเสี่ยง จากสภาพแวดล้อมภายในบุคลากรด้านการศึกษา ยัง ไม่เพียงพอและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน สมศ. สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพ การศึกษา(องค์การมหาชน)</p> <p>๒.๒ กิจกรรมการใช้จ่ายเงินอุดหนุน สำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดินทักท้วงการอุดหนุนเงินงบประมาณ ค่าอาหารเสริม (นม) โรงเรียนในเขตเทศบาล</p>	<p>กองการศึกษา เทศบาลตำบลท่าช้าง มีการประเมิน ความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็น สากลมาใช้และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จาก ผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถ กำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นใน อนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจาก เครื่องมือที่นำมาใช้</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) กongsawatikarsangkom</p> <p>๒.๑ การจัดเก็บข้อมูล จปฐ. เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก การสำรวจข้อมูล จปฐ. ประชาชน ไม่เปิดเผยข้อมูลที่แท้จริง เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน เวลาสำรวจชาวบ้านไม่อยู่บ้าน คนที่ได้รับมอบหมายเก็บข้อมูลไม่เก็บข้อมูลตามข้อเท็จจริง รายละเอียดในแบบฟอร์มในการเก็บข้อมูลมากเกินไปอ่านเข้าใจยาก ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลน้อย</p> <p>๒.๒ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้รับมอบอำนาจในการรับเบี้ยยังชีพมารับเงินแทนทั้งที่เจ้าของสิทธิ์เสียชีวิตแล้ว และไม่มีการแจ้งเสียชีวิต</p>	<p>กongsawatikarsangkom มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม <u>สำนักปลัดเทศบาล</u></p> <p>๑. กิจกรรมการวิเคราะห์นโยบายและการวางแผน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้ทำงานแทน - ปรับปรุงวิธีการจัดทำแผนโดยทำฐานข้อมูลเดิม สํารวจข้อมูลเพิ่ม - จัดประชุมประชาคมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการเสนอปัญหาความต้องการ - นำระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และ <p>การใช้จ่ายงบประมาณทางอินเทอร์เน็ต (E-Plan) มาใช้ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. กิจกรรมงานนิติการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านระเบียบกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน - ผู้บริหารมอบหัวหน้างานและผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลตามลำดับชั้น <p>๓. กิจกรรมการจัดทำการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการ <p>งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒</p> <p>๔. กิจกรรมการดำเนินงานตามแผนดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารควบคุมสั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการตามแผนดำเนินงานที่ได้จัดทำไว้ - สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดให้การจัดทำโครงการให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ <p>๕. กิจกรรมการบริหารพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน - สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ <p>ดำเนินการตรวจสอบ ควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ให้เป็นระบบเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</p> <p>กองคลัง</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านรายรับ/การจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระภาษีเชิงรุก - บันทึกข้อมูลรายละเอียดการจัดเก็บรายได้ในระบบ info e-Laas ให้เป็นปัจจุบัน - การเปิดเผยขั้นตอนและมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการอย่างชัดเจน - จัดทำแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับวิธีการและมาตรฐานที่ใช้ให้บริการ - ให้ข้อมูลเจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน และสร้างจิตสำนึกชัดเจน และสร้างจิตสำนึกและความตระหนักให้มีจิตสาธารณะด้วยวิธีอื่นใดตามที่องค์กรกำหนดขึ้น - ออกสำรวจเชิงรุกเพื่อเก็บข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี ให้บริการโดยไม่เลือกปฏิบัติ <p>๓.๒ กิจกรรมการจัดหาพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบอย่างเคร่งครัด - มีมาตรการป้องกันในการเอื้อประโยชน์ธุรกิจของตนพวกพ้อง หรือการมีประโยชน์ทับซ้อน - การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง และนำผลวิเคราะห์เสนอผู้บริหารเพื่อปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณถัดไป - การเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างให้สาธารณะชนทราบผ่านเว็บไซต์ขององค์กร หรือสื่อช่องทางอื่นๆ - ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมฝึกอบรม 	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</p> <p>กองช่าง</p> <p>๑. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง ต่อเติมอาคารต่าง ๆ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควบคุม ให้คำปรึกษาแก่ประชาชนที่มาติดต่อขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงอาคาร - จัดทำเอกสารคู่มือการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงอาคาร - ให้คำแนะนำรายละเอียดเกี่ยวกับแบบแปลน <p>๒. กิจกรรมการจัดทำผังเมืองรวม</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำผังเมืองรวมเทศบาล - เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม <p>๓. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน - ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องมีความรู้เกี่ยวกับงานที่ควบคุม - ให้ความรู้กับผู้ควบคุมและตรวจรับงาน <p>ชุมชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๔. กิจกรรมการสำรวจโครงการ หัวหน้ากองช่างจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</p> <p>กองสาธารณสุข</p> <p>๑. กิจกรรมการควบคุมโรคไข้เลือดออก</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขอความร่วมมือ อสม. ในชุมชนในการ กำกับดูแล - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าใจ - ดำเนินการควบคุมทันทีเมื่อพบผู้ป่วย เป็นไข้เลือดออก - สร้างเครือข่ายอาสาสมัครป้องกันและ ควบคุมโรค <p>๒. กิจกรรมการดำเนินงานเกี่ยวกับการ รณรงค์ลดภาวะโลกร้อน</p> <ul style="list-style-type: none"> - วางแผนในการดำเนินงานเกี่ยวกับการลด ภาวะโลกร้อน โดยไม่ใช้งบประมาณ - รณรงค์การงดเผาขยะอันตราย - ประชาสัมพันธ์ผ่านพับให้ความรู้ เกี่ยวกับภาวะโลกร้อน <p>๓. กิจกรรมการดำเนินการป้องกันและระงับ โรคติดต่อ</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคำสั่งมอบหมายงานการปฏิบัติงาน ของกองสาธารณสุข - ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง 	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตาม สมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>
<p>กองการศึกษา</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการจัดการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> - สรรหาบุคลากรด้านการศึกษาปฐมวัยมา ปฏิบัติงานเพิ่มเติม - ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม - ประสานขอรับการสนับสนุนงบประมาณ ไปยังกรมส่งเสริมฯ เพื่อนำมาปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <p>๓.๒ กิจกรรมการใช้จ่ายเงินอุดหนุน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการ ตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด 	<p>กองการศึกษา ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่ เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการ บริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุม เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดย ผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติ ตามอย่างเคร่งครัด</p>

<p style="text-align: center;">(๓)</p> <p style="text-align: center;">องค์ประกอบการควบคุมภายใน</p>	<p style="text-align: center;">(๔)</p> <p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการจัดเก็บข้อมูล จปฐ.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ติดตาม ประเมินผลจากผู้นำชุมชน - ออกแบบประเมินผลงานในหน้าที่อย่าง ต่อเนื่องปีละ ๒ ครั้ง - ขาดการประสานงานด้านข้อมูลกับหน่วยงานอื่น <p>๓.๒ กิจกรรมรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทบทวนผู้มีสิทธิรับเบี้ยฯ กับงานทะเบียน และจากการสอบถามผ่านผู้นำชุมชนทุกเดือน 	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตาม สมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการ สื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องใน รูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๔.๑ สํารวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ อินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรทัศน์ โทรสาร มาช่วยใน การติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายต่าง ๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบต่อไป</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก</p> <p>๑. การประสานงานภายในของเทศบาล ตำบล ท่าช้าง เพื่อประสานงานในกองคลังด้านการทำ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ในการดำเนินงานต่าง ๆ ทุกกองมี สมุดคุมฎีกาประจำกองเพื่อนำส่งกองคลังเพื่อวางฎีกา เบิกจ่ายเงินต่อไป ประสานกับกองต่าง ๆ เกี่ยวกับ หนังสือ รับ-ส่ง ต่าง ๆ ธุรการสำนักปลัดจะแจ้ง หนังสือรับและส่งต่อให้กองต่าง ๆ นำไปปฏิบัติ มีการ นำระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และใช้จ่าย งบประมาณและบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มาปฏิบัติงานด้วย</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม ระหว่างเทศบาลและส่วนราชการต่าง ๆ มีรูปแบบการ สื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบ เครือข่ายคอมพิวเตอร์และประชาสัมพันธ์ผลงานของ เทศบาลในรูปแบบต่างๆไม่ว่าจะเป็นทางอินเทอร์เน็ต บอร์ดประชาสัมพันธ์ของเทศบาล และชุมชนโดยทำ การเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกเทศบาล</p>

(๓) องค์ประกอบการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ)</p> <p>๒. การประสานงานภายนอก ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ เช่น อำเภอ จังหวัด โรงเรียนในเขตเทศบาล สถานีตำรวจ การไฟฟ้า ชุมชนในเขตเทศบาลและหน่วยงานอื่น ๆ ที่อยู่ใกล้เคียง มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบข่าวสารต่าง ๆ อยู่เสมอ</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างเทศบาลและส่วนราชการต่าง ๆ มีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์และประชาสัมพันธ์ผลงานของเทศบาลในรูปแบบต่างๆไม่ว่าจะเป็นทางอินเทอร์เน็ต บอร์ดประชาสัมพันธ์ของเทศบาล และชุมชนโดยทำการเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกเทศบาล</p>
<p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งประเมินจากหน่วยงานภายนอกองค์กร ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลท่าช้าง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายราชัน เศวตอมรกุล)

ตำแหน่ง รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑