

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(เทศบาลตำบลปาดันนาครีว)

เรียน นายอำเภอแม่ทะ

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลปาดันนาครีวเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอแม่ทะ

ลายมือชื่อ.....

(นายยุณิษฐ์ เชื้อคำลือ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลปาดันนาครีว

วันที่..... 27 ต.ค. 2564

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว
ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑.การจัดซื้อจัดจ้างของเทศบาลฯ ตามระเบียบพัสดุในส่วนของผู้ว่าฯ ที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านการปฏิบัติงาน
 - ๑.๒ ในกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เทศบาลฯ ผู้นำท้องถิ่น ส่วนราชการที่มีคำสั่งให้เป็นคณะกรรมการ ไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการมาประชุมฯ ซึ่งไม่เห็นความสำคัญของแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ ควรมีการจัดการประชุมและมอบหมายผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำแบบควบคุมภายในให้บุคลากรแต่ละกอง ให้เข้าใจในลักษณะงานที่ต้องบริหารความเสี่ยงให้ลดน้อยลง
 - ๒.๒ ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดเวทีประชาคมระหว่างผู้นำท้องถิ่น กับผู้นำชุมชนและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำแผน เพื่อพิจารณาหาแนวทางการจัดทำแผนก่อนดำเนินการจัดเวทีประชาคมท้องถิ่น

เทศบาลตำบลปาดันนาครี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัดเทศบาลได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัดเทศบาลตำบลปาดันนาครีอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ ๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรม และความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๒. สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัดเทศบาล ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการสรุปได้ดังนี้ - งานธุรการ - งานกิจการสภา - งานการเจ้าหน้าที่ - งานพัฒนาชุมชน - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานทะเบียนราษฎร ๑.เทศบาลตำบลปาดันนาครี มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานและพนักงานจ้าง ๒.บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมมาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓.ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔.บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการศึกษาอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ งานสารบรรณ

การค้นหาน้ำหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมายในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งค้นหาไม่เจอ การจัดเก็บและแยกประเภทหนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่องหนังสือ

๒.๒ งานกิจการสภา

เอกสารที่จะนำเข้าประชุมสภา ไม่ครบถ้วน อาจจะทำให้การพิจารณาดำเนินการต่างๆที่ขออนุมัติจากสภาล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์

๒.๓ งานการเจ้าหน้าที่

การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การเข้ารับการอบรมและรับข้อมูลข่าวสาร ความรู้ใหม่ๆ ของเจ้าหน้าที่ยังขาดความต่อเนื่อง

๒.๔ งานพัฒนาชุมชน

ระบบการจัดเก็บข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ และผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเลขที่บัญชีใหม่แล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ

๒.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ

การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัดเทศบาล อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์และระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น อาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้าง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานสารบรรณ - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรเพื่อเพิ่มความรู้ในการปฏิบัติหน้าที่ - จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่พร้อมสำหรับการปฏิบัติงาน ๓.๒ งานกิจการสภา - จัดทำเอกสารต่างๆ ให้แล้วเสร็จก่อนที่จะนำเรื่องเข้าสู่วาระการประชุมสภา - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านงานกิจการสภา - แจ้งกำหนดการที่ชัดเจนและกำหนดวันรับเอกสารมีกำหนดการสิ้นสุดตามระเบียบที่กำหนด ๓.๓ งานการเจ้าหน้าที่ - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ระเบียบแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและถ่ายทอดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ - ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง - ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลให้แม่นยำเพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ๓.๔ งานพัฒนาชุมชน - จัดทำรายงานการจ่ายเงินต่อผู้บริหารในการประชุมประจำเดือน ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคาร - สร้างความเข้าใจแนวทางในการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและผู้พิการให้แก่เจ้าหน้าที่ - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนสำหรับการขึ้นทะเบียนได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง - ประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎรเพื่อขอคัดลอกรายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิขึ้นทะเบียนในปีงบประมาณนั้น ๆ	กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควรและครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานและพนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือนทำให้เจ้าหน้าที่ รับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของเทศบาลให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ

๓.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดเพื่อแบ่งหน้าที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคน
- จัดทำแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- จัดฝึกอบรมทบทวนการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ มีเครื่องมือสื่อสาร อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เครื่องมือเครื่องใช้สำหรับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมตามความจำเป็นกับสภาพการทำงานที่สามารถติดต่อสื่อสารได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานด้วยหนังสือและการสื่อสารอื่นๆ เช่น คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก โทรศัพท์มือถือ ระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ เฟสบุ๊กและไลน์

๔.๒ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ ข้อมูลข่าวสารและให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานเป็นอย่างดี

๔.๓ การประสานงานภายในองค์กร สามารถประสานงาน แจกจ่ายหนังสือให้เจ้าหน้าที่ประจำ สำนัก กอง ฝ่าย ได้ทันที

๔.๔ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ โดยทางโทรศัพท์ โทรสาร เฟสบุ๊ก และไลน์

สำนักปลัดเทศบาลมีการจัดทำเอกสารคำสั่งต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่ายพร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป	8
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ สำนักปลัดเทศบาล ได้พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ สำนักปลัดเทศบาล ได้ประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันท่วงที ต่อนายกเทศมนตรีตำบลป่าตันนาครี เพื่อสามารถสั่งการแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม	มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการ ปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูล ในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง	

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัดเทศบาล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะ ทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. งานสารบรรณ ระบบการค้นหาหนังสือราชการจากหน่วยงานอื่นยังล่าช้าหากมีข้อราชการด่วน จะทำให้ปฏิบัติงานไม่ทันต่อกำหนดเวลา

๒. งานกิจการสภา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานกิจการสภายังไม่มีความชำนาญในเรื่องของ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประชุมสภาและการนำเอกสารเข้าที่ประชุมสภาฯ การจัดส่งเอกสารให้งานกิจการ สภาล่าช้า ทำให้เอกสารไม่ครบทำให้สมาชิกสภาฯ ล่าช้า

๓. งานการเจ้าหน้าที่ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงาน พนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๔. งานพัฒนาชุมชน ระบบข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้อ ที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบ สารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ เนื่องจากผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื้อ บางคนไม่ได้อาศัยอยู่จริงในพื้นที่ทำให้ การประสานข้อมูล กรณีการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่หรือกรณีบัตรประจำตัวหมดอายุทำให้ข้อมูลการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ยังมีความเสี่ยง

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถทราบล่วงหน้าได้ ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน - ฝ่ายการเงินและบัญชี บุคลากรมีจำนวนเหมาะสมและเพียงพอ กับปริมาณงานที่ปฏิบัติ - ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการสับเปลี่ยน กันออกจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ และต้องมีเจ้าหน้าที่คอยรับชำระภาษีประจำ ที่สำนักงานด้วย - งานพัสดุและทรัพย์สิน ระเบียบ กฎหมายใหม่ และหนังสือสั่งการ ที่ออกมาบังคับให้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติสับสน และขาดทักษะในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง และบุคลากรมีจำนวนไม่ เพียงพอในการปฏิบัติงาน ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก - ฝ่ายการเงินและบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงระบบการบันทึกบัญชี และระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง - ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ต้องออกจัดเก็บภาษีในราย ที่มีพื้นที่อยู่นอกเขตเทศบาลจำนวนหลายราย ซึ่งบางรายอยู่ในอำเภอ และมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ พรบ.ที่เกี่ยวข้อง - งานพัสดุและทรัพย์สิน ผู้ตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกในแต่ละ ปีที่ทำการตรวจสอบมักให้เปลี่ยนแนวทางปฏิบัติงานบ่อย ๒. การประเมินความเสี่ยง - ฝ่ายการเงินและบัญชี การตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ บางครั้งมีการเร่งรัดฎีกาการเบิกจ่ายเงินมากจนเกินไป ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกามีเวลาเพียงน้อยนิดในการตรวจสอบ ความถูกต้องของฎีกาเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีมีการปรับเปลี่ยน บันทึกรับบัญชีใหม่ - ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน เนื่องจากมีการยกเลิกภาษีจำนวนหลายราย และ มีรายใหม่ที่ยังไม่ได้แจ้งกับเจ้าหน้าที่ ทำให้การจัดเก็บยังไม่ครอบคลุม และข้อมูลผู้เสียภาษีมักมีความคลาดเคลื่อนและมีการปรับเปลี่ยนอัตรา การจัดเก็บใหม่ - งานพัสดุและทรัพย์สิน ผู้มีส่วนได้เสีย/ผู้ประกอบการยังไม่เข้าใจ ถึงขั้นตอนและวิธีการ รวมถึงระเบียบข้อกฎหมายใหม่ ที่ออกมาบังคับใช้ อย่างแท้จริง - งานธุรการ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานในเรื่องเกี่ยวกับเอกสารต่างๆ	กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตาม โครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน ซึ่งมีการกิจ ๕ งาน คือ (๑) งานการเงิน (๒) งานการบัญชี (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๔) งานพัสดุและทรัพย์สิน (๕) งานธุรการ โดยวิเคราะห์ผลการประเมินพบว่า การกิจทั้ง ๕ งาน มีระบบ ควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งจำนวนบุคลากรและปริมาณงานที่ปฏิบัติ มีความเพียงพอ และพบความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ ดังนี้ - งานการเงินและบัญชี พบว่าการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณที่เร่งรีบจนเกินไปอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในข้อ ระเบียบกฎหมายได้และการปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีใหม่ - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การออกสำรวจพื้นที่ผู้ประกอบการ บางรายไม่เข้าใจการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทำให้มีการประทะ คารมกันเป็นบางครั้ง และเมื่อวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ได้มี พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีผลบังคับใช้ งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ต้องดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการและประชาชนให้เข้าใจ - งานพัสดุและทรัพย์สินพบว่าข้อมูลสินทรัพย์ของเทศบาลยังไม่สมบูรณ์ เนื่องจากทางกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือสั่งการให้ อบท.ดำเนินการ สำรองและนำฐานข้อมูลสินทรัพย์ลงในระบบให้ครบ และมีหนังสือ สั่งการ และระเบียบข้อกฎหมายใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ ไม่ทันห้วงเวลาที่กำหนด - งานธุรการ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน ไม่มีเจ้าหน้าที่ในการ รับ - ส่งเอกสาร และงานสารบัญที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม - ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีและกำหนดเวลาในการชำระภาษีให้แก่ประชาชนในพื้นที่ก่อนการชำระภาษี ในรูปแบบของเสียงตามสายของแต่ละหมู่บ้าน และการออกหน่วยเคลื่อนที่ให้บริการแก่ประชาชน - งานพัสดุและทรัพย์สิน ส่งเสริมและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุได้เข้ารับการฝึกอบรมถือปฏิบัติและดำเนินการตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบ Internet เข้ามาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการทำให้ผู้ปฏิบัติสามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการได้อย่างทันท่วงทีถูกต้องและมีประสิทธิภาพ การติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรมีผลทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ตามเป้าหมาย	

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีวได้มีแนวทางในการยึดมั่นคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความสำคัญเป็นอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองช่าง ๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองช่าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของเทศบาลฯ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ ๑.๔ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองช่าง ๑.๕ กองช่าง กำหนดให้บุคลากรภายใน กองช่างมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองช่าง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กองช่าง ได้มีการระบุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลปาดันนาครีว ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ กองช่าง มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองช่าง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ กองช่าง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดความทุจริตของกองช่าง เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๔ งาน ได้แก่ ๑. งานบริหารงานช่าง ๒. งานวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม งานผังเมือง ๓. งานสาธารณูปโภค ๔. งานธุรการ แต่พบว่ามี ๒ งานที่ยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญที่ต้องมีการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๑. ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ๒. ด้านวิศวกร

๒.๔ กองช่าง ได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงของกองช่าง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ กองช่าง ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมของกองช่าง เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓.๒ กองช่าง ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีของกองช่าง เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

๓.๓ กองช่าง ได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานของกองช่าง เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ กองช่าง ได้จัดทำหรือจัดหาและ ใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพกองช่าง เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๒ กองช่าง ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ ของกองช่าง รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๓ กองช่าง ได้มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. การติดตามประเมินผล

๕.๑ กองช่าง ได้มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้ เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๕.๒ กองช่าง ได้มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อนายกเทศมนตรีตำบลป่าตันนาครีว และนายอำเภอแม่ทะ เพื่อให้กองช่าง สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๒ งานที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง
๒. ด้านวิศวกร

ซึ่งจะต้องจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ต่อไป งานบริหารงานช่าง งานวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม งานผังเมือง งานสาธารณูปโภค งานธุรการ มีการจัดการระบบควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว แต่ก็ต้องติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้มีแนวทางในการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและมีจริยธรรม ๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความเป็นอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของเทศบาลภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ ๑.๔ เทศบาลตำบลปาดันนาครีวได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ ในการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๑.๕ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว กำหนดให้บุคลากรภายในกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลปาดันนาครีว ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	ผลการประเมิน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ มีการกำหนดโครงสร้างการบริหารงานมีคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ และมีการสั่งการตามสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน แต่เมื่อวิเคราะห์ถึงองค์ประกอบของการควบคุมภายในแล้ว ยังมีการปฏิบัติงานบางอย่างที่ยังมีความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีความเชี่ยวชาญด้านงานพัสดุ และไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒. กิจกรรมในการจัดเวทีประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่เป็นประชาชนในเขตเทศบาลได้แก่ - ประชาชนมองว่าข้อมูลที่ประชาชนได้เสนอต่อเวทีประชาคมอาจไม่ถูกนำไปแก้ไขได้ตรงตามปัญหาและความต้องการของประชาชน ซึ่งปัจจัยเหล่านี้เป็นเหตุผลสำคัญที่ทำให้แผนงาน/กิจกรรม/โครงการ ไม่เป็นไปตามความต้องการที่แท้จริงของชุมชน ๓. กิจกรรมการติดตามและประเมินผลผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-Plan) ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในที่เป็นบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูล ซึ่งไม่ได้ทำการบันทึกข้อมูลตามที่ได้รับมอบหมาย ส่งผลให้การลงนามสัญญาและการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้เป็นอุปสรรคต่อการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณขององค์กร ซึ่งกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ต้องดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒.๓ เทศบาลตำบลปาดันนาครีวพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ เทศบาลตำบลปาดันนาครีวได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ ภายในกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว โดยกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว โดยกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ได้ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว โดยกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ได้ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อนายกเทศมนตรีตำบลปาดันนาครีว และนายอำเภอแม่ทะ เพื่อให้กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	

ผลการประเมินโดยรวม

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบแต่จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ายังมีบางกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีหน้าที่รับผิดชอบหลายด้าน และไม่มีบุคลากรด้านงานพัสดุ

๒. กิจกรรมในการจัดเวทีประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่เป็นประชาชนในเขตเทศบาล ได้แก่

- จำนวนของประชาชนที่เข้าร่วมเวทีประชาคมมีจำนวนน้อย

- กระบวนการจัดทำแผนพัฒนา ประชาชนมองว่าข้อมูลที่ประชาชนได้เสนอต่อเวทีประชาคม อาจไม่ถูกนำไปแก้ไขได้ตรงตามปัญหาและความต้องการของประชาชน ซึ่งปัจจัยเหล่านี้เป็นเหตุผลสำคัญที่ทำให้แผนงาน/กิจกรรม/โครงการ ไม่เป็นไปตามความต้องการที่แท้จริงของชุมชน

๓. กิจกรรมการติดตามและประเมินผลผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผล การใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-Plan) ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในที่เป็นบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูล ซึ่งไม่ได้ทำการบันทึกข้อมูลตามที่ได้รับมอบหมาย ส่งผลให้การลงนามสัญญาและการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้เป็นอุปสรรคต่อการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณขององค์กร ซึ่งกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ต้องดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีวได้มีแนวทางในการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและมีจริยธรรม ๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความเป็นอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองการศึกษา ๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองการศึกษา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของเทศบาลฯ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ ๑.๔ เทศบาลตำบลปาดันนาครีวได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ ในการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องของกองการศึกษา ๑.๕ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว กำหนดให้บุคลากรภายในกองการศึกษา มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองการศึกษา ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลปาดันนาครีว ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองการศึกษา เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ เทศบาลตำบลปาดันนาครีวพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ของกองการศึกษา เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์	ผลการประเมิน กองการศึกษา มีการกำหนดโครงสร้างการบริหารงานมีคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ และมีการสั่งการตามสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน แต่เมื่อวิเคราะห์ถึงองค์ประกอบของการควบคุมภายในแล้ว ยังมีการปฏิบัติงานบางอย่างที่ยังมีความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมด้านงานพัสดุ - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการงานพัสดุดตามระเบียบฯ และไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงานพัสดุ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า เอกสารมีความผิดพลาดไม่ถูกต้องบ่อยครั้ง เกิดความเสี่ยงได้ - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของกองการศึกษา ขาดทักษะความเชี่ยวชาญและไม่มีคุณสมบัติเฉพาะตามตำแหน่งงานพัสดุ ทำให้ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบันทึกข้อมูลผ่านระบบ EGP อาจเกิดความเสี่ยง ด้านความถูกต้องของเอกสารในขั้นตอนกระบวนการตามระเบียบฯ ได้ ๒. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - เจ้าหน้าที่กองการศึกษาที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบเกี่ยวกับงานการเงินที่เกี่ยวข้อง และไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงานการเงินและบัญชี ทำให้การจัดทำฎีกา รายงานทางการเงิน การจัดทำบัญชี ไม่ถูกต้องในบางครั้งเมื่อตรวจสอบแล้ว จึงต้องแก้ไขใหม่ให้ถูกต้องทำให้เกิดความล่าช้า เกิดความเสี่ยงด้านความถูกต้องของเอกสารและถูกต้องตามระเบียบฯ

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒.๔ เทศบาลตำบลปาดันนาครีวได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงของกองการศึกษา ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมของกองการศึกษา เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี ของกองการศึกษา เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของกองการศึกษา เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว จัดทำหรือจัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ ของกองการศึกษา ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว มีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ ภายในกองการศึกษา รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว โดยกองการศึกษา มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓. กิจกรรมด้านงานธุรการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลปาดันนาครีว - ครู/ผู้ดูแลเด็กที่ได้รับมอบหมายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาครีว ไม่มีความรู้ ความเข้าใจและคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงานธุรการ เช่น การพิมพ์หนังสือภายใน ภายนอก การจัดทำรายงานการประชุม การจัดแฟ้มงาน ฯลฯ ทำให้การจัดพิมพ์และการจัดทำเอกสารล่าช้า ไม่ถูกต้องและต้องแก้ไขบ่อยครั้ง ๔. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - ครู/ผู้ดูแลเด็กที่รับผิดชอบ ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนาการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนา ทำให้การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และเป้าประสงค์ ๕. กิจกรรมด้านงานวิชาการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลปาดันนาครีว - ครูไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ (งานธุรการชั้นเรียน) ในการรองรับการประเมินคุณภาพภายในตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ - ครูไม่ได้นำผลการจัดกิจกรรมส่งเสริมการจัดประสบการณ์มาพัฒนาเด็กอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ทำให้กระบวนการพัฒนาการจัดการเรียนรู้/การจัดประสบการณ์ไม่เป็นระบบและไม่ต่อเนื่อง ๖. กิจกรรมด้านงานบริหารทั่วไป (นักเรียน) โรงเรียน เทศบาลปาดันนาครีว - นักเรียนบางส่วนมีจิตสำนึกในการรักษาสาธารณสมบัติของโรงเรียนน้อยและบางส่วนยังไม่มี ความเข้าใจ แนวทางการประเมินกิจกรรมเพื่อสังคมและสาธารณประโยชน์

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว โดยกองการศึกษา ได้ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว โดยกองการศึกษา ได้ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อนายกเทศมนตรีตำบลปาดันนาครีว และนายอำเภอแม่ทะ เพื่อให้กองการศึกษา สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบแต่จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ายังมีบางกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๖ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านงานพัสดุ ได้แก่

- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการงานพัสดุตามระเบียบฯ ทำให้การปฏิบัติงานพัสดุ มีความล่าช้า เอกสารมีความผิดพลาด ไม่ถูกต้อง ไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งและไม่มีความเชี่ยวชาญด้านงานพัสดุ

- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของกองการศึกษา ขาดทักษะความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัสดุ ทำให้ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบันทึกข้อมูลผ่านระบบ EGP อาจเกิดความเสี่ยง ด้านความถูกต้องของเอกสารในขั้นตอนกระบวนการตามระเบียบฯ ได้

๒. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- เจ้าหน้าที่กองการศึกษาที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่งานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบเกี่ยวกับงานการเงินที่เกี่ยวข้อง และไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงานการเงินและบัญชี ทำให้การจัดทำฎีกา รายงานทางการเงิน การจัดทำบัญชี มีความล่าช้า เอกสารมีความผิดพลาด ไม่ถูกต้องในบางครั้งเมื่อตรวจสอบแล้ว จึงต้องแก้ไขใหม่ให้ถูกต้อง ทำให้เกิดความล่าช้า

๓. กิจกรรมด้านงานธุรการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว

- ครู/ผู้ดูแลเด็กที่ได้รับมอบหมายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว ไม่มีความรู้ความเข้าใจและคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงาน ทำให้การจัดพิมพ์และการจัดทำเอกสารล่าช้า ไม่ถูกต้องและต้องแก้ไขบ่อยครั้ง

๔. กิจกรรมด้านงานวิชาการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว

- ครูไม่ได้นำผลการจัดกิจกรรมส่งเสริมการจัดประสบการณ์มาพัฒนาเด็กอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ทำให้กระบวนการพัฒนาการจัดการเรียนรู้/การจัดประสบการณ์ไม่ระบบและขาดความต่อเนื่อง

- ครูไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ (เอกสารงานธุรการชั้นเรียน) ในการรองรับการประเมินคุณภาพในตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ

๕. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

- พบว่าแผนพัฒนาการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ยังไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และเป้าประสงค์

๖. กิจกรรมด้านงานบริหารงานทั่วไป (นักเรียน) โรงเรียนเทศบาลปาดันนาคร้ว

- นักเรียนบางส่วนขาดจิตสำนึกในการรักษาสาธารณสมบัติของโรงเรียนและบางส่วนยังไม่มี ความเข้าใจแนวทางการประเมินกิจกรรมเพื่อสังคมและสาธารณประโยชน์

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีวได้มีแนวทางในการยึดมั่นคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความเป็นอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของเทศบาลฯ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ ๑.๔ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดให้บุคลากรภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้มีการระบุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลปาดันนาครีวไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๙ งานได้แก่ ๑. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อและไม่ติดต่อ ๒. งานส่งเสริมสุขภาพ ๓. งานสุขาภิบาลอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๔. งานรักษาความสะอาด ๕. งานสัตวแพทย์ ๖. งานศูนย์บริการสาธารณสุข ๗. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ ๘. งานธุรการ ๙. งานจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ แต่พบว่ามี ๒ งานที่ยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ที่จะต้องมีการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๑. งานรักษาความสะอาด ๒. งานจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ