

เทศบาลตำบลปาดันนาครี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล เน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการกำหนดโครงสร้างสายงานการบังคับบัญชา และมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ และมีการสั่งการตามสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ภารกิจของสำนักปลัดเทศบาล พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ - กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีความเชี่ยวชาญด้านงานพัสดุ - กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล ๑. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานไม่มีองค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลทางการศึกษา ซึ่งมีรายละเอียดระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ซับซ้อน ซึ่งอาจจะก่อให้เกิดความผิดพลาดได้ ๒. บุคลากรผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานไม่สามารถทำงานได้เต็มศักยภาพ เนื่องจากระเบียบกฎเกณฑ์ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานมีจำนวนมาก และมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย โดยเฉพาะงานบุคลากรทางการศึกษา ๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเห็นต่อสภาพปัญหาของงานบุคลากรทางการศึกษาแตกต่างกัน โดยหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ นักวิชาการศึกษา แต่นักทรัพยากรบุคคล ไม่มีองค์ความรู้ เนื่องจากไม่เชี่ยวชาญ และไม่ได้เข้ารับการอบรม - กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชน ๑. ผู้รับเบี้ยยังชีพบางรายยังไม่เข้าใจระเบียบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เช่น กรณีให้บุคคลอื่นมารับเงินแทนต้องมีการจัดทำหนังสือมอบอำนาจไว้ด้วย ไม่เช่นนั้นจะเกิดความล่าช้าในการจ่ายเบี้ยยังชีพ	ผลการประเมิน สำนักปลัดเทศบาล มีการกำหนดโครงสร้างการบริหารงานมีคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ และมีการสั่งการตามสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน แต่เมื่อวิเคราะห์ถึงองค์ประกอบของการควบคุมภายในแล้ว การปฏิบัติงานของสำนักปลัดเทศบาล พบจุดอ่อนที่มีความเสี่ยง ๕ กิจกรรม โดยกิจกรรมที่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ ๒ กิจกรรม ส่วนกิจกรรมที่ยังคงมีความเสี่ยงเหลืออยู่ ๓ กิจกรรมที่ยังคงมีความเสี่ยง ได้แก่ ๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีความเชี่ยวชาญด้านงานพัสดุ อีกทั้งระเบียบ กฎหมายประกาศใช้บังคับใหม่ จึงทำให้ไม่มีเชี่ยวชาญ อาจจะก่อให้เกิดความผิดพลาดได้ ๒. กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน ไม่มีองค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลทางการศึกษาซึ่งมีรายละเอียดระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ซับซ้อนซึ่งอาจจะก่อให้เกิดความผิดพลาดได้ ๓. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเกิดจากภัยธรรมชาติที่เปลี่ยนแปลงไป ไม่ตรงตามฤดูกาล ทำให้ยากต่อการควบคุมการเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆ ได้ หรือปรากฏการณ์ธรรมชาติต่างๆ ทำให้ยากต่อการควบคุมการเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) - กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชน (ต่อ) ๒. ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน มีการประกาศใช้บังคับใหม่ เจ้าหน้าที่เกิดความสับสนและไม่เข้าใจเนื่องจากระเบียบใหม่จะมีความซับซ้อนและกระบวนการขั้นตอนในการปฏิบัติเพิ่มขึ้น - กิจกรรมด้านงานทะเบียนราษฎร มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานประจำสำนักทะเบียนเทศบาลเพียงหนึ่งคน หากเจ้าหน้าที่ไม่สามารถมาปฏิบัติงานได้ ส่งผลให้งานทะเบียนของสำนักทะเบียนเทศบาลต้องมอบหมายเจ้าหน้าที่ไปปฏิบัติงานแทน แต่เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้และชำนาญในสายงานโดยตรง - กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑. เกิดจากสภาพแวดล้อมทางธรรมชาติ ที่เปลี่ยนแปลงไปไม่ตรงตามฤดูกาล ทำให้ยากต่อการควบคุมการเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆ เนื่องจากพื้นที่รับผิดชอบเทศบาลตำบลป่าตันนาครีมีสภาพภูมิศาสตร์เป็นที่ราบ ในช่วงฤดูแล้งจะมีอากาศร้อน ทำให้สภาพพื้นที่ที่ใช้ทำการเพาะปลูกส่วนใหญ่มีสภาพพื้นที่แห้งแล้ง และเมื่อถึงฤดูฝน มักจะเกิดลมพายุ ฝนตกหนัก ลมแรง บ้านเรือนของราษฎร และสิ่งปลูกสร้างต่างๆ ชำรุดเสียหาย ทำให้เกิดน้ำท่วมในบางพื้นที่ทำการเกษตร ๒. อุปกรณ์ เครื่องมือไม่พร้อม รวมไปถึงรถดับเพลิง รถบรรทุกน้ำ ที่สนับสนุนการปฏิบัติงานมีอายุการใช้งานมาเป็นเวลานาน ทำให้สภาพทรุดโทรมอาจเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานที่อาจทำให้ภารกิจไม่ประสบผลสำเร็จ ๓. กิจกรรมการควบคุม ในกระบวนการควบคุมมีการจัดกิจกรรมควบคุม ดังนี้ - กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง มีกิจกรรมควบคุม คือมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบงานด้านพัสดุอย่างชัดเจน รวมถึงให้ผู้ได้รับมอบหมายยึดถือตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นแนวทางปฏิบัติ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) - กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล มีกิจกรรมการควบคุม คือ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานด้านบริหารบุคคลทางการศึกษา ปฏิบัติงานด้านบริหารงานบุคคล โดยศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยผ่านการกลั่นกรองจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ทั้งนี้ ทั้งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายและผู้บังคับบัญชาในสายงานไม่ได้ผ่านการฝึกอบรมเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา - กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๑. แจ้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องที่เทศบาลฯ ต้องถือปฏิบัติ เพื่อประชาชนเข้าใจชัดเจน และซักซ้อมความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ที่จ่ายเบี้ยยังชีพประจำแต่ละหมู่บ้าน เพื่อเจ้าหน้าที่สามารถอธิบายรายละเอียดให้ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพให้เข้าใจได้ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะ - กิจกรรมด้านงานทะเบียนราษฎร มอบหมายให้พนักงานเทศบาลหรือพนักงานจ้างไปปฏิบัติงานทะเบียนที่สำนักทะเบียนเทศบาล ในกรณี que เจ้าหน้าที่ไม่สามารถมาปฏิบัติหน้าที่ได้ โดยซักซ้อมความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอยู่เสมอ หรือกรณีมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หรือมีงานค้าง - กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑. ตั้งงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนหรือเกษตรกร ในแผนงานงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่าย ๒. เตรียมความพร้อมด้านบุคลากร อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ รวมถึงฝึกบุคลากร และประชาชน ให้มีความเตรียมพร้อมรับสถานการณ์อยู่เสมอ ๓. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบความเสียหายและประสานงานระหว่างหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องและชุมชนที่ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และรายงานให้คณะกรรมการศูนย์ช่วยเหลือประชาชนของเทศบาลฯ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - ด้านสารสนเทศ ด้านสารสนเทศสำนักปลัดเทศบาลได้มีการสำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต สื่อออนไลน์ และโทรสาร เข้ามาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับและกฎหมายต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ - ด้านการสื่อสาร สำนักปลัดเทศบาลได้มีการติดต่อประสานงานทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกเทศบาล ดังนี้- การประสานงานหน่วยงานภายใน กรณีที่สำนักปลัดเทศบาลมีการจัดทำกิจกรรมหรือดำเนินการโครงการ จะจัดทำบันทึกแจ้งเวียนภายในให้ทุกกองได้รับทราบอยู่เสมอ รวมถึงการติดต่อประสานงานกับกอง/สำนักต่างๆ เกี่ยวกับหนังสือรับ - ส่ง การติดตามหนังสือสั่งการ การรายงานต่างๆ การติดต่อประสานงานต่างๆ กรณีหน่วยงานภายนอกประสานงาน การประสานงานหน่วยงานภายนอก เช่น การประสานงานกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน อำเภอ จังหวัดและหน่วยงานอื่นๆ รวมถึงการประชาสัมพันธ์กิจกรรมของเทศบาลให้ประชาชนได้รับทราบทางสื่อออนไลน์ หอกระจายข่าว สื่อสิ่งพิมพ์ และทางเว็บไซต์เทศบาล ๕. กิจกรรมการติดตาม มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของแต่ละงานภายในสำนักปลัดเทศบาล เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดระยะเวลาการทำงานให้แล้วเสร็จตามห้วงเวลายกหนด โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลเป็นผู้ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน และมีการรายงานผลการดำเนินงานแก่ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจการควบคุมภายในการปฏิบัติงานของสำนักปลัดเทศบาล พบจุดอ่อนที่มีความเสี่ยง ๕ กิจกรรม คือ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง, กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล, กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชน, กิจกรรมด้านงานทะเบียนราษฎร และกิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาล โดยพบว่ากิจกรรมที่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จำนวน ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีความเชี่ยวชาญด้านงานพัสดุ อีกทั้งระเบียบ กฎหมายประกาศใช้บังคับใหม่ จึงทำให้ไม่มีเชี่ยวชาญ อาจจะก่อให้เกิดความผิดพลาดได้ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

๒. กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน ไม่มีองค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลทางการศึกษาซึ่งมีรายละเอียดระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ซับซ้อนซึ่งอาจจะก่อให้เกิดความผิดพลาดได้ ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

๓. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เกิดจากความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมทางธรรมชาติที่เปลี่ยนแปลงไม่ตรงตามฤดูกาล ทำให้ยากต่อการควบคุมการเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆ เนื่องจากพื้นที่รับผิดชอบเทศบาลฯ มีสภาพทางภูมิศาสตร์เป็นที่ราบในช่วงฤดูแล้งจะมีอากาศร้อน ทำให้สภาพพื้นที่ที่ใช้ทำการเพาะปลูกทางการเกษตรส่วนใหญ่มีสภาพพื้นที่แห้งแล้งและเมื่อถึงฤดูฝนในบางครั้งมีลมพายุ ฝนตกหนัก ลมแรง เป็นเหตุให้เกิดน้ำท่วมในพื้นที่การเกษตร บ้านเรือนของราษฎร รวมถึงสิ่งปลูกสร้างต่างๆ ขาดรู้เสียหายซึ่งความเสี่ยงของกิจกรรมดังกล่าวถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยากต่อการควบคุมต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน - ฝ่ายการเงินและบัญชี บุคลากรมีจำนวนเหมาะสมและเพียงพอกับปริมาณงานที่ปฏิบัติ - ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการสับเปลี่ยนกันออกจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ และต้องมีเจ้าหน้าที่คอยรับชำระภาษีประจำที่สำนักงานด้วย - งานพัสดุและทรัพย์สิน ระเบียบ กฎหมายใหม่ และหนังสือสั่งการที่ออกมาบังคับใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติสับสนและขาดทักษะในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก - ฝ่ายการเงินและบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงระบบการบันทึกบัญชีและระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง - ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ต้องออกจัดเก็บภาษีในรายได้ที่มีพื้นที่อยู่นอกเขตเทศบาลจำนวนหลายราย ซึ่งบางรายอยู่ในอำเภอใกล้เคียง - งานพัสดุและทรัพย์สิน ผู้ตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกในแต่ละปีที่มาทำการตรวจสอบมักให้เปลี่ยนแนวทางปฏิบัติงานบ่อย ๒. การประเมินความเสี่ยง - ฝ่ายการเงินและบัญชี การตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ บางครั้งมีการเร่งรัดฎีกาการเบิกจ่ายเงินมากจนเกินไป ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกามีเวลาเพียงน้อยนิดในการตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาเบิกจ่ายเงิน - ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน เนื่องจากมีการยกเลิกภาษีจำนวนหลายราย และมีรายใหม่ที่ยังไม่ได้แจ้งกับเจ้าหน้าที่ ทำให้การจัดเก็บยังไม่ครอบคลุมและข้อมูลผู้เสียภาษีมีความคลาดเคลื่อน - งานพัสดุและทรัพย์สิน ผู้มีส่วนได้เสีย/ผู้ประกอบการยังไม่เข้าใจถึงขั้นตอนและวิธีการ รวมถึงระเบียบข้อกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้อย่างแท้จริง	กองคลังได้วิเคราะห์ผลการประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน ซึ่งมีการกิจ ๕ งาน คือ (๑) งานการเงิน (๒) งานการบัญชี (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๔) งานพัสดุและทรัพย์สิน (๕) งานธุรการ โดยวิเคราะห์ผลการประเมินพบว่า การกิจทั้ง ๕ งาน มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งจำนวนบุคลากรและปริมาณงานที่ปฏิบัติ มีความเพียงพอ และพบความเสี่ยงที่น่าจะเกิดขึ้นได้ ดังนี้ - งานการเงินและบัญชี พบว่าการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่เร่งรีบจนเกินไปอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในข้อระเบียบกฎหมายได้ - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การออกสำรวจพื้นที่ผู้ประกอบการบางรายไม่เข้าใจการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทำให้มีการประทุษกรรมกันเป็นบางครั้ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม - ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับ การชำระภาษีและกำหนดเวลาในการชำระภาษีให้แก่ประชาชนในพื้นที่ ก่อนการชำระภาษี ในรูปแบบของเสียงตามสายของแต่ละหมู่บ้าน และการออกหน่วยเคลื่อนที่ให้บริการแก่ประชาชน - งานพัสดุและทรัพย์สิน ส่งเสริมและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุได้เข้ารับการฝึกอบรมถือปฏิบัติและดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบ Internet เข้ามาช่วยในการบริหารและปฏิบัติ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการทำให้ผู้ปฏิบัติ สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการได้อย่างทันทั่วถึง ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ การติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร มีผลทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ตามเป้าหมาย	

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม งานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง นั้น มีจุดอ่อน ตรงที่บุคลากรในการควบคุมงานก่อสร้าง ของกองช่างมีน้อย ซึ่งโครงการก่อสร้างในกิจการของเทศบาลฯ มีจำนวนมาก จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการทำงานของผู้รับจ้างได้อย่างทั่วถึง อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ คืองานก่อสร้างไม่ถูกต้องตรงตามแบบแปลนของทางราชการ ดังนั้น เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ จึงต้องมีการจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ งานด้านวิศวกร นั้นมีจุดอ่อน ตรงที่ขาดบุคลากรทางด้านวิศวกรในการรับรองแบบงานก่อสร้าง จึงไม่สามารถตรวจสอบแบบก่อสร้างได้ และทำให้งานล่าช้า ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. บุคลากรด้านควบคุมงานไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการทำงานของผู้รับจ้างได้อย่างทั่วถึง ๒. ขาดแคลนบุคลากรทางด้านวิศวกร ในการรับรองแบบก่อสร้าง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุของชุมชน ผู้นำชุมชนและประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการตรวจสอบการทำงานของผู้รับจ้าง ๒. ขอความอนุเคราะห์จากหน่วยงานอื่นที่มีบุคลากรทางด้านวิศวกรในการรับรองแบบก่อสร้าง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. ใช้วิทยุสื่อสารและโทรศัพท์มือถือ มาช่วยในการปฏิบัติงานดังกล่าวคือ ช่างผู้ควบคุมงานมีการประสานงานโดยใช้วิทยุสื่อสารซึ่งทางกองช่างได้จัดซื้อเรียบร้อยแล้ว รวมไปถึงโทรศัพท์มือถือที่สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างรวดเร็ว	ผลการประเมิน กองช่าง ได้ประเมินระบบควบคุมภายในแล้วพบว่า ๑. คณะกรรมการชุมชน ผู้นำชุมชน และประชาชนในพื้นที่มีส่วนร่วมในการตรวจสอบการทำงานของผู้รับจ้าง ทำให้งานก่อสร้างออกมาถูกต้องตรงตามแบบแปลนที่ทางเทศบาลฯ กำหนด ๒. ทางกองช่างได้ขอความอนุเคราะห์จากหน่วยงานอื่นที่มีบุคลากรทางด้านวิศวกรในการรับรองแบบก่อสร้าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) ๒. การประสานงานภายในกองช่างและภายนอกของกองช่าง คือ ๒.๑ การติดต่อประสานงานภายในกองช่างโดยให้อำนาจการกองช่างควบคุม ดูแล ให้คำแนะนำ การปฏิบัติงานของช่างผู้ควบคุมงาน ๒.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก โดยการติดต่อประสานงานไปยัง ผู้นำชุมชน ให้ช่วยตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และได้จัดส่งตัวอย่างวัสดุเข้าตรวจสอบในห้องแลปโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดลำปาง รวมไปถึงการทดสอบวัสดุบริเวณสถานที่ก่อสร้าง ๕. การติดตามประเมินผล ๑. ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองช่าง ๒. มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตลอดจนปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติการให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารได้รับทราบอย่างต่อเนื่อง	

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบแต่จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ายังมีบางกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ได้แก่

- บุคลากรทางด้านควบคุมงานก่อสร้างของกองช่าง ไม่เพียงพอ จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการทำงานของผู้รับจ้างได้ทั่วถึง

๒. กิจกรรมด้านวิศวกร ได้แก่

- ขาดบุคลากรทางด้านวิศวกร ในการรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง

เทศบาลตำบลปาดันนาครี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาครีได้มีแนวทางในการยึดมั่นคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความสำคัญอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของเทศบาลฯ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ ๑.๔ เทศบาลตำบลปาดันนาครี ได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดให้บุคลากรภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลปาดันนาครีไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดความทุจริตของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๙ งานได้แก่ ๑. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ/ไม่ติดต่อ ๒. งานส่งเสริมสุขภาพ ๓. งานสุขาภิบาลอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๔. งานรักษาความสะอาด ๕. งานสัตวแพทย์ ๖. งานศูนย์บริการสาธารณสุข ๗. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ ๘. งานธุรการ ๙. งานจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ แต่พบว่า มี ๓ งานที่ยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ที่จะต้องมีการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๑. งานรักษาความสะอาด ๒. งานสัตวแพทย์ ๓. งานจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อนายกเทศมนตรีตำบลป่าตันนาครี และนายอำเภอแม่ทะ เพื่อให้กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๓ งานที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานรักษาความสะอาด
๒. งานสัตว์แพทย์
๓. งานจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ

ซึ่งจะต้องจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ต่อไป สำหรับงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ/ไม่ติดต่อ งานส่งเสริมสุขภาพ งานสุขาภิบาลอนามัยและสิ่งแวดล้อม งานศูนย์บริการสาธารณสุข งานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ งานธุรการ มีการจัดการระบบควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว แต่ก็ต้องติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาคร้วได้มีแนวทางในการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและมีจริยธรรม ๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความสำคัญอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองการศึกษา ๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองการศึกษา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของเทศบาลฯ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ ๑.๔ เทศบาลตำบลปาดันนาคร้วได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ ในการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องของกองการศึกษา ๑.๕ เทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว กำหนดให้บุคลากรภายในกองการศึกษา มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองการศึกษา ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ เทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว ได้มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ เทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองการศึกษา เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ เทศบาลตำบลปาดันนาคร้วพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ของกองการศึกษา เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	ผลการประเมิน กองการศึกษา มีการกำหนดโครงสร้างการบริหารงานมีคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ และมีการสั่งการตามสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน แต่เมื่อวิเคราะห์ถึงองค์ประกอบของการควบคุมภายในแล้ว ยังมีการปฏิบัติงานบางอย่างที่ยังมีความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมด้านงานพัสดุ - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงานพัสดุ ทำให้การปฏิบัติงาน มีความล่าช้า เอกสารมีความผิดพลาด ไม่ถูกต้อง เกิดความเสี่ยงด้านความถูกต้องของเอกสารและถูกต้องตามระเบียบฯ ๒. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบเกี่ยวกับงานการเงินที่เกี่ยวข้อง และไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงานการเงินและบัญชี ทำให้การจัดทำฎีการายงานทางการเงิน การจัดทำบัญชี มีความล่าช้า เอกสารมีความผิดพลาด ไม่ถูกต้อง เกิดความเสี่ยงด้านความถูกต้องของเอกสารและถูกต้องตามระเบียบฯ ๓. กิจกรรมด้านงานธุรการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว - ครู/ผู้ดูแลเด็กที่ได้รับมอบหมายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว ไม่มีความรู้ ความเข้าใจและคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงาน เช่น การเขียนหนังสือ การจัดทำร่างหนังสือโต้ตอบ หนังสือภายใน หนังสือภายนอก การจัดทำรายงานการประชุม การจัดแฟ้มงาน ฯลฯ ทำให้การจัดพิมพ์และการจัดทำเอกสารล่าช้า ไม่ถูกต้องและต้องแก้ไขบ่อยครั้ง

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 มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ ภายในกองการศึกษา รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ เทศบาลตำบลปาดันนาครีว โดยกองการศึกษา มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔. กิจกรรมด้านงานวิชาการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลปาดันนาครีว - ครูไม่นำผลการจัดกิจกรรมส่งเสริมการจัด ประสบการณ์มาพัฒนาเด็กอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ทำให้กระบวนการพัฒนาการจัดการเรียนรู้/การจัด ประสบการณ์ไม่เป็นระบบและไม่ต่อเนื่อง ๕. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ - ครู/ผู้ดูแลเด็กที่รับผิดชอบ ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนาการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนา ทำให้การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่สอดคล้องกับ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และเป้าประสงค์ ๖. กิจกรรมด้านการกำกับกำกับการดำเนินงานโครงการ อาหารกลางวันสำหรับนักเรียนของโรงเรียนเทศบาล ปาดันนาครีว - พบว่าในการประกอบอาหารกลางวันสำหรับนักเรียน ในแต่ละมื้อในด้านของปริมาณอาหาร รายการอาหาร และสุขอนามัยของผู้ประกอบการ เพราะหากปล่อยปละ ละเลยผู้ประกอบการอาจมีการเอาเปรียบและส่งมอบ อาหารไม่เป็นไปตามที่ตกลงกันได้ ๗. กิจกรรมด้านการนิเทศติดตามการดำเนินงานตาม โครงการต่าง ๆ ที่อยู่ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของโรงเรียนเทศบาลปาดันนาครีว - พบว่าจากปีงบประมาณที่ผ่านมา มีจำนวนหลาย โครงการที่ดำเนินการไม่ทันสิ้นปีงบประมาณ ส่งผลให้ งบประมาณตกเป็นรายได้สะสมของสถานศึกษา หรือ บางโครงการมีการดำเนินการใกล้สิ้นปีงบประมาณ ทำให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งรีบจนอาจทำให้ เสี่ยงต่อการเบิกจ่ายที่ผิดพลาดได้

เทศบาลตำบลปาดันนาครี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

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

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบแต่จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ายังมีบางกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๗ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านงานพัสดุ ได้แก่

- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ ทำให้การปฏิบัติงาน มีความล่าช้า เอกสารมีความผิดพลาด ไม่ถูกต้อง ไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งและไม่มีความเชี่ยวชาญด้านงานพัสดุ

๒. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาครี

- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบเกี่ยวกับงานการเงินที่เกี่ยวข้อง และไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงานการเงินและบัญชี ทำให้การจัดทำฎีกา รายงานทางการเงิน การจัดทำบัญชี มีความล่าช้า เอกสารมีความผิดพลาด ไม่ถูกต้อง

๓. กิจกรรมด้านงานธุรการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาครี

- ครู/ผู้ดูแลเด็กที่ได้รับมอบหมายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาครี ไม่มีความรู้ความเข้าใจและคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงาน ทำให้การจัดพิมพ์และการจัดทำเอกสารล่าช้า ไม่ถูกต้องและต้องแก้ไขบ่อยครั้ง