



การรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน

ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เทศบาลตำบลป่าตั้นนครสวรรค์

อำเภอแม่ทะ จังหวัดลำปาง



กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
เทศบาลตำบลป่าตั้นนครสวรรค์
WWW.Patunnakure.go.th

สารบัญ

	หน้า
๑. การรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่ามาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ระดับองค์กร ควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘	
แบบ ปค.๑	๑
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒
๒. การรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่ามาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ระดับองค์กร ระดับหน่วยงานย่อย ควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘	
๒.๑ แบบ ปค.๔	๓
๒.๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล	๔
๒.๑.๒ กองคลัง	๙
๒.๑.๓ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๑๑
๒.๑.๔ กองช่าง	๑๕
๒.๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑๘
๒.๑.๕ กองการศึกษา , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนเทศบาลป่าตันนาคร้ว	๒๑
๒.๑.๖ กองการประปา	๒๔
๒.๒ แบบ ปค.๕	๒๗
๒.๒.๑ สำนักปลัดเทศบาล	๒๘
๒.๒.๒ กองคลัง	๓๑
๒.๒.๓ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๓๓
๒.๒.๔ กองช่าง	๓๔
๒.๒.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๓๖
๒.๒.๖ กองการศึกษา , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนเทศบาลป่าตันนาคร้ว	๓๙
๒.๒.๗ กองการประปา	๔๑

๓. ภาคผนวก	๔๒
๓.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ (ระดับองค์กร)	๔๓
๓.๒ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ (ระดับหน่วยงานย่อย)	๔๔
๓.๒.๑ สำนักปลัดเทศบาล	
๓.๒.๒ กองคลัง	
๓.๒.๓ กองช่าง	
๓.๒.๔ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	
๓.๒.๕ กองการศึกษา, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนเทศบาลป่าตันนาคร้ว	
๓.๒.๖ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
๓.๒.๗ กองการประปา	
๓.๓ คำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่	๔๕
๓.๓.๑ สำนักปลัดเทศบาล	
๓.๓.๒ กองคลัง	
๓.๓.๓ กองช่าง	
๓.๓.๔ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	
๓.๓.๕ กองการศึกษา, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนเทศบาลป่าตันนาคร้ว	
๓.๓.๖ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
๓.๓.๗ กองการประปา	

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว)

เรียน นายอำเภอแม่ทะ

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอแม่ทะ

ลายมือชื่อ.....


(นายยุณิษฐ์ เชื้อคำลือ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลป่าต้นนาคร้ว

วันที่ 30 ก.ย. 2568

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว
ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดซื้อจัดจ้างของเทศบาลฯ ตามระเบียบพัสดุในส่วนของเจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญ
ด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นผลมาจากบุคลากรมีการโยกย้ายทำให้การทำงานไม่ต่อเนื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ควรมีการจัดการประชุมและมอบหมายผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำแบบควบคุมภายในให้
ธุรการแต่ละกอง ให้เข้าใจในลักษณะงานที่ต้องบริหารความเสี่ยงให้ลดน้อยลง

๒.๒ ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ไปอบรมเพิ่มพูนความรู้
เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ให้ลดความผิดพลาดน้อยลง หรือไม่มีความผิดพลาด

หมายเหตุ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว "ไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่ได้
จัดทำแบบ ปค.๖"

แบบ ปค.๔

เทศบาลตำบลป่าต้นนาครีว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สำนักปลัดเทศบาลได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัดเทศบาล ตำบลป่าต้นนาครีวอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมาย หน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็น ลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและ สามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมของ องค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรม และความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่เหมาะสมและ บริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาทและ อำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของ สำนักปลัดเทศบาล ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานธุรการ - งานกิจการสภา - งานการเจ้าหน้าที่ - งานพัฒนาชุมชน - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานทะเบียนราษฎร - งานนิติการ <p>๑. เทศบาลตำบลป่าต้นนาครีว มีการกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบของพนักงานและพนักงานจ้าง</p> <p>๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลัก ธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและ จริยธรรมมาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติ และปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๓. ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มี โอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนด บทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดย พิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับ หน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตร ต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน</p>

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ งานสารบรรณ

การได้รับหนังสือราชการล่าช้า ในบางครั้งทำให้ลงรับหนังสือและนำเสนอผู้บริหารล่าช้าไปด้วย และการค้นหาหนังสือราชการ ย้อนหลังในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลานาน

๒.๒ งานกิจการสภา

เอกสารที่จะนำเข้าประชุมสภา ไม่ครบถ้วน อาจจะทำให้การพิจารณาดำเนินการต่างๆ ที่ขออนุมัติจากสภาล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์

๒.๓ งานการเจ้าหน้าที่

การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การเข้ารับการอบรมและรับข้อมูลข่าวสาร ความรู้ใหม่ๆ ของเจ้าหน้าที่ยังขาดความต่อเนื่อง

๒.๔ งานพัฒนาชุมชน

ระบบการจัดเก็บข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ และผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเลขที่บัญชีใหม่แล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ

๒.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วิกฤตภัย อุทกภัย อัคคีภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ

การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัดเทศบาล อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์และระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น อาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้าง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ งานสารบรรณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษอบรมตามหลักสูตรเพื่อปฏิบัติหน้าที่ - จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่พร้อมสำหรับการปฏิบัติงาน <p>๓.๒ งานกิจการสภา</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำเอกสารต่างๆ ให้แล้วเสร็จก่อนที่จะนำเรื่องเข้าสู่วาระการประชุมสภาฯ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านงานกิจการสภาฯ - แจ้งกำหนดการที่ชัดเจนและกำหนดวันรับเอกสารมีกำหนดการสิ้นสุดตามระเบียบที่กำหนด <p>๓.๓ งานการเจ้าหน้าที่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ระเบียบแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและถ่ายทอดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ - ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง - ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลให้แม่นยำเพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด <p>๓.๔ งานพัฒนาชุมชน</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำรายงานการจ่ายเงินต่อผู้บริหารในการประชุมประจำเดือน ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคาร - สร้างความเข้าใจแนวทางในการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและผู้พิการให้แก่เจ้าหน้าที่ - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนสำหรับการขึ้นทะเบียนได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง - ประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎรเพื่อขอคัดลอกรายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิขึ้นทะเบียนในปีงบประมาณนั้น ๆ <p>๓.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดเพื่อแบ่งหน้าที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคน - จัดทำแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดฝึกอบรมทบทวนการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม 	<p>กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควรและครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานและพนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือนทำให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของเทศบาลให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ</p>

๓.๖ งานนิติการ

- ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วินัย ที่เกี่ยวข้องเป็นแนวทางการปฏิบัติหน้าที่และบริหารราชการ

- ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดด้วยความชอบธรรม คำนึงถึงสิทธิเสรีภาพของประชาชน และผู้มีส่วน ได้ส่วนเสียให้แม่นยำ เพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด

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

๕. กิจกรรมการติดตามผล

๕.๑ สำนักปลัดเทศบาล ได้พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๕.๒ สำนักปลัดเทศบาล ได้ประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อนายกเทศมนตรีตำบลป่าตันนาครีว เพื่อสามารถสั่งการแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม

สำนักปลัดเทศบาลมีการจัดทำเอกสารคำสั่งต่างๆ ไว้ อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่ายพร้อมทั้งแจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้ สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานกับ หน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและ รวดเร็วมีประสิทธิภาพ

มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการ ปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลใน การจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัดเทศบาล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๖ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. งานสารบรรณ ระบบการค้นหาหนังสือราชการจากหน่วยงานอื่นยังล่าช้าหากมีข้าราชการด่วนจะทำให้ปฏิบัติงานไม่ทันต่อกำหนดเวลา

๒. งานกิจการสภา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานกิจการสภายังไม่มีความชำนาญในเรื่องของระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประชุมสภาและการนำเอกสารเข้าที่ประชุมสภาฯ การจัดส่งเอกสารให้งานกิจการสภาล่าช้า ทำให้เอกสารไม่ครบทำให้สมาชิกสภาฯ ล่าช้า

๓. งานการเจ้าหน้าที่ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงาน พนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๔. งานพัฒนาชุมชน ระบบข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้อ ที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ เนื่องจากผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื้อ บางคนไม่ได้อาศัยอยู่จริงในพื้นที่ทำให้การประสานข้อมูล กรณีการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่หรือกรณีบัตรประจำตัวหมดอายุทำให้ข้อมูลการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพยังชีพมีความเสี่ยง

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถทราบล่วงหน้าได้ ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ

๖. งานนิติการ มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่ใช้ในการปฏิบัติงานของท้องถิ่น เป็นจำนวนมาก และมีการแก้ไข เพิ่มเติม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การ อยู่เสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>- ฝ่ายการเงินและบัญชี บุคลากรมีจำนวนเหมาะสมและเพียงพอ กับปริมาณงานที่ปฏิบัติ</p> <p>- ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการสับเปลี่ยน กันออกจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ และต้องมีเจ้าหน้าที่คอยรับชำระภาษีประจำ ที่สำนักงานด้วย</p> <p>- งานพัสดุและทรัพย์สิน ระเบียบ กฎหมายใหม่ และหนังสือสั่งการ ที่ออกมาบังคับใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติสับสน และขาดทักษะในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง และบุคลากรมีจำนวนไม่ เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>- ฝ่ายการเงินและบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงระบบการบันทึกบัญชี และระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ต้องออกจัดเก็บภาษีในราย ที่มีพื้นที่อยู่นอกเขตเทศบาลจำนวนหลายราย ซึ่งบางรายอยู่ในอำเภอ และมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ พรบ.ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- งานพัสดุและทรัพย์สิน ผู้ตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกในแต่ละ ปีที่มาทำการตรวจสอบมักให้เปลี่ยนแนวทางปฏิบัติงานบ่อย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- ฝ่ายการเงินและบัญชี การตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ บางครั้งมีการเร่งรัดฎีกาการเบิกจ่ายเงินมากจนเกินไป ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกามีเวลาเพียงน้อยนิดในการตรวจสอบ ความถูกต้องของฎีกาเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีที่มีการปรับเปลี่ยน บันทึกบัญชีใหม่</p> <p>- ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นภาษีตัวใหม่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่เข้าใจระเบียบ กฎหมาย ไม่เห็นความ สำคัญของการเสียภาษี พยายามหลีกเลี่ยงไม่ให้ความร่วมมือในการชำระ ภาษี</p> <p>- งานพัสดุและทรัพย์สิน ผู้มีส่วนได้เสีย/ผู้ประกอบการยังไม่เข้าใจ ถึงขั้นตอนและวิธีการ รวมถึงระเบียบข้อกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้ อย่างแท้จริง</p> <p>- งานธุรการ บุคลากรเพิ่มทักษะความรู้ด้านระเบียบงานสารบรรณ ครอบคลุมงานด้านพัสดุและงานควบคุมภายใน โดยการให้ได้รับการฝึก อบรมจากหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตาม โครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน ซึ่งมีภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <p>(๑) งานการเงิน (๒) งานการบัญชี (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๔) งานพัสดุและทรัพย์สิน (๕) งานธุรการ</p> <p>โดยวิเคราะห์ผลการประเมินพบว่า ภารกิจทั้ง ๕ งาน มีระบบ ควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งจำนวนบุคลากรและปริมาณงานที่ปฏิบัติ มีความเพียงพอ และพบความเสี่ยงที่น่าจะเกิดขึ้นได้ ดังนี้</p> <p>- งานการเงินและบัญชี พบว่าการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณที่เร่งรีบจนเกินไปอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในข้อ ระเบียบกฎหมายได้และการปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีใหม่</p> <p>- งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การออกสำรวจพื้นที่ผู้ประกอบการ บางรายไม่เข้าใจการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทำให้มีการประทะ คารมกันเป็นบางครั้ง และเมื่อวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ได้มี พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีผลบังคับใช้ งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ต้องดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการและประชาชนให้เข้าใจ</p> <p>- งานพัสดุและทรัพย์สินพบว่ากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหนังสือ สั่งการ และระเบียบข้อกฎหมายใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ ไม่ทันห้วงเวลาที่กำหนด</p> <p>- งานธุรการ บุคลากรเพิ่มทักษะความรู้ด้านระเบียบงานสารบรรณ ครอบคลุมงานด้านพัสดุและงานควบคุมภายใน โดยการให้ได้รับการฝึก อบรมจากหน่วยงานของรัฐ</p>

๓. กิจกรรมการควบคุม

- ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีและกำหนดเวลาในการชำระภาษีให้แก่ประชาชนในพื้นที่ก่อนการชำระภาษี ในรูปแบบของเสียงตามสายของแต่ละหมู่บ้าน และการออกหน่วยเคลื่อนที่ให้บริการแก่ประชาชน

- งานพัสดุและทรัพย์สิน ส่งเสริมและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุได้เข้ารับการฝึกอบรมถือปฏิบัติและดำเนินการตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

มีการนำระบบ Internet เข้ามาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการทำให้ผู้ปฏิบัติสามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการได้อย่างทันทั่วถึงถูกต้องและมีประสิทธิภาพ การติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร มีผลทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ตามเป้าหมาย

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

11

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ได้มีแนวทางในการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและมีจริยธรรม</p> <p>๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความเป็นอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ</p> <p>๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของเทศบาลฯภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ</p> <p>๑.๔ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ ในการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ</p> <p>๑.๕ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว กำหนดให้บุคลากรภายในกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ได้มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ มีการกำหนดโครงสร้างการบริหารงานมีคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ และมีการสั่งการตามสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน แต่เมื่อวิเคราะห์ถึงองค์ประกอบของการควบคุมภายในแล้ว ยังมีการปฏิบัติงานบางอย่างที่ยังมีความเสี่ยง คือ</p> <p>๑. กิจกรรมในการจัดเวทีประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่เป็นประชาชนในเขตเทศบาล ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนมองว่าข้อมูลที่ประชาชนได้เสนอต่อเวทีประชาคมอาจไม่ถูกนำไปแก้ไขได้ตรงตามปัญหาและความต้องการของประชาชน ซึ่งปัจจัยเหล่านี้เป็นเหตุผลสำคัญที่ทำให้แผนงาน/กิจกรรม/โครงการ ไม่เป็นไปตามความต้องการที่แท้จริงของชุมชน <p>๒. กิจกรรมการติดตามและประเมินผลผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-Plan)ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในที่เป็นบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูล ซึ่งไม่ได้ทำการบันทึกข้อมูลตามที่ได้รับมอบหมาย ส่งผลให้การลงนามสัญญาและการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้เป็นอุปสรรคต่อการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณขององค์กร ซึ่งกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ต้องดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒.๓ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ได้ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ได้ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว จัดทำหรือจัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว มีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ ภายในกองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มี ต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว โดยกองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด</p>	

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

13

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว โดยกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ได้ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว โดยกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ได้ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อนายกเทศมนตรีตำบลป่าต้นนาคร้ว และนายอำเภอแม่ทะ เพื่อให้กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบแต่จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ายังมีบางกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๑ กิจกรรม คือ

กิจกรรมงานประชาสัมพันธ์ มีภาระงานเพิ่มขึ้น แต่บุคลากรที่ปฏิบัติงานอยู่ มีเพียงคนเดียวจึงทำให้การปฏิบัติงานประชาสัมพันธ์ไม่มีประสิทธิภาพ ซึ่งกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ต้องดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วได้มีแนวทางในการยึดมั่นคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความสำคัญเป็นอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองช่าง</p> <p>๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองช่าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของเทศบาลฯ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ</p> <p>๑.๔ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองช่าง</p> <p>๑.๕ กองช่าง กำหนดให้บุคลากรภายใน กองช่างมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองช่าง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กองช่าง ได้มีการระบุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ กองช่าง มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองช่าง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ กองช่าง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดความทุจริตของกองช่าง เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๔ งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานบริหารงานช่าง ๒. งานวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม งานผังเมือง ๓. งานสาธารณูปโภค ๔. งานธุรการ <p>แต่พบว่า มี ๒ งานที่ยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญที่ จะต้องมีการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ๒. ด้านวิศวกรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ กองช่าง ได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงของกองช่าง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กองช่าง ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมของกองช่าง เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ กองช่าง ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีของกองช่าง เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ กองช่าง ได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานของกองช่าง เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ กองช่าง ได้จัดทำหรือจัดหาและ ใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพกองช่าง เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ กองช่าง ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ ของกองช่าง รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ กองช่าง ได้มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ กองช่าง ได้มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ กองช่าง ได้มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อนายกเทศมนตรีตำบลป่าต้นนาครีว และนายอำเภอแม่ทะ เพื่อให้กองช่าง สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๒ งานที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๒. ด้านวิศวกร

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

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วได้มีแนวทางในการยึดมั่นคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความสำคัญเป็นอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของเทศบาลฯ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ</p> <p>๑.๔ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดให้บุคลากรภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๙ งานได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อและไม่ติดต่อ ๒. งานส่งเสริมสุขภาพ ๓. งานสุขาภิบาลอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๔. งานรักษาความสะอาด ๕. งานสัตวแพทย์ ๖. งานศูนย์บริการสาธารณสุข (งานแพทย์ฉุกเฉิน) ๗. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ ๘. งานธุรการ ๙. งานจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ <p>แต่พบว่า มี ๓ งานที่ยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญที่จะต้องมีการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานรักษาความสะอาด ๒. งานจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ ๓. งานศูนย์บริการสาธารณสุข (งานแพทย์ฉุกเฉิน)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้มีการระบุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดความทุจริตของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็น รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ นายกเทศมนตรีตำบลป่าตันนาครีว และนายอำเภอแม่ทะ เพื่อให้ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๓ งานที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานรักษาความสะอาด
๒. งานจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ
๓. งานศูนย์บริการสาธารณสุข (งานแพทย์ฉุกเฉิน)

ซึ่งจะต้องจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ต่อไป สำหรับงานป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ/ไม่ติดต่อ งานส่งเสริมสุขภาพ งานสุขภาพอนามัยและสิ่งแวดล้อม งานกองทุนหลักประกัน สุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ งานธุรการ มีการจัดการระบบควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว แต่ก็ต้อง ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วได้มีแนวทางในการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและมีจริยธรรม</p> <p>๑.๒ นายอำเภอแม่ทะ ได้ให้ความเป็นอิสระในการบริหารของนายกเทศมนตรีฯ ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองการศึกษา</p> <p>๑.๓ นายกเทศมนตรีฯ ได้จัดให้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ของกองการศึกษา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรล่วัตถุประสงค์ของเทศบาลฯ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่ทะ</p> <p>๑.๔ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วได้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ ในการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องของกองการศึกษา</p> <p>๑.๕ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว กำหนดให้บุคลากรภายในกองการศึกษา มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรล่วัตถุประสงค์ของกองการศึกษา</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ได้มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรล่วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งเทศบาลฯ และวิเคราะห์ความเสี่ยงของการศึกษา เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้วพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ของกองการศึกษา เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรล่วัตถุประสงค์</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองการศึกษา มีการกำหนดโครงสร้างการบริหารงานมีคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ และมีการสั่งการตามสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน แต่เมื่อวิเคราะห์ถึงองค์ประกอบของการควบคุมภายในแล้ว ยังมีการปฏิบัติงานบางอย่างที่ยังมีความเสี่ยง คือ</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานพัสดุกองการศึกษา</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติไม่มีความเชี่ยวชาญ ในงานพัสดุ ทำให้การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้า และอาจมีข้อผิดพลาด อาจเกิดความเสี่ยงด้านความถูกต้องของเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความเข้าใจในเรื่องบัญชี และไม่มีคุณสมบัติตามตำแหน่งงาน ทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า เอกสารมีความผิดพลาดไม่ถูกต้องเกิดความเสี่ยงด้านความถูกต้องของเอกสารบัญชี</p>

เทศบาลตำบลป่าตันนาครีว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒.๔ เทศบาลตำบลป่าตันนาครีวได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงของกองการศึกษา ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ เทศบาลตำบลป่าตันนาครีว ได้ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมของกองการศึกษา เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ เทศบาลตำบลป่าตันนาครีว ได้ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี ของกองการศึกษา เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ เทศบาลตำบลป่าตันนาครีว จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของกองการศึกษา เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ เทศบาลตำบลป่าตันนาครีว จัดทำหรือจัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ ของกองการศึกษา ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ เทศบาลตำบลป่าตันนาครีว มีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ ภายในกองการศึกษา รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ เทศบาลตำบลป่าตันนาครีว โดยกองการศึกษา มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว โดยกองการศึกษา ได้ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่ กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว โดยกองการศึกษา ได้ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อนายกเทศมนตรี ตำบลป่าต้นนาคร้ว และนายอำเภอแม่ทะ เพื่อให้ กองการศึกษา สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบแต่จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ายังมีบางกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๒ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านงานพัสดุกองการศึกษา

- เจ้าหน้าที่กองการศึกษาที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่งานพัสดุของกองการศึกษา ขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะทางในการปฏิบัติงานและดำเนินการตามระเบียบเกี่ยวกับงานพัสดุ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้าง และการดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุมีความล่าช้า เมื่อตรวจสอบพบว่ามีเอกสารไม่ถูกต้องมีความผิดพลาดบางส่วน จึงต้องแก้ไขใหม่ให้ถูกต้อง

๒. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

- เจ้าหน้าที่กองการศึกษาที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่งานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กฯ ขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะทางในการปฏิบัติงานและดำเนินการตามระเบียบเกี่ยวกับงานการเงินที่เกี่ยวข้อง และไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งงานการเงินและบัญชี ทำให้การจัดทำฎีกา รายงานทางการเงิน การ จัดทำบัญชี งบการเงินต่าง ๆ มีความล่าช้า เมื่อตรวจสอบพบว่ามีเอกสารไม่ถูกต้องมีความผิดพลาดบางส่วน จึงต้องแก้ไขใหม่ให้ถูกต้อง ทำให้เกิดความล่าช้า

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อองค์กรในด้านความสามัคคีในการปฏิบัติงาน ทั้งการพัฒนาองค์กรและพัฒนาชุมชนในเขตเทศบาลในการปรับปรุงทัศน เพื่อสร้างสภาพแวดล้อมในการทำงานให้มีความอบอุ่น ผ่อนคลาย และกระตุ้นให้บุคลากรมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างกันมากขึ้น ซึ่งมีผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ภารกิจของกองการประปา พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ - งานสาธารณูปโภค ๑. ความเสี่ยงเกิดจากระบบการผลิตน้ำประปามีอายุการใช้งานมายาวนานและมีการชำรุดบ่อยครั้ง และท่อส่งน้ำประปามีอายุการใช้งานมายาวนาน ทำให้มีเหตุท่อประปาแตก/ชำรุด บ่อยครั้ง - งานพัสดุ ความเสี่ยงเกิดจากกองการประปามีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ยังขาดความรู้ใหม่ๆ และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน ประกอบกับภารกิจอำนาจหน้าที่ และอัตรากำลังที่ไม่สอดคล้องกัน คือ มีเจ้าหน้าที่เพียงหนึ่งคนที่ปฏิบัติงานอื่นๆ ควบคู่กันไปเช่น งานการเงินและบัญชี, งานจัดเก็บรายได้ เป็นเหตุให้เกิดความล่าช้า อาจทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ หรือไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด - งานการเงินและบัญชี ความเสี่ยงเกิดจากกองการประปามีบุคลากรที่ขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เป็นเหตุให้เกิดความล่าช้า ไม่สามารถจัดเก็บค่าน้ำประปาภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน กองการประปา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน ได้แก่ ๑. งานสาธารณูปโภค ๒. งานพัสดุ ๓. งานการเงินและบัญชี แต่พบว่า มี ๑ งานที่ยังพบจุดอ่อนมีมีนัยสำคัญที่จะต้องมีการบริหารความเสี่ยง คือ งานการเงินและบัญชี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p><u>- งานสาธารณูปโภค</u></p> <p>๑. ออกหนังสือแจ้งให้ผู้นำชุมชนประกาศให้ผู้ใช้ น้ำประปาได้รับทราบถึงสาเหตุของการหยุดจ่าย น้ำประปาชั่วคราว และเร่งดำเนินการซ่อมแซมอย่าง เร่งด่วน</p> <p>๒. จัดให้มีการอบรม แนะนำความรู้เพื่อเพิ่มศักยภาพ ให้ผู้ปฏิบัติมีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน มาก ยิ่งขึ้น</p> <p>๓. มอบหมายงานและแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ไว้อย่างชัดเจน</p> <p>๔. มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งาน แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><u>- งานพัสดุ</u></p> <p>๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้พนักงาน เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรม เพิ่มความรู้ ด้านกฎหมาย/ ระเบียบ/หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้พนักงาน เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ</p> <p>๒. มีคำสั่งมอบหมายงานและแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน</p> <p>๓. มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งาน แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๔. จัดให้มีการอบรม แนะนำความรู้เพื่อเพิ่มศักยภาพ ให้ผู้ปฏิบัติมีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน มาก ยิ่งขึ้น</p> <p><u>- งานการเงินและบัญชี</u></p> <p>๑. มีการเน้นย้ำให้พนักงานมีความรับผิดชอบในงานที่ ได้รับมอบหมายให้ดียิ่งขึ้น พร้อมทั้งมอบหมายงานและ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน</p> <p>๒. กำหนดเป้าหมายในการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไป ในแนวทางเดียวกัน</p> <p>๓. มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งาน แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยสามารถค้นหาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ ทำให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง รวดเร็วมากยิ่งขึ้น และมีเว็บไซต์เพื่อประชาสัมพันธ์ แลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างหน่วยงานต่างๆ ทำให้สามารถลดความเสี่ยงในการบริหารงานได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานภายในและภายนอกกองการประปาจะใช้ทางเอกสารและโทรศัพท์ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านต่างๆ</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <p>๑. มีการติดตามตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินงาน ให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของแต่ละงานภายในกองการประปา เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดระยะเวลาการทำงานให้แล้วเสร็จตามห้วงเวลาดำหนด โดยมีหัวหน้ากองการประปา เป็นผู้ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน โดยดูจากผลสำเร็จของงานนั้นๆ ให้เป็นไปตามเวลาที่กำหนด และได้ดำเนินการตามกิจกรรมควบคุม</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ พบว่ามีงานการเงินและบัญชีที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ซึ่งจะต้องจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ต่อไป สำหรับงานสาธารณูปโภคและงานพัสดุมีการจัดการระบบควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว และต้องมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ลงชื่อ 

(นายยุนิทย์ เชื้อคำลือ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลป่าตันนครรัว

วันที่ 30 ก.ย. 2558

แบบ ปค.๕

สำนักปลัดเทศบาล
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานด้านสารบรรณ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานธุรการเกิดความเป็น ระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว</p>	<p>- ได้รับหนังสือราชการล่าช้า ในบางครั้งทำให้ลงรับหนังสือ และนำเสนอผู้บริหารล่าช้า ไปด้วย</p> <p>- การค้นหาหนังสือราชการ ย้อนหลังในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ต้องใช้เวลานาน</p>	-	-	สามารถจัดการได้และ ไม่มีผลกระทบต่อการ ปฏิบัติงาน	<p>- ลงทะเบียนรับ หนังสือทุกฉบับ และนำไปจ่าย ให้กับผู้รับผิดชอบ ทันที</p> <p>- ตรวจสอบ เอกสารข้อมูล ข่าวสารราชการ จากอินเทอร์เน็ต ทุกวัน</p>	<p>๑. นายพิรุณ ยานะ หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล</p> <p>๒. นางรจนา ทันใจ หัวหน้าฝ่าย อำนวยการ</p> <p>๓. นางสาวดวงปราณี ศิริเมือง เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติงาน</p>

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง งานพัสดุ วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การบริหารพัสดุมีความถูกต้องตามระเบียบฯ สัญญา และแบบแปลน - เพื่อให้งานพัสดุมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล 	<ul style="list-style-type: none"> - พัสดบบางรายการไม่ได้ลงเลขคุมทะเบียนไว้ครบถ้วน - การรับโอนพัสดุบางอย่างไม่ทราบที่มาของพัสดุอย่างชัดเจน - การตรวจรับงานหนังสือแนะนำแนวทางการตรวจรับพัสดุเรื่องการงดหรือลดค่าปรับเป็น ๐ (ศูนย์) มีแนวทางไม่ชัดเจน ประกอบกับผู้รับจ้างยังไม่เข้าใจแนวทางนี้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ - มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุของแต่ละกองไว้อย่างชัดเจน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบฯ 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานภายใต้ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันข้อผิดพลาด 	<ul style="list-style-type: none"> - ขาดการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง - การกำหนดสูตรค่า K ของงานไม่ครบถ้วน - เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะในการคำนวณ - การกำหนดเวลาการส่งมอบงานคลาดเคลื่อนทำให้งานจ้างมีค่าปรับ 	<ul style="list-style-type: none"> - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง - ส่งเสริมและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้อยู่ตลอดเวลา 	<p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘</p> <ul style="list-style-type: none"> - นางสาวทิพย์กฤตดา กิจอมรพานิชย์ เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน - นางสาวธัญนันท์ กันทะ ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลป่าต้นนาครีว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง งานธุรการ วัตถุประสงค์ - การร่างหนังสือราชการ ภายในกองคลัง	- การร่างหนังสือราชการภายในกองคลัง	-	-	- การประเมินผลภายในที่มีอยู่เพียงพอมีประสิทธิภาพควบคุมได้	- ให้ผู้บังคับบัญชาชี้แนะและแนะนำให้ทักษะตลอดจน - เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องงานสารบรรณ	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ - นางสาวสุวิญญา วงศ์เรือน พนักงานจ้างเหมาบริการ - นางสาวธัญนันท์ กันทะ ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่าย - เพื่อให้การเบิกจ่าย การจัดทำฎีกาตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชีอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และความน่าเชื่อถือของงบการเงิน 	<ul style="list-style-type: none"> - การเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ได้ผ่านการตรวจสอบก่อน - ผู้ปฏิบัติงานต้องศึกษาระเบียบ คำสั่ง กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการตลอดเวลา เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมอยู่เสมอ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเงิน - จ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) และหนังสือสั่งการที่ มท.๐๘๐๘.๔/ว๗๓๒ ลว. ๒๐ มี.ค. ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. โดยมีผู้อำนวยการกองคลังติดตามงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน - จัดทำการเบิกจ่ายในระบบบัญชี e-laas ๔. ติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน-บัญชีให้เป็นไปตามระเบียบฯ และปัจจุบัน 	<ul style="list-style-type: none"> - ข้อระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่สับสน 	<ul style="list-style-type: none"> - ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - หัวหน้าฝ่ายคลังสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน - มีคำสั่งแบ่งงานอย่างชัดเจนโดยระบุเจ้าหน้าที่ผู้จัดทฎีกามีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัดรวมทั้งให้คำแนะนำเรื่องเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเกี่ยวกับผู้ที่เกี่ยวข้องและเจ้าของงบประมาณให้มีความชัดเจนและถูกต้องตามระเบียบฯ 	<p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘</p> <ul style="list-style-type: none"> - นางเนตรนภาพงษ์สายพิน หน.ฝ่ายบริหารงานคลัง - นางจันทิมา นนทมาลย์ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ - นางสาวธัญนันท์ กันทะ ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลป่าต้นนาครีว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง <u>งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้</u> <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดทำ แผนพัฒนาเทศบาลเกิด จากการมีส่วนร่วมของ ประชาชนและเป็นไปตาม ความต้องการของ ประชาชนในชุมชนอย่าง แท้จริง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้เสียภาษีบางรายไม่ มายื่นแบบฯ และ ชำระภาษีตาม ระยะเวลาที่กฎหมาย กำหนดไว้ - ผู้ปฏิบัติงานขาด ทักษะในการ ปฏิบัติงานด้านการ พบปะพูดคุยกับผู้เสีย ภาษีให้เข้าใจ 	<ul style="list-style-type: none"> - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้มี การมอบหมายงานและแบ่งงาน ให้ผู้ปฏิบัติไว้อย่างชัดเจน - ส่งเสริมและสนับสนุนให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าอบรม และเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน โดยตลอด 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงาน ภายใต้ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันข้อผิดพลาด อันอาจเกิดขึ้นได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาด ความรู้ความเข้าใจในข้อ ระเบียบ กฎหมายภาษี ใหม่ทำให้การปฏิบัติงานมี ความสับสนอาจก่อให้เกิด ข้อผิดพลาดได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่ม ศักยภาพในการเรียนรู้ตลอด - ดำเนินการประชาสัมพันธ์ใน หลายรูปแบบอย่างต่อเนื่อง - การออกพื้นที่ให้บริการแก่ ประชาชนผู้เสียภาษีให้มีความ สะดวกและรวดเร็ว 	<p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘</p> <ul style="list-style-type: none"> - นางกาญจนา อุดสุข ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ - นางนงศิยาวี สาย วงศ์เปีย ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ - นางสาวธัญนันท์ กันทะ ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานแผนงานและงบประมาณ</p> <p>กิจกรรม การปฏิบัติงานด้านการ ประชาสัมพันธ์</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การประชาสัมพันธ์ของ หน่วยงานเทศบาลตำบลป่าต้น นาคร้ว เป็นไปอย่างทั่วถึง ประชาชนในเขตเทศบาลตำบล ป่าต้นนาคร้วสามารถเข้าถึง ข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว</p>	<p>- ด้านการประชาสัมพันธ์ของ หน่วยงานเทศบาลตำบลป่าต้น นาคร้ว ยังไม่ทัน กับข้อมูลที่จะ นำสู่การลงประชาสัมพันธ์ได้ อย่างครบถ้วน รวดเร็ว เนื่องจากมีบุคลากรที่ปฏิบัติงาน เพียงคนเดียว</p>	<p>- กองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ ต้องแจ้งให้แต่ละ สำนัก/กอง ทายอส่งข้อมูลมา ให้งานประชาสัมพันธ์ ลงเว็ป ไซด์และงานออก ประชาสัมพันธ์</p>	<p>- การประเมินผลการควบคุม ภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถ ควบคุมได้</p>	<p>- การลง ข้อมูล การ ประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน ของแต่ละสำนัก/กอง ยังคงไม่ สามารถ</p>	<p>เสนอขอ ปรับปรุง ตำแหน่งเจ้า พนักงาน ประชาสัมพันธ์ และบุคลากร เพิ่มขึ้น</p>	<p>๓๐ ก.ย.๒๕๖๘ ๑.นางปัญจรัศมี กาจारी ผู้อำนวยการกอง ยุทธศาสตร์และ งบประมาณ ๒.ว่าที่ร.ต.ชัยพร สีชมพู นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน ชำนาญการ</p>

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว
การประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	กระประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมงาน ทั่วถึงและงานก่อสร้าง ถูกต้องตามมาตรฐาน และตรงตามแบบ แปลนที่ทางเทศบาลฯ กำหนด	- ช่างผู้ควบคุม งานก่อสร้างของ กองช่างยังไม่ เพียงพอ ต่อ โครงการ ก่อสร้างใน กิจการของ เทศบาลฯ	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง บุคลากรในการ ควบคุมงานของกอง ช่างอย่างชัดเจน ๒. บุคลากรที่ รับผิดชอบปฏิบัติงาน ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของ หน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ และ แก้ไขเพิ่มเติมรวมถึง หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องเป็น แนวทางปฏิบัติ	ยังมีความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ๑.เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ปฏิบัติงานภายใต้ ระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง แต่คง ยังมีข้อผิดพลาดบ้าง เนื่องจากการควบคุม งานของช่างยังมี ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	๑. บุคลากรด้านการ ควบคุมงานก่อสร้าง ของกองช่างมีน้อยจึง ทำให้ไม่สามารถ ตรวจสอบการทำงาน ของผู้รับจ้างได้อย่าง ทั่วถึง อาจเกิดความ เสียหายแก่ทาง ราชการคืองาน ก่อสร้างไม่ถูกต้อง ตรงตามแบบแปลน เทศบาลฯกำหนด	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ พัสดุของชุมชนช่วยตรวจสอบการ ทำงานของผู้รับจ้าง ๒. ประสานงานกับชุมชน ประชาชนในพื้นที่ สอดส่องการ ทำงานของผู้รับจ้าง ๓. จัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ แก่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ๔. จัดส่งวัสดุไปทดสอบคุณภาพที่ (โยธาธิการและผังเมืองจังหวัด ลำปาง,แขวงทางหลวงชนบท ลำปางและหน่วยงานราชการอื่น) (ทดสอบห้องแลป) ๕. ประสานผู้นำชุมชนและ ประชาชนมาร่วมตรวจสอบการ ทำงานของผู้รับจ้าง	กองช่าง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นายมานะ ยุวศิริกุลชัย นายช่างโยธาอาวุโส รักษาการผู้อำนวยการ กองช่าง นางสาวณภัทร คำลือ ปลุก นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ

เทศบาลตำบลป่าต้นนาครีว
การประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	กระประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านวิศวกร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับรองแบบก่อสร้าง เป็นไปตามแบบทางด้าน วิศวกร	๑.ขาดบุคลากรด้าน วิศวกรในการ รับรองแบบงาน ก่อสร้าง	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งบุคลากรใน การควบคุมงานของกองช่าง อย่างชัดเจน ๒.บุคลากรที่รับผิดชอบ ปฏิบัติงานตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การพัสดุของหน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๓๔ และแก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องเป็นแนวทางปฏิบัติ	ยังมีความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ๑.เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบปฏิบัติงาน ภายใต้ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องไม่ใช่ ตำแหน่งทางด้าน วิศวกร	๑.ขาดบุคลากรทางด้าน วิศวกรในการรับรอง แบบงานก่อสร้างจึงทำ ให้ไม่สามารถตรวจสอบ งานแบบงานก่อสร้างได้ และทำให้งานล่าช้า	๑.ขอความ อนุเคราะห์ หน่วยงานราชการ อื่นที่มีบุคลากร ทางด้านวิศวกรใน การรับรองแบบงาน ก่อสร้าง	กองช่าง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นายมานะ ยูวศิริกุลชัย นายช่างโยธาอาวุโสรักษาการ ผู้อำนวยการกองช่าง นางสาวณภัทร คำลือปลุก นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
 การประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ เพื่อรักษาความสะอาด เรียบร้อยภายในเขต เทศบาลฯ	- การเกิดอุบัติเหตุใน การปฏิบัติงานของ บุคลากร	- แนะนำและกำชับให้ บุคลากรปฏิบัติตัว เพื่อ ป้องกันการเกิดอุบัติเหตุ จากการทำงาน	- บุคลากรปฏิบัติงาน อย่างระมัดระวัง เพื่อ ป้องกันการเกิด อุบัติเหตุจากการทำงาน	- บุคลากรยังมีความ เสี่ยงต่อ การเกิด อุบัติเหตุ	- กำชับบุคลากรให้ ปฏิบัติตัว เพื่อ ป้องกันการเกิด อุบัติเหตุจากการ ทำงาน	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
 การประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารงานพัสดุภาครัฐ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ จัดซื้อจัดจ้างและบริหารงาน พัสดุภาครัฐเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ถูกต้อง ตาม ระเบียบฯ	- ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติหน้าที่ ไม่มี มีความรู้เฉพาะด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารงานพัสดุ ภาครัฐ	๑. มอบหมายหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้างและบริหารงาน พัสดุภาครัฐ ๒. ส่งผู้ได้รับมอบหมาย เข้าร่วมการประชุม/อบรม ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง	- ผู้ได้รับมอบหมายได้รับ การอบรมและสามารถ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารงานพัสดุ ภาครัฐได้ถูกต้องตาม กฎหมายและระเบียบฯ แต่บางครั้งอาจมีความ ล่าช้า	- ผู้ที่ได้รับมอบหมาย เช่นหัวหน้าเจ้าหน้าที่, เจ้าหน้าที่ มีภาระงาน ในความรับผิดชอบหลาย อย่างและไม่มีเวลา เชี่ยวชาญด้านงานการ จัดซื้อจัดจ้างและ บริหารงานพัสดุภาครัฐ - ภาระงานหลักด้าน สาธารณสุขมีจำนวนมาก อัตรากำลังไม่เพียงพอ	- ควรมีการมอบหมาย งานให้กับผู้ที่มีความ เหมาะสมทั้งเรื่อง คุณวุฒิ ตำแหน่งหน้าที่ เป็นต้น - ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลอย่าง ใกล้ชิดและให้มีการ สรุปผลการดำเนินงาน	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
 การประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. งานศูนย์บริการสาธารณสุข (งานแพทย์ฉุกเฉิน) เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชน ในพื้นที่เทศบาลฯ เป็นไปด้วย ความเรียบร้อย และครอบคลุม	บุคลากรไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน	๑. หมุนเวียนบุคลากรให้ ปฏิบัติหน้าที่ตลอด ๒๔ ชม. ๒. ส่งบุคลากรที่ ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ให้เป็นปัจจุบัน	- บุคลากรที่ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรม เพื่อ เพิ่มพูนความรู้ให้เป็น ปัจจุบัน	- บุคลากรอาจพักผ่อนไม่ เพียงพอ - บุคลากรมีความรู้ไม่ เป็นปัจจุบันในการดูแล ผู้ป่วย	- ควรเพิ่มบุคลากรใน การปฏิบัติงานให้ เพียงพอ - ควรส่งบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานเข้าอบรม เพิ่มพูนความรู้ให้เป็น ปัจจุบันอยู่เสมอ	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านงานพัสดุ วิสาหกิจ - เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุ ของกองการศึกษาเป็นไปด้วย ความถูกต้องตามระเบียบ	- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงาน ยังขาดความเชี่ยวชาญ ในงานพัสดุ	-	-	การประเมินผล การควบคุมภายในที่มีอยู่ เพียงพอ มีประสิทธิภาพ และควบคุมได้ และ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติงาน ไม่มีความเชี่ยวชาญในการ ปฏิบัติงานพัสดุ แต่ผู้บังคับ บัญชาสามารถ ให้ความรู้ แก่เจ้าหน้าที่ ทำให้ความเสี่ยง ที่มีอยู่ลดลง สามารถควบคุม ได้ และไม่มีผลกระทบต่อการ ปฏิบัติงาน	- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้อง และเป็นไปตาม ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบงานด้านการพัสดุ ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	กองการศึกษา ๑. นางมนัสนันท์ หมื่นสวัสดิ์กูร ผู้อำนวยการกองการศึกษา ๒. นางเกษสุดา ทนันไชยชมภู หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา ๓. นางสาวขวัญฤทัย ผมงจันทร์ นักวิชาการศึกษาชำนาญการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านงานการเงิน และบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานการเงิน และบัญชีเป็นไปด้วย ความถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจ และความเชี่ยวชาญงานด้านบัญชี และการเงิน	-	-	การประเมินผล การควบคุมภายในที่มีอยู่ เพียงพอ มีประสิทธิภาพ และควบคุมได้ และ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้ตามตำแหน่ง และไม่มีความเชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติงานบัญชี และการเงิน แต่ผู้บังคับบัญชา สามารถให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ ทำให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลง สามารถควบคุมได้ และไม่มีผล กระทบต่อการปฏิบัติงาน	- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ครุมีความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้องและเป็นไปตาม ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบงานการเงินและ บัญชีให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	กองการศึกษา ๑. นางมนัสนันท์ ทนินสวัสดิการ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ๒. นางเกษสุตา ทนินไชยขมภู หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา ๓. นางเนตรนภา วงศ์นันตา ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. นางสาวขวัญฤทัย ผมจันทร์ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

เทศบาลตำบลป่าต้นนาคร้ว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม - งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน งานการเงินและบัญชีสามารถ จัดเก็บค่าน้ำประปาได้รวดเร็ว มากยิ่งขึ้น มีความถูกต้อง และอยู่ภายในระยะเวลาที่ กำหนด	- ระยะเวลาในการจัดเก็บ ค่าน้ำประปามีความล่าช้า	- มีการมอบหมายงาน และ แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน	- ระยะเวลาในการจัดเก็บ ค่าน้ำประปาได้รวดเร็ว มากยิ่งขึ้นและมีความ ถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องขาด ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	- มีการเน้นย้ำให้พนักงานมี ความรับผิดชอบในงานที่ ได้รับมอบหมายให้ดียิ่งขึ้น พร้อมทั้งมอบหมายงานและ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ไว้อย่างชัดเจน - กำหนดเป้าหมายในการ ปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปใน แนวทางเดียวกัน - มีการจัดทำแผนการ ปฏิบัติงาน เพื่อให้งาน แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่ กำหนด	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ๑.นายกิตติชัย คำฟู รท.ผอ.กองการประปา

ลายมือชื่อ.....

(นายยุณิษฐ์ เชื้อคำลือ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลป่าต้นนาคร้ว

วันที่ 30 ก.ย. 2568

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
(ระดับองค์กร)

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานย่อย)

คำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่

