

ปค.๑

## หนังสือรับรองการประเมินควบคุมภายใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว/หัวหน้าสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินระดับภูมิภาค

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลดอนฉิมพลีเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ตั้งงบประมาณรายจ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายในต้นปีงบประมาณให้จ่ายจากเงินรายได้ให้ครบทุกรายการที่จำเป็น กิจกรรมการดูแลสุขภาพผู้สูงอายุ ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ตั้งงบประมาณเพื่อสำรวจสุขภาพผู้สูงอายุและดำเนินการตรวจสุขภาพผู้สูงอายุ คัดกรองและส่งต่อสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะเสี่ยงและจำเป็นต้องได้รับการรักษารวมถึงการให้ความรู้กับผู้สูงอายุในการดูแลตนเองและการรับประทานอาหาร และกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชนที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือจัดทำแผนการประชุมประชาคมล่วงหน้าการให้ความเข้าใจและประชาสัมพันธ์ความสำคัญของการเข้าร่วมประชุมประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาพร้อมทั้งนำโครงการที่ได้มาจากการประชุมประชาคมมาพิจารณาแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งต้องมีการติดตามผล

๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ การประเมินการจัดเก็บรายได้ ผู้ประกอบการค้า ไม่จัดทำบัญชีรับ-จ่ายพัสดุ บัญชีพิมพ์สด ครุภัณฑ์ ไม่มีการจำหน่ายพัสดุที่เสื่อมสภาพและสูญหายให้เป็นปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ตรวจสอบไม่ครบถ้วน หน่วยงานผู้เบิกส่งฎีกาล่าช้า ซึ่งต้องมีการติดตามผลต่อไป

๓. กิจกรรมด้านงานออกแบบและก่อสร้าง กิจกรรมด้านงานประมาณราคา กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ มีการออกแบบไม่ชัดเจน การออกแบบไม่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ เพราะสภาพพื้นที่ก่อสร้างไม่เอื้ออำนวย การประมาณการราคาก่อสร้างมีความเสี่ยงที่ราคาวัสดุมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ซึ่งต้องมีการติดตามผลต่อไป

๔. กิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน กิจกรรมด้านงานการศึกษาแก่นปฐมวัย ที่ต้องจัดการบริหาร ความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจหน้าที่ และขาด ความรู้ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน กิจกรรมด้านการศึกษายังไม่เป็นไปตามแผนการศึกษา ซึ่งต้องมีการติดตาม ผลต่อไป

๕. กิจกรรมด้านสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม กิจกรรมด้านการบริการสาธารณสุข กิจกรรมการควบคุมโรค กิจกรรมการจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนด แผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ สถานประกอบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดให้ถูกสุขลักษณะ อาสาสมัครสาธารณสุขมูลฐาน ประชาชน และผู้ปฏิบัติงาน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการควบคุมโรคติดต่อ เท่าที่ควร

ลงชื่อ   
(นายชูรัช ภูศรีจันทร์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลดอนนิมพลี

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๑

ปก.๕

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>ฝ่ายอำนวยการ ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีผลกระทบต่อการควบคุมสภาพแวดล้อมภายนอก ซึ่งทางเทศบาลตำบลดอนฉิมพลีได้มีการส่งเจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ในการจัดประชุมประชาคมเพื่อให้ประชาชนเสนอปัญหาความต้องการเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน นอกจากนี้ ผู้บริหารและสมาชิกสภาเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ทำหน้าที่ดูแลใกล้ชิดประชาชนในพื้นที่ เป็นตัวแทนประชาชนในการเสนอปัญหาต่อ เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ซึ่งผู้บริหารให้ความสำคัญกับการสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน ในด้านการปฏิบัติตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี หลักจริยธรรม และคุณธรรม ปฏิบัติตามมาตรฐาน คุณภาพ จริยธรรมของพนักงานอย่างเคร่งครัด และมีการพิจารณาดำเนินการตามแต่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติไม่เหมาะสม มีการดูแลและเอาใจใส่ในการปรับปรุงแก้ไขพัฒนาความรู้ ความสามารถของเจ้าหน้าที่ มีการส่งเจ้าหน้าที่อบรมเพิ่มพูนความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานพอสมควรตามศักยภาพ ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อ้างอิงตามระเบียบกฎหมาย ระบบการจัดเก็บเอกสารข้อมูลต่าง ๆ ยังไม่ดี การจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาถือว่าได้ปฏิบัติตามกรอบที่กำหนด</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>เป็นหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีผลกระทบต่อการควบคุมสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการควบคุมได้วิเคราะห์ประเมินจากบุคลากร ซึ่งบุคลากรที่มีเพิ่มขึ้นไม่เคยปฏิบัติหน้าที่ตามตำแหน่งที่ได้มอบหมายยังขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งแบ่งงาน ซึ่งอาจจะยังปฏิบัติหน้าที่ได้ไม่ตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ที่ปฏิบัติ</p> | <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวมของสำนักปลัดเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี อยู่ในเกณฑ์ปานกลาง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า งานการเจ้าหน้าที่ งานนโยบายและแผนงานทะเบียนราษฎร และงานการศึกษา มีระบบการควบคุมที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผน การปรับปรุง งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงเนื่องจากขาดการฝึกอบรมบุคลากรงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องการป้องกันและระงับภัยที่เกิดขึ้น เช่น อัคคีภัย บุคลากรบางคนขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตามนโยบาย และแนวทางปฏิบัติของทางราชการ เห็นควรได้รับการฝึกฝนทักษะให้เกิดความชำนาญ โดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรม เกิดความเสี่ยงที่ค้นพบขึ้นใหม่คือกิจกรรมด้านงานสารบรรณ เนื่องจากมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานโอนย้ายสับเปลี่ยนออกไป การค้นหาหนังสือ เอกสารที่สำคัญ ค้นหาไม่พบทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า ไม่ทันกำหนดเวลา</p> <p>กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในการกิจ ๕ งาน คือ (๑) งานการเงิน (๒) งานบัญชี (๓) งานทะเบียนและทรัพย์สิน (๔) งานพัฒนาและเร่งรัดจัดเก็บรายได้ (๕) งานควบคุมงบประมาณ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>กองคลังได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลต่อการควบคุมดังนี้</p> <p>๑.๑.๑ กองคลังมีคำสั่งแบ่งงานในหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน</p> <p>๑.๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร</p> <p>- บุคลากรทุกคนปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และจบการศึกษาด้านการเงินและบัญชีโดยตรง จึงมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเงินและบัญชี มีประสบการณ์ในด้านการเงินและบัญชี</p> <p>๑.๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลังเป็นบุคคลที่มีความซื่อสัตย์ทำงานอุทิศตนและเวลาเพื่อประโยชน์ของส่วนรวมจึงเป็นตัวอย่างที่ดีของบุคลากรในหน่วยงาน</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>- เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ตั้งอยู่ในเขตชุมชนมีธนาคารพาณิชย์หลายแห่งจึงสะดวกในการนำส่งเงินที่ธนาคารระยะทางห่างจากเทศบาลประมาณ ๐.๓ กม.</p> <p>- ระเบียบกฎหมายใหม่ ที่ออกมาใช้บังคับเป็นปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบวิธีการบันทึกบัญชีก่อนเข้าสู่ระบบการลงบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เป็นต้น</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>เป็นหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี โดยวิเคราะห์จากตามภารกิจงานประจำจากประสิทธิภาพบุคลากร รวมทั้ง จริยธรรมของบุคลากร ปรากฏว่า พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ด้านประสิทธิภาพงานทำให้เกิดความบกพร่องเพราะมี บุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่องานที่มี จึงทำให้มีความผิดพลาดมากเพราะไม่มีเจ้าหน้าที่งานโดยตรง และระเบียบกฎหมายใหม่ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานกิจ</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานการศึกษา</b></p> <p>เป็นหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและประสิทธิภาพของบุคลากรที่มีผลกระทบต่อการควบคุมสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการควบคุมได้วิเคราะห์ประเมินจาก กิจกรรม</p> | <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวมของกองช่าง อยู่ในเกณฑ์ปานกลาง การปฏิบัติงานตามนโยบาย และแนวทางปฏิบัติของทางราชการสามารถปฏิบัติได้ตามที่ได้รับมอบหมาย จำนวนบุคลากรและอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยยังไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่บางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ พระราชบัญญัติบางข้อ และทักษะในการปฏิบัติงาน เห็นควรได้รับการฝึกฝนทักษะให้เกิดความชำนาญ โดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวมของกองการศึกษา อยู่ในเกณฑ์ปานกลาง การปฏิบัติงานตามนโยบาย และแนวทางปฏิบัติของทางราชการสามารถปฏิบัติได้ตามที่ได้รับมอบหมาย</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p>ด้านเด็กและเยาวชน กิจกรรมด้านกีฬาและนันทนาการ กิจกรรมด้านกิจการศาสนา กิจกรรมด้านการศึกษา ก่อนปฐมวัย</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข</b></p> <p>เป็นหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุม สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จาก การปฏิบัติงานประจำตามคำสั่ง แบ่งงานและประสิทธิภาพของ บุคลากรที่มีผลกระทบต่อการควบคุม ดังนี้ กิจกรรมงาน สุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม กิจกรรมด้านบริการ สาธารณสุขกิจกรรมด้านควบคุมโรค กิจกรรมด้านกำจัดขยะ มูลฝอย</p> <p><b>กองวิชาการและแผนงาน</b></p> <p>เป็นหน่วยงานย่อยของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุม สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จาก การปฏิบัติงานประจำตามคำสั่ง แบ่งงานและประสิทธิภาพของ บุคลากรที่มีผลกระทบต่อการควบคุม ดังนี้ กิจกรรมการจัดทำ เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี กิจกรรมโครงการ จัดทำประชาคม</p> | <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวมของกองการ สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อยู่ในเกณฑ์ปานกลาง การ ปฏิบัติงานตามนโยบาย และแนวทางปฏิบัติของทางราชการ สามารถปฏิบัติได้ตามที่ได้รับมอบหมาย จำนวนบุคลากรยังไม่มี เพียงพอ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจ ใน กฎหมาย ระเบียบ พระราชบัญญัติบางข้อ และทักษะในการ ปฏิบัติงาน เห็นควรได้รับการฝึกฝนทักษะให้เกิดความชำนาญ โดยการส่งเข้ารับการศึกษาฝึกอบรม</p> <p>กองวิชาการและแผนงาน แบ่งโครงสร้างและการ ปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. นิติการ ๒. งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน ๓. งานการเจ้าหน้าที่ ๔. งานประชาสัมพันธ์ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่า ด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔</p> |
| <b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>ฝ่ายอำนวยการ วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ โดย ประเมินจากสภาพแวดล้อมภายในการปฏิบัติงานประจำและ สภาพแวดล้อมภายนอก ค้นพบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ดังนี้</p> <p><u>ด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> มีความเสี่ยงอยู่ ด้านขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานป้องกันฯ โดยตรง</p> <p><u>ด้านงานสารบรรณ</u> มีความเสี่ยงในด้านการจัดเก็บ เอกสารไม่เป็นหมวดหมวด ค้นหาเอกสารไม่เจอการรับส่ง หนังสือเป็นไปด้วยความล่าช้า</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ การปฏิบัติงานประจำที่ ค้นพบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ดังนี้</p> <p><u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u> มีความเสี่ยงอยู่ในการ ประเมินการจัดเก็บรายได้ และผู้ประกอบการค้า</p> <p><u>ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> มีความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ ไม่จัดทำบัญชีรับ-จ่ายพัสดุหรือทำแต่ไม่ลงบัญชีรับ-จ่ายเป็น ปัจจุบัน ไม่มีการจัดทำบัญชีการยืมพัสดุหรือครุภัณฑ์ไม่มี</p>                       | <p>สำนักงานปลัดมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่ กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุม ภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และการใช้แบบมาตรฐานการ ควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามในการระบุและประเมินความเสี่ยงก็ยังมีจุดอ่อนจากปัจจัย ทั้งภายในและภายนอก</p> <p>ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่า งานในฝ่าย การเงิน ฝ่ายบัญชี ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ฝ่ายทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ มีระบบการควบคุมแต่ยังพบจุดอ่อนและยัง พบความเสี่ยงอยู่ จุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงต้องจัดการบริหาร ความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน การกิจ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรมด้าน</p>                               |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>การจำหน่ายพัสดุที่เสื่อมสภาพและสูญหายให้เป็นปัจจุบัน</p> <p><u>ด้านการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน</u></p> <p>ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>การตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติยังพบข้อผิดพลาด</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ดังนี้</p> <p><u>ด้านงานสำรวจ</u> ก่อนดำเนินการก่อสร้างจริงตามงบประมาณสภาพพื้นที่จริงมีการเปลี่ยนแปลงตามธรรมชาติทำให้ไม่ตรงตามแบบแปลนและเทศบัญญัติฯ ประจำปีที่กำหนดไว้แล้ว</p> <p><u>ด้านการออกแบบ</u> มีการออกแบบไม่ชัดเจนทำให้ผู้รับจ้างไม่เข้าใจ และปฏิบัติตามสัญญาจ้าง</p> <p><u>ด้านงานประมาณราคา</u> ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างราคาที่ประมาณการไว้มีการเปลี่ยนแปลง เพราะราคาเพิ่มหรือลดจากเงินงบประมาณ เพราะราคาวัสดุมีการเปลี่ยนแปลง, พร้อมทั้งสภาพพื้นที่ไม่เอื้ออำนวย</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานการศึกษา</b></p> <p>วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ดังนี้</p> <p><u>ด้านเด็กและเยาวชน</u> บุคลากรยังไม่เพียงพอต่อการทำหน้าที่ควบคุมโดย วางกรอบอัตรากำลังเสนอต่อ ผู้บริหาร เมื่อได้รับอนุมัติแล้วสรรหาหรือ บรรจุบุคลากรเพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลัง</p> <p><u>ด้านกีฬาและนันทนาการ</u> บุคลากรขาดความรู้และประสบการณ์ควบคุมโดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p><u>ด้านการศึกษาก่อนปฐมวัย</u> แบ่งออกได้ดังนี้</p> <p>การจัดการศึกษายังไม่เป็นไปตามแผนการศึกษาควบคุมโดยจัดประชุมคณะกรรมการสถานศึกษาและฝ่ายที่เกี่ยวข้องในเรื่อง การจัดการศึกษา รวมทั้งกิจกรรมการศึกษาด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามปฏิทินการศึกษาที่วางไว้ ขาดสื่ออุปกรณ์การเรียนการสอน-ขออนุมัติงบประมาณเพิ่มเติม และผลิตสื่อฯ เพิ่มเติมให้เพียงพอกับกิจกรรมการเรียนรู้ด้านต่าง ๆ</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข</b></p> <p>วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ดังนี้</p> <p><u>ด้านสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม</u> สถานประกอบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดให้ถูกสุขลักษณะประชาชนและเจ้าของสถานประกอบการไม่มีจิตสำนึกรับผิดชอบต่อสภาพแวดล้อมภายในชุมชนและสถานประกอบการ มีการตรวจสอบสถานประกอบการในทุก</p> | <p>พัฒนาบุคลากร กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <p>กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำผลประเมินพบว่า งานด้านสำรวจ, งานไฟฟ้า และงานประปา มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง</p> <p>การวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ค้นพบจุดอ่อน คือ กิจกรรมด้านการ กิจกรรมด้านการประมาณราคา กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำผลประเมินพบว่า งานกิจการศาสนา งานส่งเสริมประเพณีศิลปวัฒนธรรม มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง การวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ค้นพบจุดอ่อน คือ กิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน กิจกรรมด้านกีฬาและนันทนาการ ด้านการศึกษาก่อนปฐมวัย</p> <p>ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำผลประเมินพบว่า มีกิจกรรมที่ค้นพบจุดอ่อน คือ กิจกรรมด้านสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม กิจกรรมด้านบริการสาธารณสุข กิจกรรมด้านควบคุมโรค กิจกรรมด้านกำจัดขยะมูลฝอย</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p>ประเภทไม่ครอบคลุมทั้งพื้นที่ จึงเป็นสาเหตุให้เกิดการร้องเรียน</p> <p><u>ด้านบริหารสาธารณสุข</u> อาสาสมัครสาธารณสุขมูลฐาน (อสม.) ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการควบคุมโรคติดต่อเท่าที่ควร เทคนิคการบริการยังมีการปนเปื้อนไม่ปลอดภัย</p> <p><u>ด้านควบคุมโรค</u> ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการควบคุมโรคติดต่อเท่าที่ควร ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตน ในการป้องกันและดูแลรักษาตนเอง เมื่อเกิดโรคเท่าที่ควร</p> <p><u>ด้านกำจัดขยะมูลฝอย</u> เทศบาลตำบลดอนฉิมพลียังไม่มีสถานที่กำจัดขยะมูลฝอย ประชาชนในพื้นที่มีการร้องเรียนเรื่องการไม่ปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานกำจัดขยะมูลฝอย</p> <p><b>กองวิชาการและแผนงาน</b></p> <p>วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ดังนี้</p> <p><u>การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</u> งบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดไม่สามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนได้อย่างทั่วถึง</p> <p><u>โครงการจัดทำประชาคม</u> ประชาชนไม่ให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วมเสนอปัญหาความต้องการโดยอ้างว่า เสียเวลา</p> | <p>กองวิชาการและแผนงานได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำปี ผลประเมินพบว่า มีกิจกรรมที่ค้นพบจุดอ่อน ได้แก่ กิจกรรมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และ กิจกรรมโครงการจัดทำประชาคม</p>                                                              |
| <b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>มีกิจกรรมการควบคุมโดยในแต่ละด้าน ดังนี้</p> <p><b>ฝ่ายอำนวยการ</b></p> <p><u>ด้านการวางแผน</u> ทบทวนบทบาท ภารกิจ กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การในแต่ละช่วงเวลาให้สอดคล้องกับแนวนโยบายพื้นฐานแห่งรัฐนโยบายรัฐบาลเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ รวมทั้งจัดทำแผนกลยุทธ์ให้สอดคล้องกัน</p> <p><u>ด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงวิธีการป้องกันภัยต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นตลอดจนสถานที่เสี่ยงภัยต่าง ๆ จัดการประสานแผนกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการสรรหาบุคลากรผู้รับผิดชอบในงานป้องกันโดยตรง</p> <p><u>งานงานสารบรรณ</u> จัดการควบคุมให้ดำเนินการตามขั้นตอนการจัดเก็บหนังสือ ทำทะเบียนคุมเอกสาร แยกเก็บเป็นแฟ้มตามหมวดหมู่</p> <p><u>การสรรหาบรรจุและแต่งตั้ง</u> วิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลกับนโยบายหลักเกณฑ์รวมทั้งทบทวนและวางแผนด้านอัตรากำลัง พิจารณาสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรให้เหมาะสมกับตำแหน่ง เพื่อพิจารณาออบหมายงาน</p>                                            | <p>มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสียหาย และความผิดพลาดตามสมควร อย่างไรก็ตาม ยังพบข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ อยู่ ซึ่งจะต้องวางกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือดำเนินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้วอย่างต่อเนื่องต่อไป เพื่อลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดในแต่ละด้าน ดังนี้</p> <p><u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u> ความเสี่ยง การประเมินภาษี ประสานกรรมการยังไม่เรียกประชุมคณะกรรมการเพื่อกำหนดอัตราภาษีที่แน่นอนความเสี่ยงจากผู้ประกอบการค้าจัดประชุมประชาคมผู้ประกอบการค้าให้ความรู้ความเข้าใจในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่ทางเทศบาลจัดเก็บประชาสัมพันธ์ปลุกจิตสำนึกขอความร่วมมือในการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ จัดกิจกรรมรณรงค์ในการชำระภาษี เช่น ผู้ประกอบการรายใดมาชำระภาษีตรงตามกำหนดระยะเวลาเป็นรายแรกเป็นประจำทุก ๒ ปี อาจมีของขวัญให้แก่ผู้ประกอบการรายนั้น</p> <p><u>ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> ความเสี่ยงจากที่เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด ให้จัดทำบัญชีรับ-จ่ายพัสดุให้เป็นปัจจุบัน ให้เจ้าหน้าที่พัสดุที่เสื่อมสภาพและสูญหายให้เป็นปัจจุบันให้จัดทะเบียนคุมพัสดุ-ครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p><u>ด้านการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่าย</u> ความเสี่ยงจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่ายเงินว่ามีเพียงพอหรือไม่ให้หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกจ่ายภายในวันที่ ๒๐ ของเดือน ตรวจสอบฎีกากว่าเบิก จ่ายตรงตามหมวดและประเภทของงบประมาณที่ตั้งไว้หรือไม่</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดในแต่ละด้าน ดังนี้</p> <p><u>ด้านงานสำรวจ</u> มีการสำรวจพื้นที่อย่างละเอียดและมีการคาดคะเนไว้</p> <p><u>ด้านการออกแบบ</u> ใช้แบบมาตรฐานที่ท้องถิ่นกำหนด</p> <p><u>ด้านการประมาณราคา</u> ใช้ราคาวัสดุก่อสร้างให้เป็นปัจจุบันและถูกต้องตามพาณิชย์จังหวัด และราคาค่าแรงงานของสำนักงบประมาณ ควรติดตามราคาดัชนีขึ้น-ลงตลอด ณ วันประมาณราคา ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการและระเบียบการต่าง ๆ โดยถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p><u>ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</u> การควบคุมการก่อสร้าง มีการตรวจสอบการดำเนินการก่อสร้างให้ตรงตามแบบแปลนและสัญญาจ้างและคำสั่งควบคุมงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><u>ด้านไฟฟ้าสาธารณะ</u> มีการเตรียมวัสดุอุปกรณ์และหน้าให้พร้อมเพื่อติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ และจัดเจ้าหน้าที่เฉพาะไปประสานงานด้านไฟฟ้า</p> <p><u>ด้านการประปา</u> มีการพัฒนาบุคลากร โดยจัดส่งเจ้าหน้าที่ ไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมความรู้ ประสานงานในเขต</p> | <p>จุดอ่อนและความเสี่ยงภารกิจ ๓ กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการ ติดตามประเมินผลยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ต้องมีการวางแผนการควบคุมต่อไป</p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสียหาย และความผิดพลาดตามสมควร อย่างไรก็ตาม ยังพบข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ อยู่ ซึ่งจะต้องวางกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือดำเนินการกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้วอย่างต่อเนื่องต่อไป เพื่อลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p align="center"><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>จังหวัดจัดอบรมสัมมนาความรู้ด้านช่างประเภทต่าง ๆ มาให้ความรู้ในงานที่ปฏิบัติ ให้ได้ผลอย่างจริงจังโดยมีการพัฒนาตลอดเวลาเพื่อทันโลกและทันต่อเหตุการณ์</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานการศึกษา</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดในแต่ละด้าน ดังนี้ การจัดการศึกษายังไม่เป็นไปตามแผนการศึกษา ควบคุมโดยจัดประชุมคณะกรรมการการศึกษาและฝ่ายที่เกี่ยวข้องในเรื่อง การจัดการศึกษา รวมทั้งกิจกรรมการศึกษาด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามปฏิทินการศึกษาที่วางไว้ ขาดสื่ออุปกรณ์การเรียนการสอน-ขออนุมัติงบประมาณเพิ่มเติม และผลิตสื่อฯเพิ่มเติมให้เพียงพอกับกิจกรรมการเรียนรู้ด้านต่าง ๆ</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข</b></p> <p>มีกิจกรรมโดยกำหนดในแต่ละด้าน ดังนี้ ด้านสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามเป็นไปตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ตรวจสอบสถานประกอบการทุกประเภทก่อนใบอนุญาตและตรวจสอบเครื่องเรือนพร้อมแก้ไขโดยเร่งด่วน จัดให้มีมาตรการส่งเสริมให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่วางไว้ ประกาศให้ประชาชนผู้ประกอบการผู้ปฏิบัติงานได้ทราบข้อกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ โดยทั่วกัน</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p align="center"><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>ฝ่ายอำนวยการ สืบรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการติดตามข้อมูล ข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ข้อมูล ข่าวสาร ประชาชนทางเสียงตามสาย แผ่นพับ เพื่อให้ประชาชนทราบข้อมูลการประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด การประสานงานภายในสำนักปลัดและทุกกองของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลีโดยเฉพาะ กองคลังเพื่อประสานด้านข้อมูลการเงินของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี เพื่อดำเนินการจัดทำแผนและงบประมาณของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี บรรลุตามวัตถุประสงค์ ความต้องการของประชาชนเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี การประสานงานภายนอกการประสานงานกับกำนันผู้ใหญ่บ้าน ประธานชุมชนในเขตเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี รวมทั้งประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล เพื่อเสนอปัญหาความต้องการของประชาชน เป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน ต่อไป</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมตามสมควร แต่ในด้านของอุปกรณ์และเครื่องมือการสื่อสารในบางส่วนควรได้รับการปรับปรุง ให้ทันสมัย เพื่อให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนควรมีการพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารให้สามารถใช้ประโยชน์ร่วมกันได้หลายๆ ฝ่าย</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                         |
| <p><b>กองคลัง</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ใช้ในการติดต่อประสานงานทั้งภายใน ภายนอกเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ กิจกรรมด้านการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงินและการเก็บรักษาเงิน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน ติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ การติดต่อสื่อสารตลอดจนการรับส่งข้อมูล เพื่อความสะดวกสบายให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเรียนรู้เกี่ยวกับระบบสารสนเทศและการสื่อสาร การประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง การติดต่อประสานงานภายในเทศบาล แต่งตั้งพนักงานข้าราชการเป็นกรรมการเกี่ยวกับการเงิน การคลัง เช่น เป็นกรรมการรับเงิน นำส่งเงิน กรรมการเก็บรักษาเงิน การประสานผู้มีสิทธิรับเงิน มารับเงินตามกำหนด ประสานสำนักปลัดของเทศบาล เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในเขตพื้นที่และบุคคลภายในทราบถึงระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการเงินการคลังที่เปลี่ยนแปลงใหม่ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญที่ สำนัก/กอง ขอเบิกจ่าย การหักหักงวดที่ สำนัก/กอง ไม่ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ การรายงานผู้บริหารถึงวงเงินคงเหลือของเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี เป็นต้น การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เพื่อความปลอดภัยในการไปรับเงินและการเดินทางไปฝากเงินที่ธนาคาร เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ไม่เข้าใจวิธีบันทึกบัญชี ให้ไปขอคำชี้แจงแนะนำจาก อบต.อื่น ๆ เทศบาลหรือ อบจ.ในเขตจังหวัด การติดต่อประสานงานกับพัฒนาการเกษตรตำบล ประชาคม กลุ่มแม่บ้าน ฯลฯ การประสานงานกับนายอำเภอ ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด และการเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ การประสานงานกับลูกหนี้รายใหม่ เป็นต้น การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของส่วนการคลัง เช่น กรณีมีความขัดข้องในเรื่องระเบียบกฎหมายใช้โทรศัพท์ไป น้ำท่วมทางขาด ไม่สามารถติดต่อกับภายนอกได้ กองคลังจะใช้โทรศัพท์สอบถามประสานงานกับหน่วยงานที่กรมทางหลวงที่รับผิดชอบ กรณีต้องการเอกสารยืนยัน ก็ให้หน่วยงานนั้น FAX รายละเอียดแนบเป็นเอกสารประกอบการอ้างอิง ประกอบหลักฐานการเบิกจ่าย</p> | <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ใช้ในการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก ติดตามข้อมูลในทางสื่อทางอินเทอร์เน็ต เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>กองช่าง</b></p> <p>การนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาสำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการคำนวณราคากลางเนื่องจากราคาน้ำมันมาปรับเปลี่ยนตลอดเวลาฉะนั้นในการคำนวณราคากลางต้องดำเนินการ สำรวจข้อมูลราคาวัสดุปัจจุบันโดยใช้ระบบ Internet ไปที่กระทรวงพาณิชย์ หรือพาณิชย์จังหวัด สำรวจราคาก่อสร้างหน่วยงานใกล้เคียงที่มีการก่อสร้างในระยะใกล้เคียง ๓ หน่วยงาน ในส่วนของการประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง มีหนังสือแจ้งคณะกรรมการกลางเทศบาลเพื่อขออัตราค่าจ้างและสรรหาบุคลากรความรู้ความชำนาญด้านช่างในแต่ละด้าน พร้อมทั้งมีหนังสือขอความร่วมมือจากปั้มน้ำมันต่าง ๆ เพื่อจะได้ทราบราคาน้ำมัน และด้านอื่น ๆ เกี่ยวข้อง</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานการศึกษา</b></p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน คือ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการการประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบลดอนนิมพลี ทั้งกับกองคลัง และสำนักปลัด เพื่อดำเนินการเสนอโครงการดำเนินงาน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ความต้องการของประชาชนการประสานงานภายนอกประสานงานกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชน ประธานชุมชน ประธาน อสม. ในพื้นที่ รวมทั้งหน่วยราชการภายนอกที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข</b></p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน คือ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการ การประสานงานภายในและภายนอกของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบลดอนนิมพลี ทั้งกับกองคลัง และสำนักปลัด เพื่อดำเนินการเสนอโครงการดำเนินงาน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ความต้องการของประชาชนการประสานงานภายนอก ประสานงานกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชน ประธานชุมชน ประธาน อสม. ในเขตพื้นที่ รวมทั้ง</p> | <p>มีการติดตามข้อมูลในทางสื่อทางอินเทอร์เน็ตเพื่อนำมาใช้ในการประมาณราคาและข้อมูลอื่นที่ทันสมัยใช้ในงานก่อสร้าง</p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ใช้ในการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก ติดตามข้อมูลในทางสื่อทางอินเทอร์เน็ตเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p> <p>การนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสารใช้ในการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก ติดตามข้อมูลในทางสื่อทางอินเทอร์เน็ตเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>หน่วยราชการภายนอกที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการป้องกัน แก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้น</p> <p><b>กองวิชาการและแผนงาน</b></p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน คือ นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติ ซึ่งต้องอาศัยการกรอกข้อมูลต่าง ๆ ลงในระบบของส่วนกลาง และเพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการการประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบลอนานิคมพลี ทั้งกับกองคลัง และสำนักปลัด เพื่อดำเนินการเสนอโครงการดำเนินงาน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ ความต้องการของประชาชนการประสานงานภายนอก ประสานงานกับผู้นำหมู่บ้าน ผู้นำชุมชน ประธานชุมชน ประธาน อสม. ในพื้นที่ รวมทั้งหน่วยราชการภายนอกที่เกี่ยวข้อง</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>การนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสารใช้ในการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก ติดตามข้อมูลในทางสื่อทางอินเทอร์เน็ตเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>ฝ่ายอำนวยการ ปรับปรุงแบบสอบถาม และการรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามประเมินผลของสำนักปลัด ติดตามประเมินผลแล้วรายงานการดำเนินการต่อหัวหน้าสำนักปลัด ทุกวันที่ ๒๘ ของเดือน เพื่อหัวหน้าสำนักปลัดรายงานในที่ประชุมเทศบาลเป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งจัดรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด เสนอนายกเทศมนตรี ภายใน ๑๐ วันก่อนสิ้นสุดไตรมาสทุกไตรมาส เมื่อนายกเทศมนตรีทราบแล้ว รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด ให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในเทศบาลตำบลอนานิคมพลีเพื่อให้ คณะกรรมการฯ ดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล โดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามประเมินผลของกองคลัง ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องแล้ว รายงานผลดำเนินการ รวมทั้งจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในกองคลัง เสนอนายกเทศมนตรีตำบลอนานิคมพลีทราบแล้วรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของ</p> | <p>การกำหนดการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในไว้แล้ว ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินข้อ ๖ แต่ในทางปฏิบัติส่วนใหญ่จะเป็นการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน การติดตามอยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้</p> <p>การกำหนดการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในไว้แล้ว ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินข้อ ๖ แต่ในทางปฏิบัติส่วนใหญ่จะเป็นการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน การติดตามอยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>กองคลังให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในเทศบาล เพื่อให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการตามระเบียบต่อไป</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ค๓ (ระเบียบข้อ ๖) พบว่า กิจกรรมด้านการประมาณราคา และกิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง ผลการประเมินแบบติดตาม ค๓ มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว ต่อไป</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานการศึกษา</b></p> <p>ปรับปรุงแบบสอบถาม และการรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามประเมินผลของกองการศึกษา แล้วรายงานการดำเนินงานแล้วรายงานการดำเนินงานต่อหัวหน้ากองการศึกษาต่อหัวหน้ากองการศึกษาทุกวันที่ ๒๘ ของเดือน เพื่อหัวหน้ากองการศึกษารายงานในที่ประชุมเป็นประจำ ทุกเดือนรวมทั้งประชุมเทศบาล รายงานผลความคืบหน้า การจัดวางระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา เสนอนายกเทศมนตรี ภายใน ๑๐ วันก่อนสิ้นสุดไตรมาสทุกไตรมาส แล้วรายงานการจัดระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลควบคุมภายในของกองการศึกษาให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในเทศบาลตำบลดอนฉิมพลีเพื่อให้คณะกรรมการดำเนินการตามระเบียบต่อไป</p> <p><b>ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข</b></p> <p>ปรับปรุงแบบสอบถาม และการรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามประเมินผลของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมติดตามประเมินผลแล้วรายงานการดำเนินงานต่อหัวหน้ากองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อมทุกวันที่ ๒๘ ของเดือน เพื่อหัวหน้ากองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมรายงานในที่ประชุมเทศบาลเป็นประจำทุกเดือนรวมทั้งจัดรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อมเสนอนายกเทศมนตรีภายใน ๑๐ วันก่อนสิ้นสุดไตรมาสทุกไตรมาส แล้วรายงานการจัดระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ให้คณะกรรมการจัดวางระบบ</p> | <p>การติดตามผลดำเนินการปรับปรุงการควบคุมผลงานที่ก่อสร้างแล้วเสร็จตรงกับแบบแปลนก่อสร้าง และถูกต้องตามสัญญาจ้างวัสดุก่อสร้างเป็นไปตามมาตรฐานวัสดุก่อสร้างที่กำหนด ทำแบบสอบถามถึงความพึงพอใจของประชาชน เมื่องานก่อสร้างแล้วเสร็จ</p> <p>การติดตามพบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงอยู่ในเรื่องของ การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>การกำหนดการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในไว้แล้ว ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ ๖ แต่ในทางปฏิบัติส่วนใหญ่จะเป็นการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน การติดตามอยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้</p> <p>การกำหนดการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในไว้แล้ว ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ ๖ แต่ในทางปฏิบัติส่วนใหญ่จะเป็นการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน การติดตามอยู่ในเกณฑ์ดีพอใช้</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>ควบคุมภายในเทศบาลตำบลดอนฉิมพลีเพื่อให้คณะกรรมการดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป</p> <p><b>กองวิชาการและแผนงาน</b></p> <p>ใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และปลัดเทศบาลตำบลเนินปอ ผลการประเมินตามแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงฯ “กิจกรรมการจัดทำ เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี” มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง</p> <p>ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และปลัดเทศบาลตำบลดอนฉิมพลี ผลการประเมินตามแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงฯ พบว่า “กิจกรรมโครงการจัดทำประชาคม” มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง</p> | <p>การกำหนดการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในไว้แล้ว ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ ๖ แต่ในทางปฏิบัติส่วนใหญ่จะเป็นการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน การติดตามอยู่ในเกณฑ์ดี</p> |

## สรุปผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลดอนฉิมพลี อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

### ๑. กิจกรรมด้านการบริหารงานในองค์กร

-ด้านระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ต้องปฏิบัติงานตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น/กระทรวงมหาดไทยที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาจึงอาจทำให้การปฏิบัติงานในบางเรื่องอาจเกิดข้อผิดพลาดทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้ เนื่องจากไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงไป จึงต้องส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด ติดตามข้อมูลข่าวสารอย่างสม่ำเสมอสร้างความรู้ความเข้าใจ ความตระหนักถึงความสำคัญในการติดตามข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางออนไลน์ เว็บไซต์ หรืออื่น ๆ เพื่อความรวดเร็ว

-ด้านการสั่งการจากระดับบนลงล่าง ขาดความชัดเจนในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ไม่สามารถปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ฝ่ายบริหารต้องการ จึงต้องให้ฝ่ายบริหารสั่งการเป็นลายลักษณ์ มีการประชุมให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบร่วมกันทุกครั้ง มีการติดตามงานอย่างสม่ำเสมอ

-ด้านการใช้และดูแลรถยนต์ส่วนกลางของหน่วยงาน คำสั่งเกี่ยวกับการใช้รถยนต์แต่ละประเภทระบุวินัยการใช้รถยนต์ที่ไม่ชัดเจน ไม่ลงลึกถึงรายละเอียด จึงต้อง กระตุ้นเตือนให้เจ้าพนักงานขับรถควบคุมเข็มไมล์ก่อนออกรถและรายงานการควบคุมในบันทึกให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบเป็นประจำทุกเดือน

### ๒. กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล

มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่องาน จึงต้องมอบหมายงานและอำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติงานให้ชัดเจนการติดตามกำกับดูแลและตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชาขั้นต้น

### ๓. กิจกรรมด้านงานธุรการ

ขาดความชัดเจนในการสั่งการทำให้การประสานงานแต่ละส่วนเกิดความคลาดเคลื่อนและล่าช้า จึงควบคุมในการเสนอหนังสือเพื่อพิจารณาสั่งการให้ผู้บริหารพิจารณาสั่งการลงมาเป็นลายลักษณ์อักษรและชัดเจน เพื่อความรวดเร็วในการประสานงานกับส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง เมื่อหนังสือจากส่วนกลางเกิดความล่าช้าให้ใช้ไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงานอ้างอิงไปพลางก่อนเพื่อความรวดเร็ว

### ๔. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เพื่อป้องกันประชาชนได้รับความเดือดร้อนเมื่อเกิดภัยพิบัติ จึงต้องมีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน มีการจัดกิจกรรม/โครงการเพื่อฝึกและทบทวนการปฏิบัติงานและแผนดำเนินการตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เทศบาลฯมีการออกคำสั่งจัดชุดปฏิบัติการเตรียมความพร้อมเผชิญเหตุสาธารณภัยตลอด ๒๔ ชม

### ๕. กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ส่วนที่ทำอยู่ยังไม่เข้าใจการใช้ระบบคอมพิวเตอร์มาประยุกต์ใช้ และแผนที่ภาษีที่จัดทำด้วยมือที่ใช้อยู่ในปัจจุบันชำรุด เนื่องจากใช้งานเป็นระยะเวลานานและไม่เป็นปัจจุบัน จึงต้องมีการจัดหาเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการใช้ระบบโปรแกรมสำเร็จรูปในการจัดทำแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน

### ๖. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีเพียงคนเดียว ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ทันเวลาและการจัดทำพัสดุครุภัณฑ์แต่ละกองปฏิบัติไม่ตรงตามแผนการจัดหาพัสดุในบางขั้นตอน จึงต้องมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีและงานพัสดุเข้ารับการฝึกอบรมการบันทึกบัญชี เพื่อให้แต่ละกองปฏิบัติการจัด

ข้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุด้วย

๗. กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน

เนื่องจากความต้องการในการใช้พัสดุหรือครุภัณฑ์มีเป็นจำนวนมากและไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในปัจจุบันขาดประสบการณ์และขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ จึงต้องจัดหาเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานด้านพัสดุโดยตรงให้แต่ละกองปฏิบัติตามแผนการจัดหาพัสดุโดยเคร่งครัด

๘. กิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน

เนื่องจากบุคลากรยังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ จึงต้องจัดหาบุคลากรเข้ามาทำหน้าที่และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง

๙. กิจกรรมด้านการศึกษาก่อนปฐมวัย

การจัดการศึกษายังไม่เป็นไปตามแผนการ จึงต้องยึดการจัดการศึกษาตามปฏิทินการศึกษาที่ได้วางกิจกรรมด้านต่าง ๆ แล้ว มีการเช็คสื่ออุปกรณ์การเรียนการสอนในแต่ละภาคการเรียนการสอน เพื่อจัดหาให้พร้อมและส่งบุคลากรอบรมการผลิตสื่อการเรียนการสอน

๑๐. กิจกรรมด้านส่งเสริมศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม

งานล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์เนื่องจากบุคลากรทางการศึกษายังขาดความรู้เรื่องระเบียบฯต่าง ๆ จึงต้องการวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้าอย่างชัดเจน มีการจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อความจำเป็นของผู้รายงาน

๑๑. กิจกรรมด้านสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม

การกำหนดแนวทางการควบคุมและปฏิบัติตามระเบียบยังไม่เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลชัดเจน จึงต้องกำหนดแนวทางการควบคุมและปฏิบัติตามระเบียบยังไม่เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลชัดเจน

๑๒. กิจกรรมด้านการบริการสาธารณสุข

เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานบริการด้านสาธารณสุข ประชาชนยังไม่ได้รับบริการด้านสาธารณสุขอย่างทั่วถึง จึงต้องส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมรับวิทยากรและความรู้เพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ

๑๓. กิจกรรมด้านการควบคุมโรค

ประชาชนขาดความกระตือรือร้นในการป้องกันการเกิดโรค ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติตนในการป้องกันและดูแลรักษาตนเองเมื่อเกิดโรค จึงต้องส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมรับวิทยากรและความรู้เพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและเข้าใจวิธีการปฏิบัติตนในการป้องกันโรคต่าง ๆ ติดตามผลในการควบคุมและปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการดำเนินงานพร้อมทั้งรายงานผู้บังคับบัญชา และจัดหาเจ้าหน้าที่ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรค

๑๔. กิจกรรมด้านการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

ประชาชนในพื้นที่มีการร้องเรียนเรื่องการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานกำจัด จึงต้องดำเนินการควบคุมและติดตามด้านการกำจัดขยะและสิ่งปฏิกูลให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

๑๕. กิจกรรมด้านการออกแบบและก่อสร้าง

แบบแปลนไม่ชัดเจนทำให้ผู้รับจ้างไม่เข้าใจและปฏิบัติงานไม่ถูกต้องเนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพ ดังนั้นถ้าแบบแปลนโครงการใดที่ต้องมีวิศวกรควบคุมในการออกแบบต้องยืมตัวเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานราชการอื่นหรืองานโครงการใดมีแบบมาตรฐานท้องถิ่นก็ให้ใช้ระบบมาตรฐานท้องถิ่น

๑๖. กิจกรรมด้านงานประมาณราคา

ราคาวัสดุมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา อาจทำให้งบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ จึงต้องประมาณราคาให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุดมีการเปรียบเทียบราคาวัสดุและนำเอกสารของราคาวัสดุแบบเป็นหลักฐานของราคากลางทุกโครงการ ถ้าวัสดุรายการใดไม่มีราคากลางให้ทำเปรียบเทียบราคาและหาราคาเฉลี่ยเก็บเป็นเอกสารแนบราคากลางแต่ละโครงการ

๑๗. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

เนื่องจากการสร้างความเข้าใจในแบบแปลนระหว่างกันยังไม่สามารถควบคุมมาตรฐานการก่อสร้างได้ ทำให้การดำเนินการควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด จึงต้องยึดหลักทางวิชาช่างเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๑๘. กิจกรรมด้านการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

มีการโอนงบประมาณหลายครั้งในปีงบประมาณ จึงต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายในต้นปีงบประมาณ ให้จ่ายจากเงินรายได้ให้ครบทุกรายการที่จำเป็น

๑๙. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน

ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนฯเท่าที่ควร จึงมีการประชาสัมพันธ์และประชุมล่วงหน้าเพื่อชี้แจงทำความเข้าใจ ในการจัดประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลพร้อมนำโครงการที่ได้จากการประชุมประชาคมมาพิจารณากับปัญหาที่เกิดขึ้น



(นายชูรัช ภูศรีจันทร์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลดอนฉิมพลี

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑