


# รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

## ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน

## สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม

# คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงาน ของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุม ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แล้วเสร็จ จึงได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาคของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับนี้ขึ้น

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๑

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**เรียน นายอำเภอพุทธมณฑล**

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการที่เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์การจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้ง ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความพอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพุทธมณฑลอย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

<u>สำนักปลัด</u>

**๑. งานสารบรรณ**

**กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารราชการ**

- ยังมีเอกสารบางอย่างที่จัดเก็บคนละที่มีผลทำให้การสืบค้นหาเอกสารใช้เวลานานในการค้นหา

- สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพออาจทำให้การจัดเก็บไม่เรียบร้อยและอาจสูญหายได้

**๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

**๓. งานนโยบายและแผน**

**กิจกรรมการจัดทำและประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น**

๓.๑. ไม่สามารถทราบถึงข้อมูลและปัญหาความต้องการ ของประชาชนได้ครอบคลุมทั้งพื้นที่เนื่องจากการประชาคมท้องถิ่นเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย

๓.๒. งบประมาณในการบริหารงานในแต่ละปีมีจำนวนจำกัด

๓.๓ ประชาชนไม่เห็นความสำคัญและไม่ให้ความร่วมมือในการ เข้าร่วมประชุมประชาคม

๓.๔. ผู้เข้าร่วมประชุมส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุทำให้ไม่สามารถรับทราบปัญหาได้ทุกระดับ

๓.๕.โครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นบางโครงการขาดการสำรวจความพร้อมด้านพื้นที่หรือประมาณราคาเบื้องต้น ทำให้ไม่สามารถตั้งงบประมาณดำเนินการได้จริง (โครงการตกค้างในแผน)

**๔. งานส่งเสริมการศึกษา**

**กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนส่วนราชการ**

๔.๑ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนบางหน่วยงานไม่มีความเข้าใจถึงขั้นตอนของการเสนอขอ

๔.๒ งบประมาณและการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการทำให้มีความล่าช้ากว่ากำหนด

๔.๓ ด้านการติดตามขาดการลงพื้นที่ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานจริง

**๕.งานส่งเสริมการศึกษา**

**กิจกรรมการบริหารการศึกษา**

- บุคลากรทางการศึกษาไม่เพียงพอทำให้การรับเด็กนักเรียนมีจำนวนจำกัด และทำให้การปฏิบัติงานด้านการศึกษาเกิดความล่าช้า

**๖. งานด้านการบริหารงานบุคคล**

๖.๑ การจัดทำแผนอัตรากำลังสามปีภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลไม่เกินร้อยละ ๔๐

๖.๒ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงานหรือในส่วนงานที่เกี่ยวข้องครบทุกตำแหน่งสายงาน

๖.๓ พัฒนาทักษะความรู้อย่างต่อเนื่อง

๖.๔ ให้ความรู้การวางแผนความก้าวหน้าในสายงาน

๖.๕ สรรหาและรับโอนพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ให้ครบตามตำแหน่งที่ว่าง

๖.๖ บุคลากรไม่ครบตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีอัตรากำลังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น

**<u>กองคลัง</u>**

**๑.ฝ่ายการเงินและบัญชี**

**กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี**

๑.๑ การจัดทำใบผ่าน ยังไม่แม่นยำ เนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้การรายงานการเงินประจำปี การทำงบต่าง ๆ ล่าช้า

๑.๒ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAASยังไม่สมบูรณ์ การประมวลผลยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร

**๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

**กิจกรรมการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นภาษีที่ดินค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปา**

๒.๑ ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงาน

๒.๒เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นระเบียบ กฎหมายตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๒.๓ มีลูกหนี้ภาษีคงค้าง

๒.๔ ข้อจำกัดทางกฎหมายขั้นตอนการยึดอายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระมีกระบวนการที่ซับซ้อนและใช้เวลานาน

๒.๕ การเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปาได้ไม่ครบทุกครัวเรือนทำให้มีลูกหนี้คงค้างจึงทำให้มีรายได้ไม่เป็นไปตามจำนวนที่ประมาณการไว้

**<u>กองช่าง</u>**

๑. โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ในเขตพื้นที่

- มีโครงการต่าง ๆ ที่ต้องดำเนินการในพื้นที่จำนวนมาก

๑.๑ งานประมาณราคางานออกแบบงานควบคุมงานเป็นคนเดียวกันขาดการตรวจสอบที่รอบคอบ รัดกุม

๑.๒ การจัดทำราคากลางคลาดเคลื่อน

**<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u>**

**๑. กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ**

๑.๑ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ และความตระหนักเกี่ยวกับอันตรายของโรคติดต่อ

๑.๒ ประชาชนยังขาดความร่วมมือในการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ

๑.๓ ขาดบุคลากรทางด้านสาธารณสุข

๑.๔ สภาพภูมิอากาศหรือสิ่งแวดล้อมเอื้ออำนวยต่อการแพร่ระบาดของโรคอย่างรวดเร็ว

**๒. กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอย**

๒.๑ ความเจริญเติบโต การเปลี่ยนแปลงของชุมชนที่มีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้นส่งผลให้ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น

๒.๒ ประชาชนจำนวนมากยังไม่คัดแยกขยะ

๒.๓ รถเก็บขนขยะชำรุด เสียหายทำให้การจัดเก็บล่าช้าหรือตกค้าง

**๓. กิจกรรมการควบคุมการประกอบกิจการที่ขออนุญาตต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕**

๓.๑ ผู้ประกอบการรายเดิมที่ได้รับใบอนุญาตไม่ต่ออายุใบอนุญาตตามที่กำหนด

๓.๒ ผู้ประกอบการรายใหม่ไม่มาขอรับใบอนุญาต

๓.๓ ขาดบุคลากรทางด้านสาธารณสุข

๓.๔ ผู้ประกอบกิจการลักลอบเปิดดำเนินการโดยไม่ได้รับอนุญาต

๓.๕ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบได้ครบถ้วนตามกำหนดเวลา

**<u>กองสวัสดิการสังคม</u>**

**๑. งานส่งเสริมสวัสดิการสังคมกิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์**

๑.๑ ข้อมูลของผู้มีสิทธิ (เช่น การเสียชีวิต การย้ายภูมิลำเนา หรือการเปลี่ยนแปลงบัญชีธนาคาร) ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิหรือตกหล่น

**<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u>**

กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

(๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร

(๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร

(๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

**การปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักปลัด**

**งานสารบรรณ**

- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดูแลจัดเก็บเอกสารให้เรียบร้อย
- จัดหาสถานที่เก็บเอกสารหรือห้องเก็บเอกสารให้เพียงพอ
- ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานธุรการเพิ่มเติม

**งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรโดยกำหนดกรอบอัตรากำลังเพื่อให้มาปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

**งานนโยบายและแผน**

- กำหนดให้คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนฯ ร่วมกับกองช่างหรือกองที่เกี่ยวข้อง ลงพื้นที่สำรวจความพร้อมทางกายภาพและประมาณราคาเบื้องต้นของโครงการ ก่อนนำเข้าสู่กระบวนการพิจารณาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น

-ติดตามเร่งรัดการประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำปีอย่างเคร่งครัด เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงการจัดทำแผนในรอบปีถัด

**งานส่งเสริมการศึกษา**

กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนส่วนราชการ

- ทำหนังสือแจ้งเตือนและกำหนดเวลาล่วงหน้าให้ส่วนราชการผู้รับเงินอุดหนุนจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจน
- มอบหมายให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานลงพื้นที่ติดตามผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนอย่างเป็นรูปธรรม

**งานส่งเสริมการศึกษา**

กิจกรรมการบริหารการศึกษา

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรด้านการศึกษาโดยร้องขอให้ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นสอบแข่งขันในตำแหน่งดังกล่าว

**งานด้านการบริหารงานบุคคล**

- การจัดทำแผนอัตรากำลังสามปีภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลไม่เกินร้อยละ ๔๐
- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงานหรือ ในส่วนงานที่เกี่ยวข้องครบทุกตำแหน่งสายงาน
- พัฒนาทักษะความรู้อย่างต่อเนื่อง
- ให้ความรู้การวางแผนความก้าวหน้าในสายงาน
- สรรหาและรับโอนพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ให้ครบตามตำแหน่งที่ว่าง
- บุคลากรไม่ครบตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีอัตรากำลังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น

**การปรับปรุงการควบคุมภายใน กองคลัง**

**ฝ่ายการเงินและบัญชีกิจกรรมการควบคุม**

- จัดให้บุคลากรที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมในรูปแบบใหม่อยู่สม่ำเสมอ
- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลการแก้ไขปัญหาในระบบอย่างต่อเนื่อง จัดทำแบบสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของฎีกาและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

**งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

- มีคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง
- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละงานและมอบหมายงานให้แต่ละคนในลักษณะการทำงานเป็นทีม
- ติดตามประเมินผลการสำรวจภาษี การเสียภาษี การติดตามลูกหนี้ภาษี,ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปา
- การสรรหาบุคลากรที่จะมาปฏิบัติหน้าที่งานแผนที่ภาษี พร้อมเครื่องมือที่ทันสมัย
- บูรณาการข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและอาคารร่วมกับหน่วยงานอื่น (เช่น สำนักงานที่ดิน หรือข้อมูลทะเบียนราษฎร์) เพื่อให้ฐานข้อมูลผู้เสียภาษีแม่นยำ
- ประชาสัมพันธ์เชิงรุกผ่านเสียงตามสายหรือช่องทางออนไลน์ของเทศบาล เพื่อกระตุ้นเตือนให้ประชาชนมาชำระภาษีภายในกำหนด (ลดการเสียเบี้ยปรับ/เงินเพิ่ม)

**การปรับปรุงการควบคุมภายใน กองช่าง**

**กิจกรรม โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ในเขตพื้นที่**

- ปรับปรุงแผนการดำเนินงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ ในเขตพื้นที่ให้เหมาะสมกับความจำเป็นของประชาชนตามลำดับก่อนหลัง
- จัดทำแผนตรวจติดตามความก้าวหน้าโครงการและรายงานผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบเพื่อเร่งรัดโครงการที่ล่าช้า

**การปรับปรุงการควบคุมภายใน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

**งานควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ**

- จัดทำแผนงานให้มีพร้อมทุกด้าน ทั้งแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนกองทุนหลักประกันสุขภาพ
- ประชุมซักซ้อมเจ้าหน้าที่และเครือข่ายการทำงานอย่างสม่ำเสมอ
- สร้างแกนนำเครือข่ายด้านส่งเสริมสุขภาพให้เข้มแข็งมากยิ่งขึ้นและเข้ามามีส่วนร่วมในการทำงาน
- สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งงานที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง
- เพิ่มความถี่ในการประชาสัมพันธ์เชิงรุกผ่านหอกระจายข่าว เสียงตามสาย และสื่อออนไลน์เพื่อให้ประชาชนตื่น

**การจัดเก็บขยะมูลฝอย**

- สร้างความตระหนักให้ความรู้ชุมชนที่ยังมีความเสี่ยงให้มากขึ้น
- จัดทำแผนงานให้มีพร้อมทุกด้าน ทั้งแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการจัดเก็บขยะและบริหารงานบุคคลให้เหมาะสม
- จัดซื้อรถบรรทุกขนาดเล็กเพื่อความคล่องตัวในการจัดเก็บขยะอย่างครอบคลุม

**การควบคุมการประกอบกิจการที่ขออนุญาตต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕**

- จัดทำแผนการออกประเมินตรวจสอบผู้ประกอบกิจการทั้งรายเก่าและรายใหม่
- กำหนดแผนการกรณีที่ผู้ประกอบการไม่ชำระค่าธรรมเนียมเจ้าหน้าที่จะออกติดตาม ณ สถานประกอบการ
- สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่ง ที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง
- จัดทำแผนออกตรวจกิจการเชิงรุก
- จัดประชุมชี้แจงหรือให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการเพื่อสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องในการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข

**การปรับปรุงการควบคุมภายใน กองสวัสดิการและสังคม**

**งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม**

- ตรวจสอบรายชื่อผู้เสียชีวิตร่วมกับฝ่ายทะเบียนราษฎร์ให้เป็นปัจจุบันทุกสัปดาห์ก่อนวันตัดยอดเบิกจ่าย

-ประชาสัมพันธ์ให้คำแนะนำกลุ่มเปราะบางแจ้งปรับปรุงข้อมูลสถานะบัญชีธนาคารเชิงรุก

**การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน**

- ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

- จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ

- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา

.....

(นายพริษฐ์ ไทยนิยม)

นายกเทศมนตรีตำบลมหาสวัสดิ์

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๙

แบบ ปค.๔

**เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์**

**อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

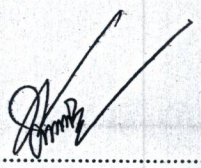
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ ๒๕๖๙**

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม**<br>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย | สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรของเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง**<br>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงด้านสาธารณูปโภค การเปลี่ยนแปลงราคาน้ำมัน กฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ เป็นต้น | เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์ มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม**<br>นโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ | ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมเหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด |

| | |
|---|---|
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**<br>ระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามวัตถุประสงค์องค์กร | ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์ และหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น |
| **๕. กิจกรรมการติดตามผล**<br>เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์ | ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตาม การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป |

**ผลการประเมินโดยรวม**

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์ มีโครงสร้างควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



.....

(นายพริษฐ์ ไทยนิยม)
นายกเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| งานด้านการบริหารงานบุคคล<br>วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลไม่ให้เกินร้อยละ ๔๐ และเพื่อเป็นการพัฒนาองค์ความรู้ให้แก่บุคลากรและเกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติราชการ | ๑. การจัดทำแผนอัตรากำลังสามปีภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลไม่เกินร้อยละ ๔๐<br>๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงานหรือ ในส่วนงานที่เกี่ยวข้องครบทุกตำแหน่งสายงาน<br>๓. พัฒนาทักษะความรู้อย่างต่อเนื่อง<br>๔. ให้ความรู้การวางแผนความก้าวหน้าในสายงาน<br>๕. สรรหาและรับโอนพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ให้ครบตามตำแหน่งที่ว่าง<br>๕.บุคลากรไม่ครบตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีอัตรากำลังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น | ๑. จัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และทบทวนให้สอดคล้องกับกรอบโครงสร้างส่วนราชการ<br>๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงานหรือในส่วนงานที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบทุกสายงาน<br>๓. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมและพัฒนาทักษะความรู้อย่างต่อเนื่อง<br>๔. จัดอบรมให้ความรู้ในการวางแผนความก้าวหน้าในสายงาน<br>๕. ประชาสัมพันธ์การสรรหาและรับโอนหรือขอเรียกใช้บัญชีผู้สอบได้ของพนักงานเทศบาล<br>๕. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองและตรวจสอบภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลอย่างเคร่งครัด | ๑. การควบคุมภายในมีความเหมาะสมและเพียงพอในระดับหนึ่งแต่ยังมีบางประเด็นที่บุคลากรใหม่อาจยังสับสนระเบียบปฏิบัติ อัตรากำลังยังไม่เต็มกรอบ ทำให้ภาระงานกระจุกตัว | ๑ การจัดทำแผนอัตรากำลังสามปีภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลไม่เกินร้อยละ ๔๐<br>๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงานหรือในส่วนงานที่เกี่ยวข้องครบทุกตำแหน่งสายงาน<br>๓. พัฒนาทักษะความรู้อย่างต่อเนื่อง<br>๔. ให้ความรู้การวางแผนความก้าวหน้าในสายงาน<br>๕. สรรหาและรับโอนพนักงานเทศบาลและ | ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลังสามปีโดยกำหนดกรอบอัตรากำลัง โดยพิจารณาจากความจำเป็นของแต่ละงานและภาระค่างาน<br>๒. ค้นหาข้อมูลระเบียบหนังสือสั่งการ จาก ระบบสารสนเทศ รวมทั้งสำเนาแจ้งเวียน ให้ทุกสำนัก/กองทราบ<br>๓. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง | งานการเจ้าหน้าที่ |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | พนักงานจ้าง ให้ครบตามตำแหน่งที่ว่าง<br>๕.บุคลากรไม่ครบตามแผน<br>อัตรากำลัง ๓ ปี อัตรากำลังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น | | |

แบบ ปค. ๕

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| <u>สำนักงานปลัดเทศบาล</u><br>งานสารบรรณ<br>กิจกรรม<br>กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารราชการ<br>วัตถุประสงค์<br>๑. เพื่อจัดระบบงานสารบรรณให้เกิดประสิทธิภาพ และลดการสูญหายของเอกสาร กรณีหาเอกสารไม่พบหรือล่าช้า | - บุคลากร หรือเจ้าหน้าที่ยังจัดเก็บเอกสารไม่เรียบร้อย หรือไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอกับจำนวนปริมาณงานที่ปฏิบัติ ทำให้เกิดความล่าช้าในการค้นหาเอกสาร<br>- สถานที่ในการจัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ | -จัดระบบงานสารบรรณ กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดเก็บเอกสารและปรับปรุงแฟ้มให้เป็นปัจจุบัน<br>- จัดหาตู้ใส่แฟ้มและลังพลาสติกในการจัดเก็บเอกสารโดยคัดแยกเป็นปีงบประมาณ | -มีการจัดเก็บเอกสารที่เป็นระเบียบมากขึ้นและจัดหาสถานที่เก็บที่เป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น<br>-เจ้าหน้าที่มีความรอบคอบเพิ่มขึ้นและสามารถสืบค้นหาเอกสารได้ตามกำหนด | - ยังมีเอกสารบางอย่างที่จัดเก็บคนละที่มีผลทำให้การสืบค้นหาเอกสารใช้เวลานานในการค้นหา<br>- สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพออาจทำให้การจัดเก็บไม่เรียบร้อยและอาจสูญหายได้ | - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดูแลจัดเก็บเอกสารให้เรียบร้อย<br>- จัดหาสถานที่เก็บเอกสารหรือห้องเก็บเอกสารให้เพียงพอ<br>- ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานธุรการเพิ่มเติม | สำนักปลัดเทศบาล |

แบบ ปค. ๕

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**<br>**กิจกรรม**<br>กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br>**วัตถุประสงค์**<br>๑. เพื่อให้งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีประสิทธิภาพ มีความคล่องตัวและรวดเร็วในการปฏิบัติหน้าที่<br>๒. เพื่อให้ราษฎรในพื้นที่ได้รับความช่วยเหลือด้านสาธารณภัยต่างๆ อย่างทันท่วงที | - บุคลากร เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติงานได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ | - ดำเนินการสรรหาบุคลากร โดยแจ้งประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงาน งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตามกรอบอัตราตำแหน่งที่ว่าง | ๑. ได้ดำเนินการรับโอนตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ชำนาญงานเรียบร้อยแล้วแต่ในการปฏิบัติงานยังต้องการเจ้าหน้าที่เพื่อการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นเพื่อรองรับภารกิจหน้าที่ที่เพิ่มมากขึ้น<br>๒. แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | - ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน | - ดำเนินการสรรหาบุคลากรโดยกำหนดกรอบอัตรากำลังเพื่อให้มาปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | สำนักปลัดเทศบาล |

แบบ ปค. ๕

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **งานนโยบายและแผน**<br>**กิจกรรม**<br>การจัดทำและประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น<br>**วัตถุประสงค์**<br>๑. เพื่อแก้ไขปัญหาและสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้<br>๒. เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาตำบล | ๑. ไม่สามารถทราบถึงข้อมูลและปัญหาความต้องการ ของประชาชนได้ครอบคลุมทั้งพื้นที่เนื่องจากการประชาคมท้องถิ่นเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย<br>๒. งบประมาณในการบริหารงานในแต่ละปีมีจำนวนจำกัด<br>๓. ประชาชนไม่เห็นความสำคัญและไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมประชาคม<br>๔. ผู้เข้าร่วมประชุมส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุทำ | -เน้นการประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชน มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้ความรู้และชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น<br>-มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาเทศบาลและ<br>-มีการจัดทำปฏิทินการดำเนินงานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นที่ชัดเจน และแจ้งทุกกอง/ฝ่ายทราบล่วงหน้า<br>-มีการตรวจสอบความซ้ำซ้อนและความสอดคล้องของโครงการกับยุทธศาสตร์ชาติ | - การควบคุมภายในมี ความเหมาะสมและเพียงพอแล้วแต่กระบวนการกลั่นกรองโครงการก่อนบรรจุลงแผนในบางโครงการยังขาดการสำรวจพื้นที่อย่างละเอียด ทำให้มีโครงการที่ไม่พร้อมตั้งงบประมาณตกค้างอยู่ในแผน | - ไม่สามารถทราบถึงข้อมูลและปัญหาความต้องการ ของประชาชนได้ครอบคลุมทั้งพื้นที่เนื่องจากการประชาคมท้องถิ่นเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย<br>๒. งบประมาณในการบริหารงานในแต่ละปีมีจำนวนจำกัด<br>๓. ประชาชนไม่เห็นความสำคัญและไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมประชาคม | - กำหนดให้คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนฯ ร่วมกับกองช่างหรือกองที่เกี่ยวข้อง ลงพื้นที่สำรวจความพร้อมทางกายภาพและประมาณราคาเบื้องต้นของโครงการ ก่อนนำเข้าสู่กระบวนการพิจารณาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น | สำนักปลัดเทศบาล |

แบบ ปค. ๕

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ให้ไม่สามารถรับทราบปัญหาได้ทุกระดับ ๕.โครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นบางโครงการขาดการสำรวจความพร้อมด้านพื้นที่หรือประมาณราคาเบื้องต้น ทำให้ไม่สามารถตั้งงบประมาณดำเนินการได้จริง (โครงการตกค้างในแผน | | | ๔. ผู้เข้าร่วมประชุมส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุทำให้ไม่สามารถรับทราบปัญหาได้ทุกระดับ ๕.โครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นบางโครงการขาดการสำรวจความพร้อมด้านพื้นที่หรือประมาณราคาเบื้องต้น ทำให้ไม่สามารถตั้งงบประมาณดำเนินการได้จริง (โครงการตกค้างในแผน | -ติดตามเร่งรัดการประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำปีอย่างเคร่งครัดเพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงการจัดทำแผนในรอบปีถัด | |

แบบ ปค. ๕

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| งานส่งเสริมการศึกษา<br>กิจกรรม<br>การจ่ายเงินอุดหนุนส่วนราชการ<br>**วัตถุประสงค์**<br>๑. เพื่อให้หน่วยงานราชการได้เข้าใจถึงขั้นตอนในการเสนอขอ งบประมาณ | - หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนบางหน่วยงานไม่มีความเข้าใจถึงขั้นตอนของการเสนอขอ งบประมาณและการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการทำให้มีความล่าช้ากว่ากำหนด<br>- ด้านการติดตามขาดการลงพื้นที่ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานจริง | - ชี้แจงให้หน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ทราบถึงขั้นตอน กระบวนการในการขอรับการสนับสนุนงบประมาณ<br>- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานโครงการเงินอุดหนุน | - ได้ชี้แจงให้หน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ทราบถึงขั้นตอน กระบวนการในการขอรับการสนับสนุนงบประมาณ<br>- มีการควบคุมระดับหนึ่งแต่ยังต้องปรับปรุงเรื่องการติดตามรายงานผลจากหน่วยขอรับเงินอุดหนุน | หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนบางหน่วยงานไม่มีความเข้าใจถึงขั้นตอนของการเสนอขอ งบประมาณและการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการทำให้มีความล่าช้ากว่ากำหนด<br>- ด้านการติดตามขาดการลงพื้นที่ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานจริง | - ทำหนังสือแจ้งเตือนและกำหนดเวลาล่วงหน้าให้ส่วนราชการผู้รับเงินอุดหนุนจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจน<br>- มอบหมายให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานลงพื้นที่ติดตามผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนอย่างเป็นรูปธรรม | สำนักปลัดเทศบาล |

แบบ ปค. ๕

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **งานส่งเสริมการศึกษา**<br>**กิจกรรม**<br>การบริหารการศึกษา<br>**วัตถุประสงค์**<br>๑. เพื่อพัฒนาการศึกษาให้มีคุณภาพ | - บุคลากรทางการศึกษาไม่เพียงพอทำให้การรับเด็กนักเรียนมีจำนวนจำกัด และทำให้การปฏิบัติงานด้านการศึกษาเกิดความล่าช้า | - ดำเนินการสรรหาบุคลากรด้านการศึกษาโดยร้องขอให้ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นสอบแข่งขันในตำแหน่งดังกล่าว | - ส่งเสริมบุคลากรให้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายการเงินและพัสดุที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา | - บุคลากรทางการศึกษาไม่เพียงพอทำให้การรับเด็กนักเรียนมีจำนวนจำกัด และทำให้การปฏิบัติงานด้านการศึกษาเกิดความล่าช้า | ดำเนินการสรรหาบุคลากรด้านการศึกษาโดยร้องขอให้ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นสอบแข่งขันในตำแหน่งดังกล่าว | สำนักปลัดเทศบาล |

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ วัตถุประสงค์ (๑) | ความเสี่ยง (๒) | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓) | การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔) | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕) | การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖) | หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| <u>กองคลัง</u><br>๑.ฝ่ายการเงินและบัญชี<br>กิจกรรมการควบคุม<br>๑.การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีติดตามกิจกรรม<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๙<br>วัตถุประสงค์<br>๑. เพื่อให้เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์จัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในรูปแบบใหม่ | **ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง**<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และระบบการจัดการ ตรวจสอบข้อมูลศึกษาระบบการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ใหม่ๆ อยู่เสมอ | -ให้ทุกกองที่ได้รับมอบหมายและการดำเนินการตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด<br>-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทบทวนเพื่อให้เกิดความชำนาญยิ่งขึ้น | -กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับเดิมต้องปรับปรุงและควบคุมต่อไป | -ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ยังไม่สมบูรณ์ มีการปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง | -จัดให้บุคลากรที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมในรูปแบบใหม่อยู่สม่ำเสมอ<br>-บุคลากรผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลการแก้ไขปัญหาในระบบอย่างต่อเนื่อง | ๑. ผอ.กองคลัง<br>๒. ฝ่ายการเงินและบัญชี |

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ วัตถุประสงค์ (๑) | ความเสี่ยง (๒) | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓) | การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔) | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕) | การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖) | หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนในการเบิกจ่ายการลงบัญชี รวมทั้งใบผ่านรายการต่างๆ ได้ถูกต้อง สะดวก รวดเร็วขึ้น | **ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง**<br>-ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ยังไม่สมบูรณ์ มีการปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง | -จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย<br>-แจ้งเวียนข้อระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายให้ทุกส่วนราชการรับทราบ เพื่อถือปฏิบัติ<br>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่างๆ ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น | -กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับเดิมต้องปรับปรุงและควบคุมต่อไป | -ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ยังไม่สมบูรณ์ มีการปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง | -จัดทำแบบสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของฎีกาและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย | ๑. ผอ.กองคลัง<br>๒. ฝ่ายการเงินและบัญชี |

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**<br>-การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปา<br>**<u>วัตถุประสงค์</u>**<br>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดเก็บรายได้ และการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ให้ครอบคลุมทั่วถึงเป็นปัจจุบัน เพื่อนำมาใช้ประโยชน์และเป็นเครื่องมือหลักในการจัดเก็บภาษีให้ถูกต้องได้ครบถ้วนทุกราย | **ความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับสูง ได้แก่**<br>-ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงาน<br>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นระเบียบ กฎหมายตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓<br>-มีลูกหนี้ภาษีคงค้าง<br>- ข้อจำกัดทางกฎหมายขั้นตอนการยึดอายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระ | -มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง<br>-ติดตามประเมินผลการสำรวจภาษี การเสียภาษี การติดตามลูกหนี้ภาษี, ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปา<br>-ออกคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษี<br>-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม | กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับเดิมต้องปรับปรุงและควบคุมต่อไป | -ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงาน<br>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นระเบียบกฎหมายตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓<br>-มีลูกหนี้ภาษีคงค้าง<br>- ข้อจำกัดทางกฎหมายขั้นตอนการยึดอายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระมีกระบวนการที่ซับซ้อนและใช้เวลานาน | -มีคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง<br>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละงานและมอบหมายงานให้แต่ละคนในลักษณะการทำงานเป็นทีม<br>-ติดตามประเมินผลการสำรวจภาษี การเสียภาษี การติดตามลูกหนี้ภาษี, ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปา<br>-การสรรหาบุคลากรที่จะมาปฏิบัติหน้าที่งานแผนที่ภาษี พร้อมเครื่องมือที่ทันสมัย<br>- บูรณาการข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและอาคารร่วมกับหน่วยงาน | ๑. ผอ.กองคลัง<br>๒. ฝ่ายการเงินและบัญชี |

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง<br>- เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด | มีกระบวนการที่ซับซ้อนและใช้เวลานาน<br>- การเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปาได้ไม่ครบทุกครัวเรือนทำให้มีลูกหนี้คงค้างจึงทำให้มีรายได้ไม่เป็นไปตามจำนวนที่ประมาณการไว้ | | | การเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปาได้ไม่ครบทุกครัวเรือนทำให้มีลูกหนี้คงค้างจึงทำให้มีรายได้ไม่เป็นไปตามจำนวนที่ประมาณการไว้ | อื่น (เช่น สำนักงานที่ดินหรือข้อมูลทะเบียนราษฎร์) เพื่อให้ฐานข้อมูลผู้เสียภาษีแม่นยำ<br>- ประชาสัมพันธ์เชิงรุกผ่านเสียงตามสายหรือช่องทางออนไลน์ของเทศบาล เพื่อกระตุ้นเตือนให้ประชาชนมาชำระภาษีภายในกำหนด (ลดการเสียเบี้ยปรับ/เงินเพิ่ม) | |

แบบ ปค. ๕

**เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำหรับของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| <u>กิจกรรม</u><br>๑. โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ในเขตพื้นที่มีจำนวนมาก<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>เพื่อให้การดำเนินงานในการก่อสร้างต่าง ๆ เป็นไปตามเวลากำหนดและเกิดประโยชน์แกทางราชการและประชาชน | -งานประมาณราคา งานออกแบบงานควบคุมงานเป็นคนเดียวกันขาดการตรวจสอบที่รอบคอบ รัดกุม<br>- การจัดทำราคากลางคลาดเคลื่อน | - วางแผนการดำเนินโครงการต่างๆ โดยมุ่งเน้นประชาชนเป็นหลัก<br>- จัดทำโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนตามลำดับ<br>- มีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานเพื่อลงพื้นที่ตรวจสอบ ควบคุม และบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างอย่างสม่ำเสมอ | - สามารถควบคุมคุณภาพงานได้ระดับหนึ่ง แต่ยังมีข้อจำกัดด้านจำนวนบุคลากรสายช่างที่มีภารกิจซ้อนทับทำให้การควบคุมหน้างานบางโครงการไม่ทั่วถึงเท่าที่ควร | - งานประมาณราคา งานออกแบบงานควบคุมงานเป็นคนเดียวกันขาดการตรวจสอบที่รอบคอบ รัดกุม<br>- การจัดทำราคากลางคลาดเคลื่อน | -ปรับปรุงแผนการดำเนินงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ ในเขตพื้นที่ให้เหมาะสมกับความจำเป็นของประชาชนตามลำดับก่อนหลัง<br>- จัดทำแผนตรวจติดตามความก้าวหน้าโครงการและรายงานผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบเพื่อเร่งรัดโครงการที่ล่าช้า | กองช่าง |

แบบ ปค.๕

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุม | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **<u>๑.งานควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ</u>**<br>**<u>วัตถุประสงค์</u>**<br>๑. เพื่อให้ประชาชนปลอดภัยและลดความเสี่ยงจากการป่วยเป็นโรคติดต่อ เช่น ไข้เลือดออก โรคพิษสุนัขบ้า เป็นต้น | ๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจและความตระหนักเกี่ยวกับอันตรายของโรคติดต่อ<br>๒. ประชาชนยังขาดความร่วมมือในการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ<br>๓. ขาดบุคลากรทางด้านสาธารณสุข<br>๔. สภาพภูมิอากาศหรือสิ่งแวดล้อมเอื้ออำนวยต่อการแพร่ระบาดของโรคอย่างรวดเร็ว | ๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน<br>๒. จัดอบรมให้ความรู้เรื่องโรคติดต่อ<br>๓. รงณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ<br>๔. มีกิจกรรมการรณรงค์และกำจัดลูกน้ำยุงลายทุกไตรมาส<br>๕. จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ในการควบคุมโรคติดต่อให้มีเพียงพอและมีประสิทธิภาพ เช่น ทรายอะเบท น้ำยาฆ่ายุงลาย วัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า เป็นต้น<br>๖. มีการพ่นสารเคมีเพื่อกำจัดยุงลายเมื่อเกิดโรคและฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า | - เพียงพอและเหมาะสม แต่ยังต้องอาศัยความร่วมมือจากภาคประชาชนเพิ่มเติม | ๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ และความตระหนักเกี่ยวกับอันตรายของโรคติดต่อ<br>๒. ประชาชนยังขาดความร่วมมือในการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ<br>๓. ขาดบุคลากรทางด้านสาธารณสุข<br>๔. สภาพภูมิอากาศหรือสิ่งแวดล้อมเอื้ออำนวยต่อการแพร่ระบาดของโรคอย่างรวดเร็ว | ๑. จัดทำแผนงานให้มีพร้อมทุกด้าน ทั้งแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนกองทุนหลักประกันสุขภาพ<br>๒. ประชุมซักซ้อมเจ้าหน้าที่และเครือข่ายการทำงานอย่างสม่ำเสมอ<br>๓. สร้างแกนนำเครือข่ายด้านส่งเสริมสุขภาพให้เข้มแข็งมากยิ่งขึ้นและเข้ามามีส่วนร่วมในการทำงาน<br>๔. สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งงานที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง<br>๕. เพิ่มความถี่ในการประชาสัมพันธ์เชิงรุกผ่านหอกระจายข่าว เสียงตามสาย และสื่อออนไลน์เพื่อให้ประชาชนตื่น | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |

แบบ ปค.๕

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุม | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๒. การจัดเก็บขยะมูลฝอย**<br>**วัตถุประสงค์**<br>๑. เพื่อให้ชุมชนสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อย<br>๒. เพื่อให้ประชาชนสามารถคัดแยกขยะและจัดการขยะได้เองในระดับครัวเรือน | ๑. ความเจริญเติบโตการเปลี่ยนแปลงของชุมชนที่มีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้นส่งผลให้ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น<br>๒. ประชาชนจำนวนมากยังไม่คัดแยกขยะ<br>๓. รถเก็บขนขยะชำรุด เสียหายทำให้การจัดเก็บล่าช้าหรือตกค้าง | ๑. ดำเนินการตามแผนการจัดเก็บขยะมูลฝอย เน้นย้ำกรณีพบปัญหาไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้ให้ผู้รับผิดชอบรายงานโดยเร็ว<br>๒. สำรวจข้อมูลสถานการณ์การจัดการขยะในเขตพื้นที่ของเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์<br>๓. สนับสนุน ส่งเสริม กระตุ้นให้ประชาชนทุกกลุ่มในชุมชนมีจิตสำนึกในการรักษาความสะอาด<br>๔. อบรมให้ความรู้เรื่องการจัดการขยะกับประชาชน นักเรียน เด็ก ผู้นำชุมชน | ๑. พอใช้และดำเนินการได้ตามแผน แต่ยังมีความเสี่ยงด้านเครื่องจักรที่เริ่มเก่าและพฤติกรรมของประชาชน | ๑. ความเจริญเติบโต การเปลี่ยนแปลงของชุมชนที่มีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้นส่งผลให้ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น<br>๒. ประชาชนจำนวนมากยังไม่คัดแยกขยะ<br>๓. รถเก็บขนขยะชำรุดเสียหายทำให้การจัดเก็บล่าช้าหรือตกค้าง | ๑. สร้างความตระหนักให้ความรู้ชุมชนที่ยังมีความเสี่ยงให้มากขึ้น<br>๒. จัดทำแผนงานให้มีพร้อมทุกด้าน ทั้งแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการจัดเก็บขยะและบริหารงานบุคคลให้เหมาะสม<br>๓. จัดซื้อรถบรรทุกขนาดเล็กเพื่อความคล่องตัวในการจัดเก็บขยะอย่างครอบคลุม | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |

แบบ ปค.๕

# เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
## สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุม | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๓.การควบคุมการประกอบกิจการที่ขออนุญาตต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕**<br>**วัตถุประสงค์**<br>เพื่อให้การประกอบกิจการของผู้ประกอบการถูกต้องตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ | ๑. ผู้ประกอบการรายเดิมที่ได้รับใบอนุญาตไม่ต่ออายุใบอนุญาตตามที่กำหนด<br>๒. ผู้ประกอบการรายใหม่ไม่มาขอรับใบอนุญาต<br>๓. ขาดบุคลากรทางด้านสาธารณสุข<br>๔. ผู้ประกอบกิจการลักลอบเปิดดำเนินการโดยไม่ได้รับอนุญาต<br>๕.เจ้าหน้าที่ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบได้ครบถ้วนตามกำหนดเวลา | ๑. มีหนังสือแจ้งเตือนให้ผู้ประกอบการรายเดิมมาขอต่อใบอนุญาตก่อนถึงวันสิ้นใบอนุญาต<br>๒. ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการรายใหม่และรายเดิม<br>๓. ออกประเมินติดตามผู้ประกอบกิจการปีละ ๑ ครั้ง | จัดทำทะเบียนคุมการขอใบอนุญาต/ต่อใบอนุญาตของผู้ประกอบการและมีการตรวจสอบข้อมูลสถานประกอบการรายเดิมที่ครบอายุใบอนุญาตล่วงหน้า เพื่อแจ้งเตือน | ๑. ผู้ประกอบการรายเดิมที่ได้รับใบอนุญาตไม่ต่ออายุใบอนุญาตตามที่กำหนด<br>๒. ผู้ประกอบการรายใหม่ไม่มาขอรับใบอนุญาต<br>๓. ขาดบุคลากรทางด้านสาธารณสุข<br>๔. ผู้ประกอบกิจการลักลอบเปิดดำเนินการโดยไม่ได้รับอนุญาต<br>๕.เจ้าหน้าที่ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบได้ครบถ้วนตามกำหนดเวลา | ๑. จัดทำแผนการออกประเมินตรวจสอบผู้ประกอบกิจการทั้งรายเก่าและรายใหม่<br>๒. กำหนดแผนการกรณีที่ผู้ประกอบการไม่ชำระค่าธรรมเนียมเจ้าหน้าที่จะออกติดตาม ณ สถานประกอบการ<br>๓. สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง<br>๔.จัดทำแผนออกตรวจกิจการเชิงรุก<br>๕. จัดประชุมชี้แจงหรือให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการเพื่อสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องในการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข | |

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| <u>กองสวัสดิการสังคม</u><br>งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม<br>กิจกรรม<br><u>การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</u><br>**วัตถุประสงค์**<br>เพื่อให้การดำเนินงานการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ถูกต้องครบถ้วน และทันเวลาที่กำหนด | - ข้อมูลของผู้มีสิทธิ (เช่น การเสียชีวิต การย้ายภูมิลำเนา หรือการเปลี่ยนแปลงบัญชีธนาคาร) ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิหรือตกหล่น | - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติและรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิอย่างโปร่งใส<br>-มีการตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิประจำเดือน (เทียบรายชื่อผู้เสียชีวิตจากสำนักทะเบียนราษฎร์)<br>-มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำข้อมูล ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติอย่างชัดเจน<br>-ช่องทางให้ญาติหรือผู้ดูแลแจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว | - เพียงพอและสามารถป้องกันความเสี่ยงด้านการจ่ายเงินผิดพลาดได้ดี แต่ยังต้องอาศัยการประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร์ให้รวดเร็วยิ่งขึ้น | -ข้อมูลของผู้มีสิทธิ (เช่น การเสียชีวิต การย้ายภูมิลำเนา หรือการเปลี่ยนแปลงบัญชีธนาคาร) ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิหรือตกหล่น | -ตรวจสอบรายชื่อผู้เสียชีวิตร่วมกับฝ่ายทะเบียนราษฎร์ให้เป็นปัจจุบันทุกสัปดาห์ก่อนวันตัดยอดเบิกจ่าย<br>-ประชาสัมพันธ์ให้คำแนะนำกลุ่มเปราะบางแจ้งปรับปรุงข้อมูลสถานะบัญชีธนาคารเชิงรุก | กองสวัสดิการสังคม |

เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ | (๔)<br>ความเสี่ยง | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่ | (๖)<br>การประเมินผลการควบคุมภายใน | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุงการควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| <u>กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</u><br><u>วัตถุประสงค์</u><br>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ<br><br>๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีอัตรากำลังเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อ | <u>ความเสี่ยงมีระดับสูง</u><br>(๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร<br><br>(๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร<br><br>(๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละ | (๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว<br><br>(๒) จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน<br><br>(๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของ | - การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและยังไม่เหมาะสม<br>- การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้นไปพลางก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและถาวร<br>- ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูงเห็นควรกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป | <u>ความเสี่ยงมีระดับสูง</u><br>(๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร<br><br>(๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร<br><br>(๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงใน | (๑)ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว<br><br>(๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการ | กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๒๔๐ วัน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘<br><br>นางสาวลักขณา พงษ์สุวรรณ<br><br>นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

แบบ ปค.๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ | (๔)<br>ความเสี่ยง | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่ | (๖)<br>การประเมินผลการควบคุมภายใน | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุงการควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| สร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม | กิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด | หน่วยรับตรวจในวันทำการเวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ | | แต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด | ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ<br><br>(๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา | |

(นายพริษฐ์ ไทยนิยม)
นายกเทศมนตรีตำบลมหาสวัสดิ์

แบบ ปค. ๖

## รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลมหาสวัสดิ์

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลมหาสวัสดิ์มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

**ความเสี่ยง**

**สำนักปลัด**

**๑. งานสารบรรณ**

**กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารราชการ**

- ยังมีเอกสารบางอย่างที่จัดเก็บคนละที่มีผลทำให้การสืบค้นหาเอกสารใช้เวลานานในการค้นหา

- สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพออาจทำให้การจัดเก็บไม่เรียบร้อยและอาจสูญหายได้

**๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

**๓. งานนโยบายและแผน**

**กิจกรรมการจัดทำและประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น**

๓.๑. ไม่สามารถทราบถึงข้อมูลและปัญหาความต้องการ ของประชาชนได้ครอบคลุมทั้งพื้นที่เนื่องจากการประชาคมท้องถิ่นเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย

๓.๒. งบประมาณในการบริหารงานในแต่ละปีมีจำนวนจำกัด

๓.๓ ประชาชนไม่เห็นความสำคัญและไม่ให้ความร่วมมือในการ เข้าร่วมประชุมประชาคม

๓.๔. ผู้เข้าร่วมประชุมส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุทำให้ไม่สามารถรับทราบปัญหาได้ทุกระดับ

๓.๕.โครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นบางโครงการขาดการสำรวจความพร้อมด้านพื้นที่หรือประมาณราคาเบื้องต้น ทำให้ไม่สามารถตั้งงบประมาณดำเนินการได้จริง (โครงการตกค้างในแผน)

**๔. งานส่งเสริมการศึกษา**

**กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนส่วนราชการ**

๔.๑ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนบางหน่วยงานไม่มีความเข้าใจถึงขั้นตอนของการเสนอขอ

๔.๒ งบประมาณและการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการทำให้มีความล่าช้ากว่ากำหนด

๔.๓ ด้านการติดตามขาดการลงพื้นที่ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานจริง

**๕.งานส่งเสริมการศึกษา**

**กิจกรรมการบริหารการศึกษา**

- บุคลากรทางการศึกษาไม่เพียงพอทำให้การรับเด็กนักเรียนมีจำนวนจำกัด และทำให้การปฏิบัติงานด้านการศึกษาเกิดความล่าช้า

**๖. งานด้านการบริหารงานบุคคล**

๖.๑ การจัดทำแผนอัตรากำลังสามปีภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลไม่เกินร้อยละ ๔๐

๖.๒ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงานหรือในส่วนงานที่เกี่ยวข้องครบทุกตำแหน่งสายงาน

๖.๓ พัฒนาทักษะความรู้อย่างต่อเนื่อง

๖.๔ ให้ความรู้การวางแผนความก้าวหน้าในสายงาน

๖.๕ สรรหาและรับโอนพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ให้ครบตามตำแหน่งที่ว่าง

๖.๖ บุคลากรไม่ครบตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีอัตรากำลังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น

**การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำนักปลัด**

**งานสารบรรณ**

- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดูแลจัดเก็บเอกสารให้เรียบร้อย

- จัดหาสถานที่เก็บเอกสารหรือห้องเก็บเอกสารให้เพียงพอ

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานธุรการเพิ่มเติม

**งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรโดยกำหนดกรอบอัตรากำลังเพื่อให้มาปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

**งานนโยบายและแผน**

- กำหนดให้คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนฯ ร่วมกับกองช่างหรือกองที่เกี่ยวข้อง ลงพื้นที่สำรวจความพร้อมทางกายภาพและประมาณราคาเบื้องต้นของโครงการ ก่อนนำเข้าสู่กระบวนการพิจารณาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น

-ติดตามเร่งรัดการประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำปีอย่างเคร่งครัด เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงการจัดทำแผนในรอบปีถัด

**งานส่งเสริมการศึกษา**

กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนส่วนราชการ

- ทำหนังสือแจ้งเตือนและกำหนดเวลาล่วงหน้าให้ส่วนราชการผู้รับเงินอุดหนุนจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจน

- มอบหมายให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานลงพื้นที่ติดตามผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนอย่างเป็นรูปธรรม

**งานส่งเสริมการศึกษา**

กิจกรรมการบริหารการศึกษา

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรด้านการศึกษาโดยร้องขอให้ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นสอบแข่งขันในตำแหน่งดังกล่าว

**งานด้านการบริหารงานบุคคล**

- การจัดทำแผนอัตรากำลังสามปีภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลไม่เกินร้อยละ ๔๐
- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงานหรือ ในส่วนงานที่เกี่ยวข้องครบทุกตำแหน่งสายงาน
- พัฒนาทักษะความรู้อย่างต่อเนื่อง
- ให้ความรู้การวางแผนความก้าวหน้าในสายงาน
- สรรหาและรับโอนพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้าง ให้ครบตามตำแหน่งที่ว่าง
- บุคลากรไม่ครบตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีอัตรากำลังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น

**ความเสี่ยง**

**กองคลัง**

**๑.ฝ่ายการเงินและบัญชี**

**กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี**

๑.๑ การจัดทำใบผ่าน ยังไม่แม่นยำ เนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้การรายงานการเงินประจำปี การทำงบต่าง ๆ ล่าช้า

๑.๒ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAASยังไม่สมบูรณ์ การประมวลผลยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร

**๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

**กิจกรรมการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นภาษีที่ดินค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปา**

๒.๑ ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงาน

๒.๒เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นระเบียบ กฎหมายตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๒.๓ มีลูกหนี้ภาษีคงค้าง

๒.๔ ข้อจำกัดทางกฎหมายขั้นตอนการยึดอายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระมีกระบวนการที่ซับซ้อนและใช้เวลานาน

๒.๕ การเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปาได้ไม่ครบทุกครัวเรือนทำให้มีลูกหนี้คงค้างจึงทำให้มีรายได้ไม่เป็นไปตามจำนวนที่ประมาณการไว้

**การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในกองคลัง**

**ฝ่ายการเงินและบัญชีกิจกรรมการควบคุม**

- จัดให้บุคลากรที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมในรูปแบบใหม่อยู่สม่ำเสมอ
- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลการแก้ไขปัญหาในระบบอย่างต่อเนื่อง จัดทำแบบสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของฎีกาและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

**งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

- มีคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง
- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละงานและมอบหมายงานให้แต่ละคนในลักษณะการทำงานเป็นทีม
- ติดตามประเมินผลการสำรวจภาษี การเสียภาษี การติดตามลูกหนี้ภาษี,ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยและค่าน้ำประปา
- การสรรหาบุคลากรที่จะมาปฏิบัติหน้าที่งานแผนที่ภาษี พร้อมเครื่องมือที่ทันสมัย
- บูรณาการข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและอาคารร่วมกับหน่วยงานอื่น (เช่น สำนักงานที่ดิน หรือข้อมูลทะเบียนราษฎร์) เพื่อให้ฐานข้อมูลผู้เสียภาษีแม่นยำ
- ประชาสัมพันธ์เชิงรุกผ่านเสียงตามสายหรือช่องทางออนไลน์ของเทศบาล เพื่อกระตุ้นเตือนให้ประชาชนมาชำระภาษีภายในกำหนด (ลดการเสียเบี้ยปรับ/เงินเพิ่ม)

**ความเสี่ยง**

**กองช่าง**

๑. โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ในเขตพื้นที่

- มีโครงการต่าง ๆ ที่ต้องดำเนินการในพื้นที่จำนวนมาก

๑.๑ งานประมาณราคางานออกแบบงานควบคุมงานเป็นคนเดียวกันขาดการตรวจสอบที่รอบคอบ รัดกุม

๑.๒ การจัดทำราคากลางคลาดเคลื่อน

**การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในกองช่าง**

- ปรับปรุงแผนการดำเนินงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ ในเขตพื้นที่ให้เหมาะสมกับความจำเป็นของประชาชนตามลำดับก่อนหลัง
- จัดทำแผนตรวจติดตามความก้าวหน้าโครงการและรายงานผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบเพื่อเร่งรัดโครงการที่ล่าช้า

**ความเสี่ยง**

**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

**๑. กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ**

๑.๑ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ และความตระหนักเกี่ยวกับอันตรายของโรคติดต่อ

๑.๒ ประชาชนยังขาดความร่วมมือในการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ

๑.๓ ขาดบุคลากรทางด้านสาธารณสุข

๑.๔ สภาพภูมิอากาศหรือสิ่งแวดล้อมเอื้ออำนวยต่อการแพร่ระบาดของโรคอย่างรวดเร็ว

**๒. กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอย**

๒.๑ ความเจริญเติบโต การเปลี่ยนแปลงของชุมชนที่มีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้นส่งผลให้ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น

๒.๒ ประชาชนจำนวนมากยังไม่คัดแยกขยะ

๒.๓ รถเก็บขนขยะชำรุด เสียหายทำให้การจัดเก็บล่าช้าหรือตกค้าง

**การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

**งานควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ**

- จัดทำแผนงานให้มีพร้อมทุกด้าน ทั้งแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนกองทุนหลักประกันสุขภาพ
- ประชุมชักซ้อมเจ้าหน้าที่และเครือข่ายการทำงานอย่างสม่ำเสมอ
- สร้างแกนนำเครือข่ายด้านส่งเสริมสุขภาพให้เข้มแข็งมากยิ่งขึ้นและเข้ามามีส่วนร่วมในการทำงาน
- สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งงานที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง
- เพิ่มความถี่ในการประชาสัมพันธ์เชิงรุกผ่านหอกระจายข่าว เสียงตามสาย และสื่อออนไลน์เพื่อให้ประชาชนตื่น

**การจัดเก็บขยะมูลฝอย**

- สร้างความตระหนักให้ความรู้ชุมชนที่ยังมีความเสี่ยงให้มากขึ้น
- จัดทำแผนงานให้มีพร้อมทุกด้าน ทั้งแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการจัดเก็บขยะและบริหารงานบุคคลให้เหมาะสม
- จัดซื้อรถบรรทุกขนาดเล็กเพื่อความคล่องตัวในการจัดเก็บขยะอย่างครอบคลุม

**การควบคุมการประกอบกิจการที่ขออนุญาตต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕**

- จัดทำแผนการออกประเมินตรวจสอบผู้ประกอบกิจการทั้งรายเก่าและรายใหม่
- กำหนดแผนการกรณีที่ผู้ประกอบการไม่ชำระค่าธรรมเนียมเจ้าหน้าที่จะออกติดตาม ณ สถานประกอบการ
- สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่ง ที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง
- จัดทำแผนออกตรวจกิจการเชิงรุก
- จัดประชุมชี้แจงหรือให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการเพื่อสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องในการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข

**<u>ความเสี่ยง</u>**

**<u>กองสวัสดิการสังคม</u>**

**๑. งานส่งเสริมสวัสดิการสังคมกิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์**

๑.๑ ข้อมูลของผู้มีสิทธิ (เช่น การเสียชีวิต การย้ายภูมิลำเนา หรือการเปลี่ยนแปลงบัญชีธนาคาร) ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิหรือตกหล่น

**การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในกองสวัสดิการและสังคม**

**งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม**

- ตรวจสอบรายชื่อผู้เสียชีวิตร่วมกับฝ่ายทะเบียนราษฎร์ให้เป็นปัจจุบันทุกสัปดาห์ก่อนวันตัดยอดเบิกจ่าย

-ประชาสัมพันธ์ให้คำแนะนำกลุ่มเปราะบางแจ้งปรับปรุงข้อมูลสถานะบัญชีธนาคารเชิงรุก

**<u>ความเสี่ยง</u>**

**<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u>**

กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

(๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร

(๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร

(๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

**การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในหน่วยตรวจสอบภายใน**

- ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

- จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ

- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา

ลายมือชื่อ

(นางสาวลักขณา พงษ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน