

**ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>สำนักปลัดเทศบาล</u></b></p> <p><b><u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></b></p> <p>บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ โปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน การมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม จำนวนผู้ปฏิบัติงานมีความเหมาะสม จำนวนผู้ปฏิบัติงานมีความเหมาะสม มีการสร้างแรงจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b><u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u></b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณที่ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีกลไกชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงเช่นการเปลี่ยนวิธีการบริหารจัดการ</p> <p><b><u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u></b></p> <p>มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อให้งานสำเร็จตามที่มุ่งหวัง มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ประกอบการดำเนินงานเพื่อให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การรายงานข้อมูลต่างๆ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ทันที่และมีประสิทธิภาพ ทันเวลา</p>	<p>เทศบาลตำบลสำราญ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อน มีความเสี่ยง คือ</p> <p>(๑) สำนักปลัดเทศบาล  (๒) กองคลัง  (๓) กองช่าง  (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  (๕) กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม  (๖) กองส่งเสริมการเกษตร</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p><b>ผลการประเมินพบว่า</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๘ งาน คือ (๑)งานบริหารงานทั่วไป (๒)งานนโยบายและแผน (๓)งานกฎหมายและคดี (๔)งานการเจ้าหน้าที่ (๕)งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๖)งานกิจการสภา (๗)งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์ (๘)งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาชุมชน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในภารกิจ ดังนี้ <b>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</b> พบว่าโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากเกินไปเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณที่มีในแต่ละปีทำให้การบริหารงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่ได้วางไว้</p>

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานผู้ปฏิบัติงานทุกระดับชั้นของผู้บริหาร หากมีการตรวจพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องใดๆก็จะมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>งานการเงินและบัญชี</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</b> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้องโดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนอนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS)</b> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้ เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่างเช่น ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ชำระภาษี ลูกหนี้ภาษีไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p><b>๑.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เพราะมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ทำให้การทำงานการลงจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ(e-GP)</p> <p><b>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <p><b>๑.๔กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกดังนี้ -สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ ยังไม่เป็นระบบชัดเจน</p>	<p>นอกจากนี้มีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นขึ้นใหม่ทั้งที่มีโครงการมากมายที่มีความสำคัญและควรเร่งดำเนินการก่อน โดยเฉพาะด้านโครงสร้างพื้นฐาน สาธารณูปโภค ส่งผลให้มีการลดงบประมาณในด้านอื่นๆ ทำให้การจัดสรรงบประมาณเพื่อบริการสาธารณะด้านสังคม และคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ด้านการสาธารณสุขและอื่นๆไม่ครบถ้วนและทั่วถึง</p> <p><b>สำนักปลัด</b> มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดผลการประเมินพบจุดอ่อน คือกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เนื่องจากมีโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นมากเกินไป แต่มีงบประมาณน้อยไม่สอดคล้องกับการบริหารงบประมาณอย่างแท้จริง</p> <p>-มีกิจกรรมการควบคุมที่ต้องปรับเปลี่ยนและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีประสิทธิภาพ และการบริหารงบประมาณที่เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างแท้จริง</p> <p>-นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ สามารถรับรู้ข่าวสารได้</p> <p>-การติดต่อประสานงานภายในและภายนอกองค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>-ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม มีการรายงานผู้บริหารทราบเป็นระยะเพื่อพิจารณาสั่งการและควบคุมการปฏิบัติงาน</p> <p><b>กองคลัง</b> มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งแบ่งงาน ทั้งสิ้น</p> <p>๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี</p>

**ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>-สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งให้เทศบาลทราบ</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</b>  <b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>-เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>-เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่อยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้ต้องเร่งเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</p> <p><b>๒.๒กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS)</b>  <b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>-เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบ เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่นข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษีไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๒.๓กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b>  <b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>-การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย</p> <p>-มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่</p> <p>-เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่อยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า</p> <p><b>๒.๔กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b>  <b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>-ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามภาษีค้างชำระได้</p> <p>-ขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จยังไม่เป็นระบบที่ชัดเจน</p> <p>-มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์แต่ยังไม่ได้แจ้งให้เทศบาลทราบ</p>	<p>๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๔ กิจกรรม คือ</p> <p>๑) กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>๒) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS)</p> <p>๓) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๔) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>การประเมินผลความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p style="text-align: center;">การประเมินผลการควบคุม</p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</b></p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>-มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>-มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจัดทำฎีกา</p> <p>-มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเก็บ</p>

**ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมการตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</b></p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารและยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน</li> <li>-มีการตรวจสอบเอกสาร โดยผู้อำนวยการกองคลังและนักวิชาการเงินและบัญชีทั้งก่อนขออนุมัติเบิกจ่ายและหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับ เมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วเบิกจ่ายถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม</li> </ul> <p><b>๓.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS)</b></p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-จัดเก็บข้อมูลที่ใช้เป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีให้เป็นปัจจุบันและบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย</li> </ul> <p><b>๓.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบช่วยงานเจ้าพนักงานพัสดุ</li> <li>-มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียดรอบคอบมากขึ้น</li> <li>-ถือพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP</li> </ul> <p><b>๓.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b></p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒)</li> <li>-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</li> </ul>	<p>เข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามเทศบาลควรมีการควบคุมต่อไป เพื่อไม่ให้มีความผิดพลาดเกิดขึ้น</p> <p><b>๓.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS)</b></p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมระดับหนึ่ง โดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อนำข้อมูลบันทึกลงในระบบบัญชี</li> <li>-คอมพิวเตอร์(E-LAAS) แต่อย่างไรก็ตามการบันทึกข้อมูลที่ใช้เป็นการใช้งานระบบบัญชีก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้ทั้งหมดเนื่องจากข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบันซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการปฏิบัติ</li> </ul> <p><b>๓.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์เนื่องจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-มีการแบ่งงานให้ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุรับผิดชอบงานด้านลงทะเบียนคุณครุภัณฑ์มีการคุมเงินประกันสัญญา มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน</li> </ul> <p><b>๓.๔ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้</b> มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่งโดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-มีการขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี</li> <li>-มีการแจ้งเป็นหนังสือติดตามทวงถามการค้างชำระภาษี</li> <li>-มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษีแต่อย่างไรก็ตาม เทศบาลยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ๑๐๐% เนื่องจากดำเนินการจัดทำแผนที่</li> </ul>

**ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>-มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจงให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>-จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>-มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>-จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>-นัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b></p> <p>-มีการกำหนดการติดตามประเมินและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยความสะดวก เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>-ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>ภาษีแล้วยังไม่แล้วเสร็จ และไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้โดยตรง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ยังไม่ได้แจ้งให้เทศบาล ทราบหรือมีที่อยู่นอกเขตตำบลทำให้ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษีหรือมีการเปลี่ยนแปลงการประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>-ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง เทศบาลตำบลสำราญ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>การประเมินผล</p> <p>-จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ บันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS) กิจกรรมจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่กองคลัง ดังนั้นจึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p> <p><b>กองช่าง</b> ได้วิเคราะห์ระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</li> <li>๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</li> <li>๓. กิจกรรมการคำนวณประมาณการ</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p>

**ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>กองช่าง สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></b></p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</li> <li>-เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</li> </ul> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</li> <li>-ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน</li> </ul> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือรายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน</p> <p><b><u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u></b></p> <p><b><u>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</u></b></p> <p>(๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุมีจำกัดเนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารกิจการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p>(๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้</p> <p><b><u>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</u></b></p> <p>(๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปอ.๓ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการแจ้งเตือนและเร่งรัดการจัดเก็บภาษีให้กับผู้ชำระภาษี การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ เพราะมีบุคลากรที่มีความรู้การจัดทำแผนที่น้อย และยังขาดความรู้ ความสามารถในด้านการลงโปรแกรมแผนที่ภาษี จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คืองานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงการประเมินความเสี่ยงของกองช่างพบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายนอกและภายใน และต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไปการติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้นต้น และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ต</p>

**ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</p> <p>(๑) มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><u>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</u></p> <p>-จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</p> <p>-ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p> <p><u>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</u></p> <p>-สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ การปกป้องป้องกันรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</p> <p><u>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</u></p> <p>-มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและแหล่งภายนอกที่เหมาะสม</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</p> <p>๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ตรงกันระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกันหรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</p>	<p>ขัดข้องและสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p> <p><b>กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม</b> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๓ งานคือ</p> <p>(๑) งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>(๒) งานส่งเสริมการศึกษา</p> <p>(๓) งานศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า -งานบริหารงานทั่วไป , งานส่งเสริมการศึกษา งานศาสนาและวัฒนธรรม มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง</p> <p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีนโยบายกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติงานตามหลักวิชาการ กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และคู่มือในการปฏิบัติงาน โดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับความถูกต้องซื่อสัตย์ โปร่งใสต่อผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างเป็นธรรมและเท่าเทียม อย่างไรก็ตามยังมีกรณีที่บุคลากรของหน่วยงานได้รับการร้องเรียนอยู่บ้างเกี่ยวกับการทำงานล่าช้าไม่ทันตามกำหนดเนื่องจากภารกิจงานที่เพิ่มขึ้นตามการขยายตัวของเศรษฐกิจและสังคม</p> <p><b>สรุปการประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>- ความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม เนื่องจากสิ่งปลูกสร้างและจำนวนประชากรเพิ่มขึ้น ปริมาณขยะเพิ่มขึ้น ไม่มีการคัดแยกก่อนทิ้ง เป็นความเสี่ยง</p>

**ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามการกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</li> <li>- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</li> <li>- มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน</li> </ul> <p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</b></p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น 3 งาน</p> <p>๑.๑ งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-งานสุขาภิบาลอาหารและโภชนาการ</li> <li>-งานส่งเสริมคุณภาพด้านสิ่งแวดล้อม</li> <li>-งานป้องกัน ควบคุม ไข้ระวัง แก้ไข เหตุรำคาญเกี่ยวกับเสียงและการสั่นสะเทือน มลพิษทางน้ำ ทางอากาศและมลภาวะด้านคุณภาพสิ่งแวดล้อม</li> </ul> <p>๑.๒ งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-งานส่งเสริมสุขภาพ</li> <li>-งานสาธารณสุขมูลฐาน</li> <li>-งานป้องกันและควบคุมโรค</li> </ul> <p>๑.๓ งานรักษาความสะอาด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-งานรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดินและที่สาธารณะ</li> <li>-งานควบคุมสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย</li> <li>-งานขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย</li> <li>-งานกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย</li> </ul> <p><b>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>พื้นที่ตำบลสำราญ ปัจจุบันมีการขยายตัวเพิ่มขึ้นมาก อันเนื่องมาจากการขยายตัวทางด้านเศรษฐกิจ มีประชากรเข้ามาอยู่อาศัยเพิ่มขึ้นอาจก่อให้เกิดปัญหาด้าน</p>	<p>ที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความเสี่ยงต่อการเกิดโรคติดต่อ จำเป็นต้องดำเนินการป้องกันและควบคุมโรค ส่งเสริมให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจ รับรู้ข้อมูลข่าวสารให้ทันต่อสถานการณ์ในปัจจุบัน</li> </ul> <p><b>สรุปกิจกรรมควบคุม</b></p> <p>การดำเนินกิจกรรม ช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อมได้บางส่วน แต่ยังไม่สามารถลดปริมาณขยะในพื้นที่ได้ ยังคงต้องสร้างจิตสำนึกในการคัดแยกขยะ การทิ้งขยะ และร่วมกันอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ประชาชนในพื้นที่ให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมเพียงบางส่วน เนื่องจากเป็นห้องเช่า หอพัก สถานที่ราชการและหน่วยงานเอกชน ส่วนใหญ่ต้องออกไปทำงานหรือต้องการพักผ่อนอยู่ห้องหลังเลิกงาน ทำให้ยากต่อการควบคุม ไม่สามารถจัดการควบคุมทั่วพื้นที่คงต้องดำเนินการอย่างเคร่งครัดสร้างความตระหนัก และรณรงค์ให้ประชาชนเกิดความร่วมมือดำเนินการเพื่อลดอัตราการป่วยต่อไป</p> <p>การขึ้นทะเบียนยังไม่ครอบคลุมทั่วพื้นที่ และมีปัญหาสุนัขจรจัดไม่มีเจ้าของเป็นจำนวนมากและไม่สามารถดำเนินการฉีดวัคซีนได้</p> <p><b>สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสมดีแล้วสามารถใช้งานได้ครอบคลุม และยังสามารถสื่อสารได้หลายทางผ่านระบบ Internet โดยได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลายรูปแบบทั้งภายในและภายนอกองค์การ</p> <p><b>สรุปการติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยให้ผู้ปฏิบัติงานมีการรายงานผลการดำเนินการ</p>



**ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เช่นโรคติดต่อ มลพิษทางอากาศ ขยะมูลฝอย และน้ำเสียจากชุมชน ซึ่งหากไม่มีการควบคุมหรือจัดการที่ดีจะส่งผลกระทบต่อสุขภาพประชาชนได้</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ความเสี่ยงต่อการเกิดโรคติดต่อ</p> <p>-การเพิ่มขึ้นของประชากรแฝงที่เข้ามาอาศัยและประกอบอาชีพ ไม่ให้ความสนใจดูแลสิ่งแวดล้อมเท่าที่ควร เป็นเหตุให้เกิดแหล่งเพาะพันธุ์และพาหะนำโรค</p> <p>-การขาดความรู้ ความตระหนัก และขาดความใส่ใจสุขภาพตนเอง และผู้อื่น</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ กิจกรรมในการรักษาความสะอาด การจัดการขยะมูลฝอย โดยการประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บให้ประชาชนรับทราบ ส่งเสริมให้ความรู้แก่ประชาชนในการกำจัดขยะ คัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง และการควบคุมการจัดเก็บขยะมูลฝอยของพนักงานในแต่ละวัน</p> <p>๓.๒ กิจกรรมป้องกันและควบคุมโรค</p> <p>-กิจกรรมป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก โดยการรณรงค์ประชาสัมพันธ์สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายอย่างสม่ำเสมอ ดำเนินกิจกรรมหยอดทรายอะเบท และพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายตัวเต็มวัย ทั้ง ๑๑ ชุมชน</p> <p>-กิจกรรมการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า โดยการขึ้นทะเบียนสัตว์เลี้ยง และรณรงค์ฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าและทำหมัน ให้กับสุนัขและแมวในพื้นที่</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ นำเทคโนโลยีระบบอินเทอร์เน็ตที่ทันสมัย รวดเร็ว สะดวกง่ายต่อการสืบค้นข้อมูล ติดต่อสื่อสาร</p> <p>๔.๒ มีการประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรมต่างๆ</p>	<p>เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อหาข้อบกพร่อง และร่วมกันแก้ไขให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้</p> <p><b>กองส่งเสริมการเกษตร</b></p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำในภารกิจ คือ</p> <p>(๑) ด้านงานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>(๒) ด้านงานส่งเสริมปศุสัตว์</p> <p>(๓) ด้านงานสวนสาธารณะ</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ผลการประเมินพบว่าฝ่ายส่งเสริมการเกษตร</p> <p><b>ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานของบุคลากรงานส่งเสริมการเกษตร</b></p> <p>บุคลากรที่เป็นข้าราชการผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายทั้งด้านงานส่งเสริมปศุสัตว์ งานสวนสาธารณะมีไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>-ขาดยานพาหนะ เพื่อใช้งานในกิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ที่เกิดจากความเสี่ยงภายนอก เช่นจากภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้นในแต่ละปี หรือน้ำท่วมจากพายุฝนทำให้เกษตรกรได้รับความเดือดร้อนจากผลผลิตที่ได้รับความเสียหาย</p> <p>กิจกรรมกรณีฤดูฝนเกิดพายุฝนในพื้นที่การเกษตรของตำบลสำราญ มีระบบการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ซึ่งพบความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการปรับปรุง</p>

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๓ มีการจัดเจ้าหน้าที่ในการส่งเอกสารที่มีความรู้ เข้าใจ ขั้นตอนและให้ความสำคัญในการส่งเอกสารระหว่างองค์กรกับ เครือข่าย</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การดำเนินงานตามนโยบายและแผนงานภายในกอง สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการประเมินผลเป็นระยะต่อเนือง และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทุกระยะ โดยประสานงานกับ เครือข่าย ผู้นำท้องถิ่น</p> <p>๕.๒ การประชุมประจำเดือนภายในหน่วยงาน</p> <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ งานบริหารงานทั่วไปเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๒ งานส่งเสริมการศึกษา(งานการศึกษาปฐมวัย) เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในศูนย์</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ งานบริหารงานทั่วไป เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายในกอง</p> <p>๒.๒ การส่งเสริมการศึกษา (งานการศึกษาปฐมวัย) เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในศูนย์ เนื่องจากผู้อำนวยการ กองการศึกษาซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกำกับดูแลประเมินผลการ ปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็กในศูนย์ ไม่ค่อยได้ออกไปกำกับดูแล การจัดกิจกรรมและการจัดประสบการณ์ให้เด็กในแต่ละวัน ซึ่งทำ ให้เกิดความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ ให้ผู้อำนวยการกองการศึกษา(นักบริหารการศึกษา)ที่ รับผิดชอบงานธุรการ งานควบคุมภายในและงานวิชาการข้อมูล พัสตุ ให้เป็นระบบมีการวางแผนขั้นตอนการทำงานเพื่อป้องกัน ความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น</p>	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๒ พัฒนาบุคลากรอย่างจริงจัง โดยการจัดส่งเข้าฝึกอบรมของกรมส่งเสริมฯ หรือหน่วยงานอื่นตามหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านปฐมวัยโดยตรง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ นำระบบสารสนเทศ มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่นระเบียบหรือหนังสือสั่งการ ของกระทรวงมหาดไทยเกี่ยวกับการบริหารงานระบบสารสนเทศ ฯลฯ</p> <p>๔.๒ มีการติดต่อประสานงานภายในกองการศึกษาฯ ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานปฏิบัติงานในหน้าที่ให้ถูกขั้นตอนและถูกต้องไม่ขัดต่อระเบียบวินัย หากเกิดปัญหาไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ได้ ให้รีบแจ้งผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เพื่อจะได้รับรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบทุกครั้ง เพื่อรับหาทางแก้ไขต่อไป</p> <p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b></p> <p>ใช้แบบสอบถาม สักเกตและสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อให้มีการติดตามระบบการควบคุมภายในปรับปรุงใหม่มีความเพียงพอต่อการควบคุมหรือไม่ หากพบจุดอ่อนจะได้ทำแผนการปรับปรุงเพื่อให้กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ประกอบกับถูกต้องตามแบบประเมินขององค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่าผลการประเมินตามแบบการปรับปรุง ปค.๕ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว ไม่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป</p>	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองส่งเสริมการเกษตร</b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมด้าน งานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ และงานสวนสาธารณะ ดังนี้</p> <p><b>(๑.) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</b> ของงานส่งเสริมการเกษตร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานของบุคลากร คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากร ที่เป็นข้าราชการผู้รับผิดชอบมีไม่เพียงพอต่อการให้บริการและการให้ความช่วยเหลือได้ทันทั่วทั้งในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย งานส่งเสริมปศุสัตว์ งานสวนสาธารณะ ทำให้การดำเนินงานไม่สำเร็จบรรลุวัตถุประสงค์และประสิทธิภาพเท่าที่ควร</li> </ul> <p><b>(๒.) เป็นความเสี่ยงภายนอก</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เนื่องจากภัยธรรมชาติ น้ำท่วมจากพายุฝนในฤดูฝนเป็นประจำทุกปีเกษตรกรได้รับความเดือดร้อนผลผลิตได้รับความเสียหาย ซึ่ง</li> <li>- ขาดยานพาหนะเพื่อใช้ในการปฏิบัติด้านงานส่งเสริมการเกษตรที่เกิดจากความเสียหายภายนอก เช่นจากภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้นในแต่ละปีหรือน้ำท่วมจากพายุฝนทำให้เกษตรกรได้รับความเดือดร้อนจากผลผลิตที่ได้รับความเสียหาย</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>กิจกรรมด้าน งานส่งเสริมการเกษตร เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรที่เป็นข้าราชการผู้รับผิดชอบมีไม่เพียงพอต่อการให้บริการได้ทันทั่วทั้งที่ให้การปฏิบัติงานด้านส่งเสริมปศุสัตว์ งานสวนสาธารณะ คือความเสี่ยงจาก<b>สภาพแวดล้อมภายนอก</b> คือ ขาดยานพาหนะเพื่อใช้งานในการปฏิบัติด้าน งานส่งเสริมการเกษตร ที่เกิดจากความเสียหายภายนอกจากภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้นในแต่ละปี หรือน้ำท่วมจากพายุฝนทำให้เกษตรกรได้รับความเดือดร้อนซึ่งในฤดูฝนเกิดน้ำท่วมในไร่นาของเกษตรกรผลผลิตเสียหายไม่ได้คุณภาพเท่าที่ควร</p>	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กรณีการดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ</b></p> <p>- จัดหาบุคลากร เจ้าหน้าที่เพิ่มเพื่อช่วยเหลืองานที่รับผิดชอบ เพื่อให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>๓.๒ กรณีฤดูฝนเกิดพายุฝนในพื้นที่การเกษตรของตำบลสำราญ</b> จัดหายานพาหนะ เพื่อที่จะสามารถสำรวจพื้นที่ความเสียหายของเกษตรกรในแต่ละพื้นที่ที่รับผิดชอบได้ทันทั่วถึง และเข้าถึงพื้นที่เพื่อพร้อมที่จะเข้าช่วยเหลือได้ทันที จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีเกิดภัยธรรมชาติ เพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและประสานหน่วยงานต่างๆเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร พร้อมทั้งปรับปรุงแผน พัฒนาการเกษตรให้มีความคล่องตัว ในการช่วยเหลือเกษตรกรอย่างทันทั่วถึง</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการสำรวจข้อมูลข่าวสารและสื่อต่างๆเพื่อเฝ้าระวังภัยล่วงหน้า ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน</p> <p>๔.๒ ประสานงานทั้งภายนอก และภายใน และโดยใช้โทรศัพท์ในการสื่อสารเพื่อความรวดเร็ว</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>- ใช้แบบสอบถาม และรายงานเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</p>	

## **สรุปผลการประเมิน**

ผลการประเมินโดยรวม สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานตามภารกิจงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้วเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์อย่างแท้จริง

### **ผลการประเมินของกองคลัง**

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของกองคลังเทศบาลตำบลสำราญ สำหรับงวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกองคลังเทศบาลตำบลสำราญ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๔ องค์ประกอบ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

#### **๑) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ**

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่กิจกรรมที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

#### **๒) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)**

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของกองคลัง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จเพราะข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบัน

#### **๓) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในระหว่างปี การเร่งรัดจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่

#### **๔) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้**

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัด ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งให้เทศบาลทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้ และการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

### **ผลการประเมินของกองช่าง**

จากผลการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็น

โครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

**กิจกรรมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** สรุปผลการประเมิน ตามแบบการปรับปรุง ปค.๕ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา งานการศึกษาปฐมวัย งานบริหารงานทั่วไป มีการควบคุมเพียงพอแล้ว

**กิจกรรมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** ผลการประเมินโดยรวม จากการประเมิน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีความเหมาะสม การบริหารมุ่งเน้นความสำคัญของการซื่อสัตย์และจริยธรรม การประเมินผลการปฏิบัติงาน พิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก มีการควบคุมเพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อม

-กิจกรรมลดปริมาณขยะและคัดแยกขยะ

๒. กิจกรรมป้องกันและควบคุมโรค

-กิจกรรมรณรงค์ป้องกันและควบคุมกำจัดลูกน้ำยุงลาย

-กิจกรรมรณรงค์เชิงรุก เพื่อปลอดโรคพิษสุนัขบ้า

**ข้อสรุป**

๑. กิจกรรมลดปริมาณขยะและคัดแยกขยะ มีความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมเนื่องจากการขยายตัวทางด้านเศรษฐกิจและสังคม ส่งผลให้สิ่งปลูกสร้างและจำนวนประชากรเพิ่มขึ้น ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น ได้มีการป้องกันโดยการจัดการดูแลรักษาความสะอาด ควบคุมการจัดเก็บขยะ สร้างความตระหนักในการคัดแยกขยะ ลดการใช้โฟม และปลูกจิตสำนึกในการฟื้นฟูอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ในเขตพื้นที่สาธารณะของตำบลสำราญ

๒. กิจกรรมป้องกันและควบคุมโรค ยังมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งได้มีการป้องกันและควบคุมโรคระบาด โดยการควบคุมอย่างสม่ำเสมอ การสร้างความรู้ความเข้าใจและรณรงค์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมต่อการขึ้นทะเบียนสัตว์เลี้ยง และนำสัตว์เลี้ยงไปรับวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า และการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง

**กิจกรรมกองส่งเสริมการเกษตร**

ผลการประเมิน กิจกรรม กรณี ฤดูฝนเกิดพายุฝนในพื้นที่การเกษตรของตำบลสำราญ ขาดการควบคุมที่พอเพียง ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ยังขาดยานพาหนะ เพื่อที่จะสามารถสำรวจพื้นที่ความ

เสียหายของเกษตรกรในแต่ละพื้นที่ที่รับผิดชอบได้ทันท่วงที และเข้าถึงพื้นที่เพื่อพร้อมที่จะเข้าช่วยเหลือได้  
ทันทีทั้ง งานส่งเสริมการเกษตร งานส่งเสริมปศุสัตว์ งานสวนสาธารณะทำให้การดำเนินงานไม่มี  
ประสิทธิภาพเท่าที่ควร ซึ่งจะต้องติดตามผลต่อไป สำหรับกิจกรรมด้านประสิทธิภาพการดำเนินของบุคลากร  
พบว่า ยังขาดแคลนบุคลากรที่เป็นข้าราชการประจำ ผู้รับผิดชอบมีไม่เพียงพอต่อการให้บริการ และการ  
ปฏิบัติงานด้านงานปศุสัตว์ งานสวนสาธารณะ

.....ไพโรจน์ โคตรสมบัติ.....

ผู้รายงาน นายไพโรจน์ โคตรสมบัติ

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลสำราญ



แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสำราญ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป