



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลนาบอน
อำเภอนาบอน จังหวัดนครศรีธรรมราช

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอ نابอน

เทศบาลตำบลนาบอน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่...๓๐...เดือน..กันยายน..พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และ โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลนาบอน เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ นาบอน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

- มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณตลอดปี

๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมากกว่างบประมาณของเทศบาล

๑.๓ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

- เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานเนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง

๑.๔ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

- การเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการไม่ได้รับการแจ้ง
- การโอนเงินเบี้ยยังชีพผ่านธนาคาร ผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม
- ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิทันเวลา

๑.๕ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

- การปรับเปลี่ยนแนวทางการปฏิบัติงานอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง
- การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่ทันตามกำหนดเวลา
- สถานที่เก็บเอกสารทางการเงินไม่เพียงพอ

๑.๖ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- เกิดผลกระทบต่อระบบบัญชี

- ๑.๗ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานแผนที่ภาษี
 - ยังไม่ได้มีการปรับปรุงแผนที่แม่บทลงในระบบ GIS
- ๑.๘ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
 - แนวทางการปฏิบัติงานให้ทุกกองมีความเข้าใจชัดเจน
- ๑.๙ กิจกรรมด้านงานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงต่อเติมอาคาร
 - ผู้ขออนุญาตฯ ไม่ปฏิบัติตาม พรบ. ควบคุมอาคาร
- ๑.๑๐ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก
 - จากการควบคุมที่อยู่ไม่เพียงพอ
 - มีการระบาดของโรคไข้เลือดออกเกิดขึ้นในเขตเทศบาล
- ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในครัวเรือน
 - ๑.๑๑ กิจกรรม การใช้สนามกีฬาพลศึกษาบอลโรยิมเนเซียมเอนกประสงค์เทศบาลตำบลนาบอน
 - เนื่องด้วยระยะเวลาในการออกกำลังกายของประชาชนภายในเขตและนอกเขตเทศบาลตำบลนาบอน มีจำนวนมาก จึงทำให้เกิดปัญหาการแบ่งเวลาใช้สนามกันไม่ลงตัว

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

เพื่อให้การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพถูกต้องตามระเบียบและครอบคลุมแผนพัฒนา จะต้องกำชับให้มีการวางแผนในการเสนอโครงการ/กิจกรรมของแต่ละหน่วยงานเพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณแต่ละรายการให้ใกล้เคียงกับปีที่ผ่านมา ให้มีการกำชับให้มีการตรวจสอบยอดงบประมาณคงเหลืออย่างสม่ำเสมอ และกำชับให้มีการใช้จ่ายงบประมาณอย่างประหยัด

๒.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

อบรมเพิ่มศักยภาพประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และประสานผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้มีความสำคัญกับการจัดทำแผนพัฒนา

๒.๓ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

การปรับลดจากพนักงานจ้างตามภารกิจเป็นพนักงานจ้างทั่วไป และเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการตั้งประมาณการรายรับเพิ่มขึ้น

๒.๔ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

ขอความอนุเคราะห์ ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิกเทศบาล/สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้งข้อมูลมายังเทศบาล และแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ แยกสมุดบัญชีเงินฝากเฉพาะเบี้ยยังชีพอย่างเดียว รวมทั้งแจ้งผู้ใหญ่/อสม./สมาชิกเทศบาล ให้ช่วยประชาสัมพันธ์อีกทาง

๒.๕ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมต่อเนื่อง ต้องวางแผนการปฏิบัติงานให้เป็นระบบตรวจสอบได้ง่าย ลดความผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งจัดซื้อตู้เก็บเอกสารเพิ่มเติมให้เพียงพอ

๒.๖ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาแนวทางและวิธีการในการสื่อสาร เพื่อให้ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีเข้าใจถึงขั้นตอนและวิธีการได้ง่ายขึ้น

๒.๗ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานแผนที่ภาษี

จัดทำหนังสือแจ้งเจ้าของที่ดินเพื่อสอบถามข้อมูล

๒.๘ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ส่งเจ้าหน้าที่เข้าฝึกอบรม รับการ และให้เจ้าหน้าที่ศึกษาหาข้อมูล ข้อบกพร่อง แนวทางการปฏิบัติ ด้วยตนเอง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและลดข้อผิดพลาดในการทำงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านงานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงต่อเติมอาคาร

ปิดประกาศป้ายไวนิลแจ้งประชาสัมพันธ์การขออนุญาตก่อสร้างอาคารให้เป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับและจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ข้อมูลที่จะต้องจัดเตรียมในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒.๑๐ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือด

ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงความร้ายแรงของโรคไข้เลือดออก การเตรียมรับมือ การป้องกันและควบคุมตนเองรวมทั้งคนใกล้ชิดให้ปลอดภัยและห่างไกลโรค ให้ความรู้แก่ อ.ส.ม. เพื่อให้สามารถถ่ายทอดแก่ประชาชนที่อยู่ในความรับผิดชอบได้ ประสานงานโรงพยาบาลเพื่อขอข้อมูลผู้ป่วยแล้วนำมาเป็นแนวทางในการดำเนินการแก้ไขด้วยความรวดเร็ว เพื่อออกคำแนะนำในการเตรียมความพร้อมก่อนออกพ่นหมอกควันกำจัดยุงลาย มีการพ่นหมอกควันเมื่อพบผู้ป่วยโดยพ่นในบ้านผู้ป่วยและรัศมีรอบบ้าน ๑๐๐ เมตร รวมทั้งสร้างความตระหนักให้แก่ประชาชนในการให้ความร่วมมือในการกำจัดลูกน้ำยุงลายและแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในครัวเรือนอย่างสม่ำเสมอ

๒.๑๑ กิจกรรม การใช้สนามกีฬาวอลเลย์บอลโรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์เทศบาล

นาบอน

จัดตั้งบุคคลทำหน้าที่ดูแลความเป็นระเบียบเรียบร้อยของผู้เข้าใช้บริการ สนามวอลเลย์บอลโรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์เทศบาลตำบลนาบอน

ลายมือชื่อ.....

(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

วันที่.....๑๑....เดือน....ตุลาคม....พ.ศ. ...๒๕๖๖...

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - สำนักปลัด ๑.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจาก สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายใน คือ ๑. ขาดการประสานงานภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้การจัดทำงบประมาณประจำปีไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ๒. มีการโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากไม่ได้วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ตั้งงบประมาณไว้ไม่ครอบคลุมและไม่เพียงพอสำหรับการใช้จ่ายประจำปี ๑.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจาก ๑. โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมากกว่างบประมาณของเทศบาล ๒. แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ๑.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในคือ ๑. เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านการค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตรากำลัง ๑.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกคือ ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิ์ทันเวลา	<u>สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ๙ งาน คือ งานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานทะเบียนราษฎรฯ งานรักษาความสงบภายใน งานนิติการ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานพัฒนาชุมชน งานบริการข้อมูลข่าวสารท้องถิ่น</u> โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมิน พบจุดอ่อนและความเสี่ยงในการกิจ ๔ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” ๒. กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๓. กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๔. กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” จากการติดตามประเมินผล พบว่า ๑. กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” พบว่า ยังมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณไม่สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี ทำให้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปีจำนวนหลายครั้ง ยังไม่สามารถบริหารและควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- กองคลัง กิจกรรมการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๑.๑ จากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ผลกระทบจากการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ จากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมาก และมีพื้นที่จัดเก็บจำกัด - การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินแต่ละส่วนงาน วางฎีกาโดยเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน - การพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากรในกองคลัง กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในวิธีการและขั้นตอนการชำระภาษี กิจกรรมงานแผนที่ภาษี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. ขาดเจ้าหน้าที่/บุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับแผนที่แม่บท เพื่อนำมาใช้บันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เนื่องจากมีการปรับปรุงหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง	กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กร ซึ่งมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานแผนที่ภาษี โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า - งานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงในเรื่องของแนวทางการปฏิบัติงานเนื่องจากมีการปรับปรุงระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต้องให้การสนับสนุนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรมฝึกปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ต้องเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับประชาชน ถึงขั้นตอน และวิธีการชำระภาษี ทำให้ไม่เกิดการชำระภาษีซ้ำซ้อน ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี - งานแผนที่ภาษี ต้องส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้เรื่องแผนที่ภาษีแม่บท เพราะเป็นแนวทางในการเชื่อมโยงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน - งานพัสดุทะเบียนทรัพย์สิน การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ในส่วนการจัดจ้างงบลงทุนหรือโครงการต่างๆ ในส่วนของการจัดซื้อจัดจ้างต้องศึกษาหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติอย่างต่อเนื่องก่อนดำเนินการ
- กองช่าง กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุม พ.ศ.๒๕๒๒ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑. ประชาชนไม่เข้าใจขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒. ผู้ขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคารเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน	กองช่าง กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ พบว่า กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุม พ.ศ.๒๕๒๒ ๑. ประชาชนไม่เข้าใจขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
-กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอยู่ภายในสภาพแวดล้อมของผู้บริหารตามลำดับชั้น มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน การบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล ถึงแม้ว่าการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมของการควบคุมของผู้บริหารตามลำดับชั้นที่เหมาะสมแล้วก็ตาม แต่เนื่องด้วยมีจำนวนผู้ประกอบการอยู่เป็นจำนวนมาก แต่มีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการประชาชนหรือแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ครบถ้วนและเกิดประสิทธิภาพ ๑.๑ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานเทศบาลที่เป็นตำแหน่งรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ๑.๒ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง อันเนื่องมาจากการกำหนดกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่มีจำนวนมากทำให้ประชาชนไม่เข้าใจกฎหมายเกิดความสับสนและขาดการมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน และโดยสภาพแวดล้อมปัจจุบันมีโอกาสดักขันธ์ปัญหาที่อาจจะนำไปสู่การเกิดการระบาดของโรคติดต่อ ต่าง ๆ และก่อให้เกิดความเสียหายได้	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีจำนวน ๑ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข ๔ งาน คือ งานธุรการ งานรักษาความสะอาด งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม และงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ โดยมีผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบ จากการวิเคราะห์ประเมินตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ พบว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่ยังไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่าผู้บริหารตามลำดับชั้น มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการทำงาน มีการบริหารจัดการที่ดีสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง ซึ่งถือว่ามีความเหมาะสม แต่จำนวนเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการประชาชนหรือแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ครบถ้วนและเกิดประสิทธิภาพ ส่วนสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า มีปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ทั้งจากกฎระเบียบ นโยบายของรัฐบาลและการเกิดพิบัติต่างๆ ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีโอกาสก่อให้เกิดความเสี่ยงได้

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
-กองการศึกษา กองการศึกษาได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม ดังนี้ กิจกรรม การใช้สนามกีฬาบอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน - เพื่อปรับเปลี่ยนเวลาในการใช้สนามบอลเลย์บอล แบ่งเวลาให้ประชาชนภายในเขต และนอกเขตเทศบาลได้เข้ามาใช้สนามได้ตามเวลาที่เทศบาลตำบลนาบอนกำหนด และช่วยกันดูแลรักษาความสะอาดในบริเวณที่ใช้ในการเล่น กีฬาทุกประเภทได้เป็นอย่างดี ๒. การประเมินความเสี่ยง - สำนักปลัด ๒.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” ๑. มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปี ไม่สามารถบริหารและควบคุมใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๑. โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมากกว่างบประมาณของเทศบาล ๒. แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ๒.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๑. เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านการค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตรากำลัง ๒.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิทันเวลา	กองการศึกษา ผลการประเมิน กองการศึกษา ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๑ ฝ่าย ๒ งานดังนี้ ฝ่ายบริหารการศึกษา แบ่งส่วนราชการภายในออกเป็น ๒ งานดังนี้ ๑)งานส่งเสริมกิจกรรมทางศาสนา ประเพณี ศิลปวัฒนธรรม ๑.๑ งานส่งเสริมด้านศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น ๑.๒ งานกิจการเด็กและเยาวชน ๑.๓ งานส่งเสริมด้านกีฬาและนันทนาการ ๑.๔ งานอื่นๆที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย ๒)งานส่งเสริมการศึกษา จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ พบความเสี่ยง ๑ กิจกรรมดังนี้ กิจกรรม การใช้สนามกีฬาบอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน เทศบาลตำบลนาบอน มีการประเมินความเสี่ยงได้ครอบคลุมและเหมาะสม สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้อย่างสมเหตุสมผล ดังนี้ สำนักปลัด มี ๔ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง แต่ยังไม่มีความเพียงพอที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น ๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - เจ้าหน้าที่ขาดความมั่นใจในการตัดสินใจแนวทางการปฏิบัติงาน และไม่ได้ถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการภายในกำหนดเวลา - การจัดเรียงเอกสารประกอบฎีกาไม่เป็นระบบ ทำให้ผู้ตรวจฎีกาเพิ่มเวลาในการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่ทันตามกำหนดเวลา ๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอน และวิธีการชำระภาษี ทำให้เกิดการชำระภาษีล่าช้า ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี ๒.๓ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม ขาดการประสานงานระหว่างกองช่างเป็นผู้มีส่วนร่วมในการออกสำรวจภาคสนาม ๒.๔ กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - การจัดทำทะเบียนควบคุมการรับ-จ่ายพัสดุล้มเหลว - การจัดซื้อ-จัดจ้าง รายการย่อยไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน
- กองช่าง ในแต่ละกิจกรรม/งาน ของกองช่าง มีกฎระเบียบกำหนดแนวทางปฏิบัติไว้ชัดเจน ซึ่งถือเป็นวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองผู้อำนวยการกองช่างมีการระบุความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของกอง มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	กองช่าง ได้ประเมินความเสี่ยงตามระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุม พ.ศ.๒๕๖๒ ๑.ประชาชนไม่เข้าใจขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคาร

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
-กองการศึกษา ๒.๑ กิจกรรม การใช้สนามกีฬาฮอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน เนื่องด้วยระยะเวลาในการออกกำลังกายของประชาชน ภายในเขต และนอกเขตเทศบาลตำบลนาบอน มีจำนวนมาก จึงทำให้เกิดปัญหาการแบ่งเวลาใช้สนามกันไม่ลงตัว จึงทำให้เกิดปัญหาการแบ่งเวลาในการใช้สนาม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ระดับกิจกรรมที่ค่อนข้างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกัน เพื่อให้การทำงานสำเร็จ ด้วยงบประมาณที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัย ภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม แต่ยังพบความเสี่ยงที่เป็นปัจจัยแวดล้อม ทั้งภายในและ ภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ของแต่ละโครงการ/กิจกรรม ดังนี้ ๒.๑ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ประชาชนปลอดภัยจากโรคไข้เลือดออก ๒. เพื่อควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายที่เกิดขึ้นใน ชุมชน ๓. เพื่อความร่วมมือระหว่างหน่วยงานกับ ประชาชนในการร่วมกันรณรงค์กำจัดลูกน้ำยุงลายทำลาย แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในชุมชน โดยมีปัจจัยแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่อาจมี ผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังนี้ - สภาพแวดล้อมภายในส่งผลให้การป้องกันและ ควบคุมโรคต้องมีความการควบคุมอย่างจริงจัง โดยการสนับสนุน โครงการที่ควบคุมการระบาดของโรคทุกชนิด	พบความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ งานป้องกันและ ควบคุมโรคไข้เลือดออก จากการติดตามประเมินผลตาม แบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า ๑. กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ พบอัตรา การป่วยของประชาชนเพิ่มขึ้น จำเป็นต้องมีการควบคุม ต่อไป โดยกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้ดำเนินการ ดังนี้ - ทำบันทึกมอบหมายหน้าที่เจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - ประชุมเจ้าหน้าที่ มีการมอบหมายหน้าที่วางแผนการ ปฏิบัติงาน - ออกเดินรณรงค์ร่วมกับ อสม.ให้ความรู้และสร้าง ความตระหนักแก่ประชาชน และการทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย - ฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงในพื้นที่ที่เกิดโรค - ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อในรูปแบบต่างๆ เช่น แผ่นพับ เว็บไซต์ และป้ายประชาสัมพันธ์ - การประเมินผลการควบคุมจากสภาพแวดล้อม ภายนอก มีการควบคุมที่ต้องอาศัยความรู้เท่าทันของ การเปลี่ยนแปลงตามช่วงฤดูกาล และหาวิธีในการ ช่วยเหลือตามสภาพการณ์นั้นๆ เพื่อให้ประชาชนได้รับ ความพึงพอใจสูงสุด

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- มีกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ การรณรงค์ป้องกัน การควบคุม การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเป็นสาเหตุ ของโรคไข้เลือดออกรวมถึงการเตรียมความพร้อมในการ รับมือกับโรคไข้เลือดออกตามสถานการณ์ต่าง ๆ - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคมีน้อย ต้องประสานบูรณาการการป้องกันและแก้ไขปัญหาร่วมกับ องค์การชุมชน/หน่วยงานภายนอก - จากสภาพการณ์เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ตามช่วงฤดูกาล ส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเพิ่มขึ้น สภาพพื้นที่ ของเทศบาลตำบลนาบอนล้อมรอบไปด้วยสวนยางพาราซึ่ง เอื้อต่อการขยายพันธุ์ของยุง ๓. กิจกรรมการควบคุม -สำนักปลัด ๓.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย” ๑. วางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี งบประมาณต้องสอดคล้องกับแผนพัฒนา ๒. จัดประชุมชี้แจงแนวทางในการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้ การตั้งงบประมาณได้เพียงพอแก่การเบิกจ่าย และเป็นไปตาม ระเบียบฯ ๓. ใช้ระบบสารสนเทศสารสนเทศค้นคว้าหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณ พร้อมทั้งผู้เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติ	- ประชาชนไม่ให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วมในการ กำจัดแหล่งน้ำขัง เกิดการทิ้งขยะกันตามสะดวก ทั้งใน บริเวณบ้านและตามสถานที่สาธารณะ จนเกิดการ หมักหมม เกิดเชื้อโรค ตลอดจนก่อให้เกิดปัญหาน้ำเสีย ตามมาซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย - มีประชาชนบางส่วนไม่ยอมให้มีการฉีดพ่นหมอกควัน กำจัดยุงลายบ่อยเพราะก่อให้เกิดสารตกค้างเป็น อันตรายต่อชีวิต กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการประเมินความเสี่ยง ในกิจกรรมด้วยความรอบคอบและจากการประเมิน ความเสี่ยงพบว่า กิจกรรมที่ ๑ งานป้องกันและควบคุม ไข้เลือดออกการควบคุมยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงที่มี นัยสำคัญ เทศบาลตำบลนาบอนมีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ เหมาะสม ครอบคลุม ลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ดังนี้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง แต่ยังคงมี ความเสี่ยงที่จะติดติดตามและต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในงวดต่อไป

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๑.ประสานความร่วมมือกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการ จัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาฯ ร่วมกัน ๒.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๑.ศึกษาแนวทางการปรับลดค่าใช้จ่ายด้านบุคคลให้เป็นไปตาม ม.๓๕ ของ พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ๒.ปรับลดกรอบอัตรากำลังตำแหน่งที่มีลักษณะงานซ้ำซ้อน ๓.ลดอัตรากำลังโดยการจ้างเหมาบุคคลธรรมดา ๓.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ๑. ขอความอนุเคราะห์ สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ เปิดบัญชีเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพ -กองคลัง ๓.๑ งานการเงินและบัญชี - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - จัดหาสถานที่เพื่อทำห้องเก็บเอกสารทางการเงิน จัดหาตู้เก็บเอกสารเพื่อความปลอดภัยของเอกสาร - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกา แนวนายละเอียดประกอบฎีกาให้ ครบถ้วนและตรวจสอบความถูกต้องก่อนวางฎีกา ๓.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - จัดให้มีประชาสัมพันธ์รถแห่เคลื่อนที่ โดยให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการประชาสัมพันธ์อธิบายขั้นตอน และวิธีการการ ชำระภาษีที่ถูกต้องให้ประชาชนได้รับรู้และเข้าใจ ๓.๒ งานแผนที่ภาษี - ส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมฝึกปฏิบัติการนำข้อมูล เข้าระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน และ ประสานความร่วมมือกับกองช่างเพื่อช่วยในการออกสำรวจภาคสนาม ๓.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - แจ้งทุกกองจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายพัสดุสิ้นเปลืองให้เป็น ปัจจุบัน - แจ้งทุกกองดำเนินการจัดซื้อ-จัดจ้างให้เป็นไปตามแผนของแต่ละ กอง	กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตาม ตรวจสอบ ที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการโดยมีการควบคุมดูแล จากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบ มีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
-กองช่าง กองช่างมีวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ผู้บริหารกำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานเพื่อสำเร็จตามวัตถุประสงค์ -กองการศึกษา ๓.๑ กิจกรรม การใช้สนามกีฬาบอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน จัดทำประกาศเทศบาลตำบลนาบอน และระเบียบเทศบาลตำบลนาบอน เรื่อง การเข้าใช้สนามบอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน -กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่เหมาะสมทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ได้แก่ การปฏิบัติงานตามระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการเป็นแนวทางปฏิบัติ/แผนปฏิบัติงาน/คำสั่ง เป็นต้น โดยเคร่งครัด กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก - มีการจัดเตรียมวัสดุอุปกรณ์, เจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบและเตรียมพร้อมรับกับสถานการณ์การเกิดโรคไข้เลือดออก - มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน เกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมการระบาดของโรคไข้เลือดออก การกำจัดลูกน้ำในครัวเรือนและวิธีการสังเกตอาการป่วยที่อาจเป็นโรคไข้เลือดออก ผ่านเสียงตามสาย/แผ่นพับ/ป้ายประชาสัมพันธ์ - มีการตั้งงบประมาณเพื่อรองรับการดำเนินงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก - ประสานกับสถานพยาบาลใกล้เคียงในการส่งต่อข้อมูลผู้ป่วยในพื้นที่เพื่อความรวดเร็วในการควบคุมโรค - พ่นหมอกควันบ้านผู้ป่วยและบริเวณในรัศมี ๑๐๐ เมตร ตามคำร้องขอและหนังสือจากโรงพยาบาลนาบอน	กิจกรรมควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน ให้มีความสะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น ทำให้ประชาชนได้รับบริการที่ดีจากหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมในภาพรวมที่ดีในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ และภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น โดยกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งที่ชัดเจน และปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการเป็นแนวทางปฏิบัติงาน/แผนการปฏิบัติงาน/คำสั่ง เป็นต้น

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -สำนักปลัด ๔.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” ๑. จัดประชุมชี้แจงและประสานแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พร้อมทั้งแจ้งเวียนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ตั้งงบประมาณได้เพียงพอแก่การเบิกจ่ายและเป็นไปตามระเบียบฯ ๒. ใช้ระบบสารสนเทศในการค้นคว้าหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณ พร้อมทั้งแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ๔.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๑. ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการจัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาฯ ร่วมกัน ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๑. ประสานกองงานปรับลดกรอบอัตรากำลังตำแหน่งที่มีลักษณะงานซ้ำซ้อน ๒. ประสานกองงานให้ลดอัตรากำลังโดยการจ้างเหมาบุคคลธรรมดา ๔.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ๑. ขอความอนุเคราะห์ ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิกเทศบาล/สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ แยกสมุดบัญชีเงินฝากเฉพาะเบี้ยยังชีพอย่างเดียว ๓. แจ้งผู้ใหญ่/อสม./สมาชิก ให้ช่วยประชาสัมพันธ์อีกทาง -กองคลัง ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ สื่อสังคมออนไลน์ มาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชน และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ข้าราชการ ๔.๔ ใช้สื่อสังคมออนไลน์ เป็นแหล่งค้นคว้าหาข้อมูลเพื่อพัฒนาความรู้ และนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้ในการทำงาน	เทศบาลตำบลนาบอนมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ตรงต่อความต้องการของผู้ใช้ ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดังนี้ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างหน่วยงาน กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และอื่นๆ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน ระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง เทศบาลตำบลนาบอน มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต การติดต่อประสานงานทางสื่อสังคม ออนไลน์ ในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
-กองช่าง - นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงาน ช่วยในการพัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ - มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ ระเบียบ กฎหมาย ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ -กองการศึกษา กองการศึกษา มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานภายใน ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ติดตามหนังสือสั่งการ ระเบียบต่างๆ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารใหม่ๆ และปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามหนังสือสั่งการและระเบียบฯ สามารถดำเนินงานต่างๆ ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๔.๒ เพิ่มจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ เพื่อให้เพียงพอกับภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้การทำงานมีความคล่องตัว และสามารถดำเนินงานต่างๆ ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษา (๑) การประสานงานภายในกองการศึกษาและทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลนาบอน ในการแต่งตั้งพนักงานเป็นกรรมการเพื่อดำเนินงานตามโครงการต่างๆ และการเบิกจ่ายเงิน เป็นต้น (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นต้น ๔.๔ การประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อ ประสานงาน เช่น โทรศัพท์ ถามไปยังส่วนกลางหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องและขอให้ช่วยส่ง Fax ในเรื่องที่เกี่ยวข้องให้ -กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หรือระบบข้อมูลสารสนเทศ มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อการพัฒนาที่เหมาะสมต่อความต้องการของประชาชน หรือผู้ใช้บริการหรือการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้การปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หรือระบบข้อมูลสารสนเทศ มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อการพัฒนาที่เหมาะสมต่อความต้องการของประชาชนหรือผู้ใช้บริการหรือการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล -สำนักปลัด ๕.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ” การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยใช้แบบสอบถามแบบ รายงานการจัดทำงบประมาณทุกรูปแบบ เช่น การรายงานด้วย ระบบ E-plan E-lass รวมทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เป็น เครื่องมือในการติดตามประเมินผล จากการติดตามประเมินผล พบว่า ยังมีการวางแผนการจัดทำ งบประมาณไม่สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี ทำให้มีการโอน งบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปี จำนวนหลายครั้ง ยังไม่สามารถบริหารและควบคุมการใช้จ่าย งบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๕.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจาก ๑. โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมีมากกว่างบประมาณของ เทศบาล ซึ่งดูจากความสำเร็จของจำนวนโครงการที่บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๔๑ ๒. มีการยกเว้นประชาคม เนื่องจากสถานการณ์โควิด ๑๙ ทำให้ แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้ อย่างแท้จริง ๕.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เกิด ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้าน ภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตรากำลัง แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตาม กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว	เทศบาลตำบลนาบอนมีระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมใน ระดับที่สมเหตุสมผล และยอมรับได้ ดังนี้ ผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหาร ระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ใน แผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ยังไม่มีความเสี่ยงพอที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม เนื่องจาก ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการบางรายไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคาร ผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม - กองคลัง มีการจัดทำช่องทางสื่อสารระหว่างผู้รับบริการกับเทศบาลตำบลนาบอนเพื่อสอบถามปัญหาและติดตามการให้บริการต่างๆ ผ่านทางเฟสบุ๊คของเทศบาล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป - กองช่าง - มีการเร่งรัดติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามสายงานอย่างต่อเนื่อง - มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามลำดับสายบังคับบัญชาเป็นลายลักษณ์อักษร - กองการศึกษา ปรับปรุงแบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งระบบสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสารและหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกเทศมนตรีทราบผลการดำเนินการตามกำหนด	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชีงานแผนที่ภาษี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี การติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
-กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติ กรณีพบปัญหาจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการตรวจทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ อย่างต่อเนื่อง

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ เทศบาลตำบลนาบอน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวนทั้งสิ้น ๑๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบจำนวน ๔ กิจกรรม เพื่อประเมินจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

- ๑.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย”
- ๑.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น”
- ๑.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล”
- ๑.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ”

ผลการประเมิน พบว่า ยังไม่มีความเพียงพอที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว แต่ยังคงมีความเสี่ยงจะต้องติดตามในงวดต่อไป

๒. กองคลัง มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบจำนวน ๔ กิจกรรม เพื่อประเมินจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

- ๒.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี
- ๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี
- ๒.๔ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการประเมิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง และมีประสิทธิผลตามความเป็นจริง

๓.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบจำนวน ๑ กิจกรรม เพื่อประเมินจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๓.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

ผลการประเมิน มีการควบคุมในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ยังมีจุดอ่อน มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน เนื่องจากงานควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออกเป็นงานที่ควบคุมยาก ต้องใช้การมีส่วนร่วมของประชาชน และมีความสัมพันธ์เชื่อมโยงกันและเป็นปัจจัยสาเหตุของการเกิดโรค ประกอบกับสภาพพื้นที่ของเทศบาลตำบลนาบอนเป็นพื้นที่สวนยางพารา เอื้อต่อการขยายพันธุ์ของยุง ประชาชนยังขาดความตระหนักในการควบคุมป้องกันโรค จำนวนผู้ป่วยมีอัตราการเกิดโรคเพิ่มขึ้นมาก จะต้องจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๔.กองการศึกษา มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบจำนวน ๑ กิจกรรม เพื่อประเมินจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๔.๑ กิจกรรม การใช้สนามกีฬาฮอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน
ผลการประเมินพบว่า การใช้สนามกีฬาฮอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน เนื่องด้วยระยะเวลาในการออกกำลังกายของประชาชนภายในเขต และนอกเขตเทศบาลตำบลนาบอน มีจำนวนมาก จึงทำให้เกิดปัญหาการแบ่งเวลาใช้สนามกันไม่ลงตัว

๕.กองช่าง มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบจำนวน ๑ กิจกรรม เพื่อประเมินจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๕.๑ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคาร

ผลการประเมิน มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลนาบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

ทั้งนี้ เทศบาลตำบลนาบอน ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงและติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดต่อไป

ผู้รายงาน

(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)

นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการจัดทำ เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มี ประสิทธิภาพถูกต้องตามระเบียบ และครอบคลุมแผนพัฒนา	มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณตลอดปี	๑. วางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณและ ให้สอดคล้องกับ แผนพัฒนา ๒. จัดประชุมชี้แจง แนวทางในการจัดทำ งบประมาณเพื่อให้ตั้ง งบประมาณได้เพียงพอแก่ การเบิกจ่ายและเป็นไป ตามระเบียบฯ ๓. ใช้ระบบสารสนเทศ ค้นคว้าหนังสือสารที่ เกี่ยวข้องในการจัดทำ งบประมาณ พร้อมทั้งแจ้ง ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือ ปฏิบัติ	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำให้ สามารถควบคุมความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ - มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่า ชี้แจงงบประมาณ ตลอดปี ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- กำชับให้มีการ วางแผนในการเสนอ โครงการ/กิจกรรม ของแต่ละหน่วยงาน เพื่อประโยชน์ในการ ตั้งงบประมาณแต่ละ รายการให้ใกล้เคียง กับปีที่ผ่านมา - กำชับให้มีการ ตรวจสอบยอด งบประมาณคงเหลือ อย่างสม่ำเสมอ - กำชับให้มีการใช้จ่าย งบประมาณอย่าง ประหยัด	สำนักปลัด เทศบาล

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วิสาหกิจ	๑. โครงการ/กิจกรรมที่ บรรจุในแผนมากกว่า งบประมาณของเทศบาล ๒. แผนพัฒนายังไม่สามารถ แก้ไขปัญหาความต้องการ ของประชาชนได้อย่าง แท้จริง	๑. ประสานความร่วมมือกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ใน การดำเนินการจัดประชุม ประชาชนตำบลเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาฯ ร่วมกัน ๒. องค์กรประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ของการมีส่วนร่วม ในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำให้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ -โครงการ/กิจกรรมที่ บรรจุในแผนมากกว่า งบประมาณของ เทศบาล ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. อบรมเพิ่มศักยภาพ ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ๒. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ ความสำคัญกับการ จัดทำแผนพัฒนา	สำนักปลัด เทศบาล

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานตามภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล วิสาหกิจ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตาม พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒	เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านการระดมเงินได้ เงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง	๑. ศึกษาแนวทางการปรับลดค่าใช้จ่ายด้านบุคคลให้เป็นไปตาม ม. ๓๕ ของ พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒. ปรับลดกรอบอัตราค่าจ้างตำแหน่งที่มีลักษณะงานซ้ำซ้อน ๓. ลดอัตราค่าจ้างโดยการจ้างเหมาบุคคลธรรมดา	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำให้อุปสรรคของการวัดประสิทธิภาพการควบคุม ความ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ - เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานเนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านการระดมเงินได้ เงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. ปรับลดจากพนักงานจ้างตามภารกิจเป็นพนักงานจ้างทั่วไป ๒. เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตั้งประมาณการรายรับเพิ่มขึ้น	สำนักปลัดเทศบาล

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง เบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพเป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด ๒. เพื่อให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ถูกต้องเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพผู้สิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพได้รับเงินถูกต้อง ครบถ้วน	๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่ไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคารผู้มี สิทธิรับเงินสมทบผู้มี โดนปิด/สมทบผู้มี หลายเล่ม ๓. ผู้สิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพไม่มาลงทะเบียน เพื่อขอรับสิทธิทันเวลา	๑. ขอความอนุเคราะห์ สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้สิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ เปิดบัญชีเพื่อขอรับเงิน เบี้ยยังชีพ	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำ ให้สามารถควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ อย่างเหมาะสม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุ และผู้พิการไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดย ผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงิน สมทบผู้มีโดนปิด/สมทบผู้มี หลายเล่ม ๓. ผู้สิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับ สิทธิทันเวลา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. ขอความอนุเคราะห์ ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิก เทศบาล/สำนักงาน ทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้สิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพ แยกสมุด บัญชีเงินฝากเฉพาะเบี้ย ยังชีพอย่างเดียว ๓. แจ้งผู้ใหญ่/อสม./ สมาชิก ให้ช่วย ประชาสัมพันธ์อีกทาง	สำนักปลัด เทศบาล

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานตามภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ทันต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตามระเบียบฯ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินได้ทันตามแผนงานที่กำหนด ๓. ให้มีสถานที่จัดเก็บเอกสารทางการเงินอย่างเพียงพอและปลอดภัย เพื่อให้การค้นหาเอกสารทางการเงิน มีความสะดวก รวดเร็ว	- การปรับเปลี่ยนแนวทางการปฏิบัติงานอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง - การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่ทันตามกำหนดเวลา - สถานที่เก็บเอกสารทางการเงินไม่เพียงพอ	- ติดตามแนวทางการปฏิบัติงานที่มีการปรับเปลี่ยนให้ทันตามหนังสือสั่งการ และระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาแนบรายละเอียดประกอบฎีกาให้ครบถ้วน และถูกต้องก่อนวางฎีกา - ขยายห้องทำงานกองคลัง เพื่อให้เพียงพอจัดเก็บเอกสารทางการเงินให้เพียงพอและปลอดภัย	การควบคุมภายในใหม่ ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ - ยังต้องติดตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการอย่างต่อเนื่อง - การวางฎีกาที่มีเอกสารไม่ครบถ้วน ต้องเพิ่มเวลาตรวจสอบ อาจเบิกจ่ายไม่ทันตามกำหนดเวลา - ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมต่อเนื่อง - ต้องวางแผนการปฏิบัติงานให้เป็นระบบตรวจสอบได้ง่าย ลดความผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน - จัดซื้อตู้เก็บเอกสารเพิ่มเติมให้เพียงพอ	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อไม่ให้เกิดการชำระภาษี ล่าช้า ซึ่งจะมีผลกระทบต่อบรรณ บัญชี	- เกิดผลกระทบต่อบรรณ บัญชี	- จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์พันธธรรแห่ง เคลื่อนที่ โดยให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ประชาสัมพันธ์ อธิบายถึง ขั้นตอน วิธีการชำระภาษี ที่ถูกต้องให้ประชาชน ได้รับรู้และเข้าใจ	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ - การชำระภาษีล่าช้า มีผลกระทบต่อบรรณ บัญชี ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- เจ้าหน้าที่ต้อง ศึกษาแนวทางและ วิธีการในการ สื่อสาร เพื่อให้ ประชาชนผู้มีส่วน ที่เกี่ยวข้อง เข้าใจถึง ขั้นตอนและวิธีการ ได้ง่ายขึ้น	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถูกต้องและเป็นไปตาม ระเบียบ	-ยังไม่ได้มีการปรับปรุงแผนที่ แม่บทลงในระบบ GIS	- ปรับปรุงข้อมูลทะเบียน ทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมภายในมีความ เพียงพอ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ -เจ้าของที่ดินอาศัย อยู่นอกพื้นที่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-จัดทำหนังสือแจ้ง เจ้าของที่ดินเพื่อ สอบถามข้อมูล	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ วิสาหกิจ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ พัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-แนวทางปฏิบัติปฏิบัติงานให้ทุกกองมี ความเข้าใจชัดเจน	-แจ้งทุกกองให้ปฏิบัติ ตามระเบียบและ หนังสือสั่งการอย่าง เคร่งครัด	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ - กระบวนการ จัดหาพัสดุต้อง เกี่ยวข้องกับระเบียบ ต่างๆ จำนวนมาก การจัดหาพัสดุจึง ยังคงมีข้อผิดพลาด เกิดขึ้นได้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา หาข้อมูล ข้อบกพร่อง แนวทางปฏิบัติ ด้วยตนเอง เพื่อให้ การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและลด ข้อผิดพลาดในการ ทำงาน	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมงานขออนุญาต ก่อสร้าง รื้อถอน และตัดแปลง ต่อเติมอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นไปตาม พรบ. ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ (แก้ไข เพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน)	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ขั้นตอนที่ พรบ. ควบคุมอาคาร กำหนด	-พระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	มีระเบียบและขั้นตอน กำหนดในการปฏิบัติ รวมทั้งมีเจ้าหน้าที่ในการ ดำเนินการตรวจสอบการ ขออนุญาตก่อสร้าง-รื้อ ถอนอาคาร ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำให้ สามารถควบคุมความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ดังนี้ -ผู้ประชาชนยังไม่ มีความเข้าใจใน เรื่องขออนุญาต ก่อสร้าง-รื้อถอน อาคารทำให้ไม่ เป็นตามขั้นตอน การขออนุญาต ก่อสร้าง ซึ่งเป็น ความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-แนะนำและ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเกิดความ เข้าใจในเรื่องขออนุญาต ก่อสร้าง-รื้อถอนให้มาก ยิ่งขึ้น -เพิ่มช่องทางในการ ติดต่อสอบถามโดยตรง มากขึ้น เช่น Facebook Line	กองช่าง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมงานป้องกันและ ควบคุมโรคใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของ โรคใช้เลือดออกในชุมชน ๒. ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการควบคุมป้องกันโรค ๓. เพื่อลดอัตราการป่วยจากโรค ใช้เลือดออก	๑. จากการควบคุมที่อยู่ไม่ เพียงพอ ๒. มีการระบาดของโรค ใช้เลือดออกเกิดขึ้นในเขต เทศบาล ๓. ประชาชนยังไม่ให้ความ ร่วมมือในการกำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายในครัวเรือน	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติตน ให้ห่างไกลโรครวมทั้งการ เตรียมรับมือกับโรค ใช้เลือดออก ๒. จัดพ่นหมอกควันกำจัด ยุงลายเพื่อทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์เชื้อโรคจากทราย กำจัดลูกน้ำยุงลายใน ครัวเรือนฯ ๓. แจกทรายกำจัดลูกน้ำ ยุงลายในครัวเรือน	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ ติดตามประเมินผล อย่างต่อเนื่อง - โดยดูจากอัตราการ ป่วย - จำนวนคนที่เข้าร่วม กิจกรรมณรงค์ - ค่าของการสำรวจ ลูกน้ำยุงลาย	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ - ยังมีการระบาดของโรค ใช้เลือดออกเป็นช่วงๆ - ประชาชนยังไม่ ตระหนักและยังไม่ให้ ความร่วมมือในการ กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลายในครัวเรือน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบถึงความร้ายแรงของโรค ใช้เลือดออก รวมถึงการเตรียม รับมือ การป้องกันและควบคุม ตนเองรวมทั้งคนใกล้ชิดให้ ปลอดภัยและห่างไกลโรค ใช้เลือดออก ๒. ให้ความรู้แก่ อสม. เพื่อให้ สามารถถ่ายทอดแก่ประชาชนที่ อยู่ในความรับผิดชอบได้ และ ออกสำรวจลูกน้ำยุงลายตาม ครัวเรือนอย่างสม่ำเสมอ	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานตามภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					๓.ประสานงานโรงพยาบาลเพื่อ ขอรับข้อมูลผู้ป่วยแล้วนำมาเป็น แนวทางในการดำเนินการแก้ไข ด้วยความเร็ว เพื่อออกให้ คำแนะนำในการเตรียมความ พร้อมก่อนออกพ่นหมอกควัน กำจัดมูลภายในบ้านผู้ป่วยและ รื้อมีรอบบ้าน ๑๐๐ เมตร ๔.พ่นหมอกควันเมื่อพบผู้ป่วย ๕.สร้างความตระหนักให้แก่ ประชาชนในการให้ความร่วมมือ ในการกำจัดมูลและแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายในครัวเรือนอย่าง สม่ำเสมอ	

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานตามภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรม การใช้สนามกีฬาวอลเลย์บอลโรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ประชาชนทุกคนสามารถเข้ามาใช้สนามกีฬาวอลเลย์บอลในการออกกำลังกาย คือ การแบ่งเวลาในการเล่นให้ชัดเจน เพื่อลดปัญหาต่างๆที่จะเกิดขึ้น	จุดอ่อนและสาเหตุ เนื่องด้วยระยะเวลาในการออกกำลังกายของประชาชนภายในเขตและนอกเขตเทศบาลตำบลนาบอน มีจำนวนมาก จึงทำให้เกิดปัญหาการแบ่งเวลาใช้สนามกีฬาวอลเลย์บอลไม่ลงตัว	จัดทำประกาศและระเบียบเทศบาลตำบลนาบอน เรื่อง การเข้าใช้สนามวอลเลย์บอล	จัดตั้งบุคคลทำหน้าที่ดูแลความเป็นระเบียบเรียบร้อยของผู้เข้าใช้บริการสนามวอลเลย์บอลโรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์เทศบาลตำบลนาบอน การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้สามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ โรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร มีประชาชนบางส่วนที่ยังไม่ช่วยกันรักษาความสะอาด และการใช้พื้นที่บริเวณในการออกกำลังกายเกิดการชำรุดเสียหาย ☐ ยอมรับได้ ☒ ยอมรับไม่ได้	จัดตั้งบุคคลทำหน้าที่ดูแลความเป็นระเบียบเรียบร้อยของผู้เข้าใช้บริการสนามวอลเลย์บอลโรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์เทศบาลตำบลนาบอน	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ.....

(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน
วันที่.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ.๒๕๖๖.....

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลนาบอน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาบอน มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๑.๑.๑ สำนักปลัด

กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย”

- มีการโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากไม่ได้วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ตั้งงบประมาณไว้ไม่ครอบคลุมและไม่เพียงพอสำหรับการใช้จ่ายประจำปี

กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา

- มีความเสี่ยงในการจัดทำแผนตั้งแต่การจัดทำโครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมีมากกว่างบประมาณของเทศบาล

กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล”

- ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง

กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ”

- การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง
- การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมี

หลายเล่ม

- ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิทันเวลา

๑.๑.๒ กองคลัง กิจกรรมการเงินและบัญชี

- ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมากและมีพื้นที่จัดเก็บจำกัด
- การพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากรในกองคลัง

กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

- ประชาชนผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอนและวิธีการชำระภาษี ทำให้เกิดการชำระภาษีล่าช้า ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี

กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

- ขาดเจ้าหน้าที่/บุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง
- เจ้าหน้าที่ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับแผนที่แม่บท เพื่อนำมาใช้บันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เนื่องจากการปรับปรุงหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง

๑.๑.๓ กองช่าง กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคารตามพระราชบัญญัติ

ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่เข้าใจขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และผู้ขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคารเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน

๑.๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

- สภาพแวดล้อมภายในส่งผลให้มีการป้องกันและควบคุมโรคต้องมีการควบคุมการระบาดของโรคทุกชนิด
- มีกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ การรณรงค์ ป้องกัน การควบคุม การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเป็นสาเหตุของโรคไข้เลือดออกรวมถึงการเตรียมความพร้อมในการรับมือโรคไข้เลือดออกตามสถานการณ์ต่างๆ
- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคมีน้อย
- จากสภาพการณ์เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมตามช่วงฤดูกาล ส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเพิ่มขึ้น สภาพพื้นที่ของเทศบาลตำบลนาบอนล้อมรอบไปด้วยสวนยางพารา เอื้อต่อการขยายพันธุ์ของยุง
- ประชาชนยังขาดการตื่นตัวและตระหนักในการควบคุมโรคไข้เลือดออก
- จำนวนผู้ป่วยเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา
- การได้รับแจ้งการป่วยจากโรงพยาบาลที่เข้ารับการรักษารอคอยทำให้กิจกรรมการควบคุมโรคช้า

๑.๑.๕ กองการศึกษา กิจกรรม การใช้สนามกีฬาโอลิมปิก โรงยิมเนเซียมอเนกประสงค์ เทศบาล
ตำบลนาบอน

- เนื่องด้วยระยะเวลาในการออกกำลังกายของประชาชนภายในเขต และนอกเขตเทศบาล
ตำบลนาบอน มีจำนวนมาก จึงทำให้เกิดปัญหาการแบ่งเวลาใช้สนามกันไม่ลงตัว จึงทำให้เกิดปัญหาการ
แบ่งเวลาในการใช้สนาม

๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

๑.๒.๑ กองช่าง กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคารตามพระราชบัญญัติ
ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายและไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต อีกทั้งปลูก
สร้างอาคารก่อนได้รับใบอนุญาตจากทางกองช่าง

๑.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๑.๓.๑ กองคลัง งานบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS มีความเสี่ยงในการ
ข้อผิดพลาดบางประการในการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ในแต่ละเมนูการทำงานในระบบ

๑.๓.๒ สำนักปลัด กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ มีความเสี่ยงในด้านการติดต่อสื่อสารและ
เอกสารที่ต้องใช้ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เช่น มีการเสียชีวิตของผู้สูงอายุแต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับแจ้งการ
เสียชีวิต เอกสารบัญชีธนาคารผิดและผู้สูงอายุไม่มาลงทะเบียนเพื่อรับสิทธิตามวันเวลาที่กำหนด
เนื่องจากไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารการประชาสัมพันธ์

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๒.๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา มีการปรับปรุงความเสี่ยงในการ
จัดทำแผนด้วยการให้พนักงานผู้รับผิดชอบไปอบรมเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานในเรื่องการจัดทำ
แผนพัฒนา และให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๒ สำนักปลัด กิจกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคล มีการวางแผนการปรับปรุงความ
เสี่ยง ด้วยการปรับลดพนักงานจ้างตามภารกิจเป็นพนักงานจ้างทั่วไป และจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ
รายจ่ายประจำปีโดยตั้งประมาณการรายรับเพิ่มขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๓ กองคลัง งานการเงินและงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการรับจ่ายเงินและ
การนำส่งเงิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้มีการรับ - ส่งเงินให้แล้วเสร็จในวันทำการ
และให้ ผอ.กองคลัง สอบทานความถูกต้องครบถ้วนในกระบวนการขั้นตอนการรับ - ส่งเงิน ให้เป็นไปตาม
ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๔ กองคลัง กิจกรรมด้านการควบคุมการตรวจรับพัสดุ มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการจัดให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ที่ตรวจรับพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ และมีการประชุมหารือเพื่อสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับพัสดุ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๕ กองคลัง กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการติดตาม เร่งรัด กำกับเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้จัดทำขั้นตอนการจำหน่ายพัสดุ และกำหนดระยะเวลาและแผนการจำหน่ายพัสดุเสื่อมสภาพให้ชัดเจน และปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๖ กองช่าง กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการปรับปรุงการควบคุมความเสี่ยง ด้วยการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ และการสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และนำสารสนเทศ (IT) มาใช้ในการออกแบบงานก่อสร้าง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance)

๒.๒.๑ กองช่าง กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการวางแผนปรับปรุงการควบคุมความเสี่ยง ด้วยการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็ว และเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของงานก่อสร้าง และความถูกต้องตามแบบแปลน พร้อมกำหนดเวลาการควบคุมงานสำหรับผู้ควบคุมงานในแต่ละโครงการให้ชัดเจน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๒.๓.๑ สำนักปลัด กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ มีการวางแผนปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมด้วยการ ขอความอนุเคราะห์ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภาเทศบาล สำนักงานทะเบียนอำเภอ ช่วยแจ้งและประสานข้อมูลการเสียชีวิตของผู้มีสิทธิและแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินแยกสมุดบัญชีเงินฝากให้ใช้เป็นบัญชีสำหรับรับเงินเบี้ยยังชีพเพียงรายการเดียวต่อเล่มบัญชี พร้อมขอความร่วมมือให้ผู้ใหญ่บ้าน ช่วยทำหน้าที่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึงในเขตพื้นที่

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓.๒ กองคลัง งานบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยง ด้วยการประชุมหารือเพื่อหาแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS และมีการสอบถามปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานจากเว็บไซต์ของระบบ หรือสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบบ หรือสอบถามจากเครือข่าย

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาววรรณิ นาคสุวรรณ)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม -สำนักปลัด ๑.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจาก สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายใน คือ ๑. ขาดการประสานงานภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้การจัดทำงบประมาณประจำปีไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ๒. มีการโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากไม่ได้วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ตั้งงบประมาณไว้ไม่ครอบคลุมและไม่เพียงพอสำหรับการใช้จ่ายประจำปี ๑.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจาก ๑. โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมากกว่างบประมาณของเทศบาล ๒. แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ๑.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในคือ ๑. เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง ๑.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบิยยังชีพ” สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกคือ ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบิยยังชีพโดยผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโค่นปี/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบิยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิทันเวลา	สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ๙ งาน คือ งานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานทะเบียนราษฎรฯ งานรักษาความสงบภายใน งานนิติการ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานพัฒนาชุมชน งานบริการข้อมูลข่าวสารท้องถิ่น โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมิน พบจุดอ่อนและความเสี่ยงในภารกิจ ๔ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” ๒. กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๓. กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๔. กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบิยยังชีพ” จากการติดตามประเมินผล พบว่า ๑. กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” พบว่า ยังมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณไม่สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี ทำให้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปีจำนวนหลายครั้ง ยังไม่สามารถบริหารและควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง - สำนักปลัด ๒.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” ๑. มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปี ไม่สามารถบริหารและควบคุมใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๑. โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมากกว่างบประมาณของเทศบาล ๒. แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ๒.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๑. เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง ๒.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิทันเวลา	๒. กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจาก ๑. โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมีมากกว่างบประมาณของเทศบาล แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว ๓. กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม -สำนักปลัด ๓.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” ๑. วางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี งบประมาณต้องสอดคล้องกับแผนพัฒนา ๒. จัดประชุมชี้แจงแนวทางในการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้การตั้งงบประมาณได้เพียงพอแก่การเบิกจ่าย และเป็นไปตามระเบียบฯ ๓. ใช้ระบบสารสนเทศสารสนเทศค้นคว้าหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณ พร้อมทั้งผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ๓.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๑. ประสานความร่วมมือกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการจัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาฯ ร่วมกัน ๒. ธารรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๑. ศึกษาแนวทางการปรับลดค่าใช้จ่ายด้านบุคคลให้เป็นไปตาม ม. ๓๕ ของ พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ๒. ปรับลดกรอบอัตรากำลังตำแหน่งที่มีลักษณะงานซ้ำซ้อน ๓. ลดอัตราค่าจ้างโดยการจ้างเหมาบุคคลธรรมดา ๓.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ๑. ขอความอนุเคราะห์ สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ เพื่อบัญชีเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพ	๔. กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ยังไม่มีความเพียงพอที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม เนื่องจาก ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการบางรายไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคาร ผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -สำนักปลัด ๔.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” ๑. จัดประชุมชี้แจงและประสานแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พร้อมทั้งแจ้งเวียนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ตั้งงบประมาณได้เพียงพอแก่การเบิกจ่ายและเป็นไปตามระเบียบฯ ๒. ใช้ระบบสารสนเทศในการค้นคว้าหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณ พร้อมทั้งแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ๔.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๑. ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการจัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาฯ ร่วมกัน ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๑. ประสานกองงานปรับลดกรอบอัตรากำลังตำแหน่งที่มีลักษณะงานซ้ำซ้อน ๒. ประสานกองงานให้ลดอัตรากำลังโดยการจ้างเหมาบุคคลธรรมดา ๔.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบิยยังชีพ” ๑. ขอความอนุเคราะห์ ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิกเทศบาล/สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบิยยังชีพ แยกสมุดบัญชีเงินฝากเฉพาะเบิยยังชีพอย่างเดียว ๓. แจ้งผู้ใหญ่/อสม./สมาชิก ให้ช่วยประชาสัมพันธ์อีกทาง	

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล -สำนักปลัด ๕.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ” การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยใช้แบบสอบถามแบบรายงานการจัดทำงบประมาณทุกรูปแบบ เช่น การรายงานด้วยระบบ E-plan E-lass รวมทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล จากการติดตามประเมินผล พบว่า ยังมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณไม่สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี ทำให้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปีจำนวนหลายครั้ง ยังไม่สามารถบริหารและควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๕.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจาก ๑. โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมีมากกว่างบประมาณของเทศบาล แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว ๕.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว	

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ยังไม่มีความเสี่ยงพอที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม เนื่องจาก ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการบางรายไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคาร ผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว	

ผลการประเมินโดยรวม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มี ๔ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย”
๒. กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น”
๓. กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล”
๔. กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ”

จากการติดตามประเมินผล พบว่า ยังไม่มีความเสี่ยงพอที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว แต่ยังคงมีความเสี่ยงจะต้องติดตามในงวดต่อไป

ผู้รายงาน



(นางจิราวดี หัสติสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล ๑.กิจกรรม -การจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มี ประสิทธิภาพถูกต้องตาม ระเบียบและครอบคลุม แผนพัฒนา	๑. มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณตลอดปี	๑. วางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุลเพียงพอ ต่อการใช้จ่ายตลอด ปีงบประมาณและให้ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ๒. จัดประชุมชี้แจงแนวทางใน การจัดทำงบประมาณเพื่อให้ ตั้งงบประมาณได้เพียงพอแก่ การเบิกจ่ายและเป็นไปตาม ระเบียบฯ ๓. ใช้ระบบสารสนเทศค้นคว้า หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องใน การจัดทำงบประมาณ พร้อม ทั้งแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและ ถือปฏิบัติ	ยังไม่มีความเพียงพอที่จะสามารถ ควบคุมความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่าง เหมาะสม	มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่า ชี้แจงงบประมาณ ตลอดปี	-กำชับให้มีการ วางแผนในการเสนอ โครงการ/กิจกรรม ของแต่ละหน่วยงาน เพื่อประโยชน์ในการ ตั้งงบประมาณแต่ละ รายการให้ใกล้เคียง กับปีที่ผ่านมา -กำชับให้มีการ ตรวจสอบยอด งบประมาณคงเหลือ อย่างสม่ำเสมอ -กำชับให้มีการใช้จ่าย งบประมาณอย่าง ประหยัด	-หัวหน้าสำนัก ปลัดเทศบาล -นักวิเคราะห์ฯ

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ทุก ชุมชน และมีส่วนร่วมต่อการ พัฒนาท้องถิ่นโดยเฉพาะ ปัญหาแต่ละชุมชน เพื่อให้ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. โครงการ/กิจกรรมที่ บรรจุในแผนมากกว่า งบประมาณของเทศบาล ๒. แผนพัฒนายังไม่ สามารถแก้ไขปัญหาความ ต้องการของประชาชนได้ อย่างแท้จริง	๑. สถานความ ร่วมมือกับหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง ในการ ดำเนิน การ จัด ประชุม ประชาคมตำบลเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาฯ ร่วมกัน ๒. องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นเห็นถึง ประโยชน์ของการมีส่วน ร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	การควบคุมที่มีอยู่ไม่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	โครงการ/กิจกรรมที่ บรรจุในแผนมากกว่า งบประมาณของ เทศบาล	๑. อบรมเพิ่ม ศักยภาพ ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ๒. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญกับ การจัดทำ แผนพัฒนา	นักวิเคราะห์

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานตาม ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยและ ถูกต้องตาม พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒	เกิดปัญหาและอุปสรรคในการ ดำเนินงานเนื่องจากการ ยังมีแนวโน้มด้านการ การใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตรากำลัง	๑.ศึกษาแนวทางการปรับ ลดค่าใช้จ่ายด้านบุคคล ให้เป็นไปตาม ม. ๓๕ ของ พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ๒.ปรับลดกรอบ อัตรากำลัง ตำแหน่งที่มีลักษณะงาน ซ้ำซ้อน ๓.ลดอัตรากำลังโดยการ จ้างเหมาบุคคลธรรมดา	การควบคุมที่มีอยู่ ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	๑.เกิดปัญหาและอุปสรรคใน การดำเนินงานเนื่องจากยัง มีแนวโน้มด้านการ ค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผน อัตรากำลัง ๒.เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับ ได้เนื่องจากได้ดำเนินการ ตามกิจกรรมการควบคุมที่ กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธี แล้ว	๑.ปรับลดจาก พนักงานจ้างตาม ภารกิจเป็นพนักงาน จ้างทั่วไป ๒.เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ตั้งประมาณ การรายรับเพิ่มขึ้น	นักทรัพยากร บุคคล

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพเป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด ๒. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพ ถูกต้องเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลผู้มีสิทธิรับ เงินเบี้ยยังชีพได้รับเงิน ถูกต้องครบถ้วน	๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการ ไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพ โดยผ่านธนาคารผู้ มีสิทธิรับเงินสมุด บัญชีโคเนปัด/สมุด บัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพไม่มา ลงทะเบียนเพื่อขอรับ สิทธิทันเวลา	๑. ขอความอนุเคราะห์ สำนักงานทะเบียนช่วย แจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพ เบิกบัญชีเพื่อ ขอรับเงินเบี้ยยังชีพ	ยังไม่มีความเสี่ยง พอที่จะสามารถ ควบคุมความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่าง เหมาะสม	๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุ และผู้พิการไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพ โดยผ่านธนาคาร ผู้มีสิทธิ รับเงินสมุดบัญชีโคเนปัด/ สมุดบัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับ สิทธิทันเวลา	๑. ขอความอนุเคราะห์ ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิก เทศบาล/สำนักงาน ทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพ แยกสมุด บัญชีเงินฝากเฉพาะ เบี้ยยังชีพอย่างเดียว ๓. แจ้งผู้ใหญ่/อสม./ สมาชิก ให้ช่วย ประชาสัมพันธ์อีกทาง	นักพัฒนามุขมชน

ผู้รายงาน



(นางจิราวดี หัสดีสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๑.๑ จากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ผลกระทบจากการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ จากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมาก และมีพื้นที่จัดเก็บจำกัด - การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินแต่ละส่วนงาน วางฎีกาโดยเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน - การพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากรในกองคลัง กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในวิธีการและขั้นตอนการชำระภาษี กิจกรรมงานแผนที่ภาษี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. ขาดเจ้าหน้าที่/บุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับแผนที่แม่บท เพื่อนำมาใช้บันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เนื่องจากการปรับปรุงหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง	กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กร ซึ่งมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานแผนที่ภาษี โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า - งานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงในเรื่องของแนวทางการปฏิบัติงานเนื่องจากมีการปรับปรุงระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต้องให้การสนับสนุนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรมฝึกปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ต้องเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับประชาชน ถึงขั้นตอน และวิธีการชำระภาษี ทำให้ไม่เกิดการชำระภาษีซ้ำซ้อน ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี - งานแผนที่ภาษี ต้องส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้เรื่องแผนที่ภาษีแม่บท เพราะเป็นแนวทางในการเชื่อมโยงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน - งานพัสดุทะเบียนทรัพย์สิน การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ในส่วนการจัดจ้างงบลงทุนหรือโครงการต่างๆ ในส่วนของการจัดซื้อจัดจ้างต้องศึกษาหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติอย่างต่อเนื่องก่อนดำเนินการ

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น ๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - เจ้าหน้าที่ขาดความมั่นใจในการตัดสินใจแนวทางการปฏิบัติงาน และไม่ได้ถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการภายในกำหนดเวลา - การจัดเรียงเอกสารประกอบฎีกาไม่เป็นระบบทำให้ผู้ตรวจฎีกาเพิ่มเวลาในการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่ทันตามกำหนดเวลา ๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอน และวิธีการชำระภาษี ทำให้เกิดการชำระภาษีล่าช้า ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี ๒.๓ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม ขาดการประสานงานระหว่างกองช่างเป็นผู้มีส่วนร่วมในการออกสำรวจภาคสนาม ๒.๔ กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - การจัดทำทะเบียนควบคุมการรับ-จ่ายพัสดุล้มเหลว - การจัดซื้อ-จัดจ้าง รายการย่อยไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากกว่าการประเมินครั้งก่อน แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานการเงินและบัญชี - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบตามกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - จัดหาสถานที่เพื่อทำห้องเก็บเอกสารทางการเงิน จัดหาตู้เก็บเอกสารเพื่อความปลอดภัยของเอกสาร - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกา แนวนายละเอียดประกอบฎีกาให้ครบถ้วนและตรวจสอบความถูกต้องก่อนวางฎีกา ๓.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - จัดให้มีการประชาสัมพันธ์รณรงค์เคลื่อนที่ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการประชาสัมพันธ์อธิบายขั้นตอน และวิธีการชำระภาษีที่ถูกต้องให้ประชาชนได้รับรู้และเข้าใจ ๓.๓ งานแผนที่ภาษี - ส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมฝึกปฏิบัติการนำข้อมูลเข้าระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน และประสานความร่วมมือกับกองช่างเพื่อช่วยในการออกสำรวจภาคสนาม ๓.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - แจ้งทุกกองจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายพัสดุล่วงเปลี่ยนให้เป็นปัจจุบัน - แจ้งทุกกองดำเนินการจัดซื้อ-จัดจ้างให้เป็นไปตามแผนของแต่ละกอง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ สื่อสังคมออนไลน์ มาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชน และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี ๔.๔ ใช้สื่อสังคมออนไลน์ เป็นแหล่งค้นคว้าหาข้อมูลเพื่อพัฒนาความรู้ และนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้ในการทำงาน	กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบ ที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการโดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง เทศบาลตำบลนาบอน มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต การติดต่อประสานงานทางสื่อสังคม ออนไลน์ ในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล มีการจัดทำช่องทางสื่อสารระหว่างผู้รับบริการกับเทศบาลตำบลนาบอนเพื่อสอบถามปัญหาและติดตามการให้บริการต่างๆ ผ่านทางเฟสบุ๊คของเทศบาล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี งานแผนที่ภาษี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากเป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจ การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง
๒. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง
๓. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามความเป็นจริง
๔. กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง

ผู้รายงาน.....

(นางวรรณภา รัตนพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ ทันต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ตามระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินได้ทัน ตามแผนงานที่กำหนด ๓. ให้มีสถานที่จัดเก็บเอกสาร ทางการเงินอย่างเพียงพอและ ปลอดภัย เพื่อให้การค้นหา เอกสารทางการเงิน มีความสะดวก รวดเร็ว	- การปรับเปลี่ยนแนวทางการ ปฏิบัติงานอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง - การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่ทันตามกำหนดเวลา - สถานที่เก็บเอกสารทางการเงิน ไม่เพียงพอ	- ติดตามแนวทางการ ปฏิบัติงานที่มีการปรับ เปลี่ยนให้ทันตามหนังสือ สั่งการ และระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำ ฎีกาแนบรายละเอียด ประกอบฎีกาให้ครบถ้วน และถูกต้องก่อนวางฎีกา - ขยายห้องทำงานกองคลัง เพื่อให้เพียงพอจัดเก็บ เอกสารทางการเงินให้ เพียงพอและปลอดภัย	- การควบคุมภายในมี ความเพียงพอ - การควบคุมภายในมี ความเพียงพอ - การควบคุมภายในมี ความเพียงพอ	- ยังต้องติดตาม ระเบียบฯและหนังสือ สั่งการอย่างต่อเนื่อง - การวางฎีกาที่มี เอกสารไม่ครบถ้วน ต้องเพิ่มเวลาตรวจ สอบ อาจเบิกจ่าย ไม่ทันตามกำหนด เวลา - ไม่มี	- สนับสนุนให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมต่อเนื่อง - ต้องวางแผนการ ปฏิบัติงานให้เป็น ระบบตรวจสอบ ได้ง่าย ลดความ ผิดพลาดจากการ ปฏิบัติงาน - จัดซื้อตู้เก็บเอกสาร เพิ่มเติมให้เพียงพอ	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กองคลัง	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้ไม่ให้เกิดการชำระภาษี ล่าช้า ซึ่งส่งผลกระทบต่อระบบ บัญชี	- เกิดผลกระทบต่อระบบบัญชี	- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ รถแห่เคลื่อนที่ โดยให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการประชาสัมพันธ์ อธิบายถึงขั้นตอน วิธีการ ชำระภาษีที่ถูกต้อง ให้ประชาชนได้รับรู้ และเข้าใจ	- การควบคุมภายในมี ความเพียงพอ	- การชำระภาษี ล่าช้า มีผลกระทบ ต่อระบบบัญชี	- เจ้าหน้าที่ต้องศึกษา แนวทางและวิธีการ ในการสื่อสารเพื่อให้ ประชาชนผู้มีหน้าที่ เสียภาษี เข้าใจถึงขั้น ตอนและวิธีการได้ ง่ายขึ้น	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๓. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถูกต้องและเป็นไปตาม ระเบียบ	- ยังไม่ได้มีการปรับปรุงแผนที่ แม่แบบลงในระบบ GIS	- ปรับปรุงข้อมูลทะเบียน ทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง	- การควบคุมภายในมี ความเพียงพอ	- เจ้าของที่ดินอาศัย อยู่นอกพื้นที่ ซึ่งเป็น ความเสี่ยงที่ยอมรับ ไม่ได้	- จัดทำหนังสือแจ้ง เจ้าของที่ดินเพื่อ สอบถามข้อมูล	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๔. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ พัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- แนวทางการปฏิบัติงานในทุก กองมีความเข้าใจชัดเจน	- แจ้งทุกกองให้ปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด	- การควบคุมภายในมี ความเพียงพอ	- กระบวนการในการ จัดทำพัสดุต้อง เกี่ยวข้องกับระเบียบ ต่างๆ จำนวนมาก การจัดหาพัสดุจึง ยังคงมีข้อผิดพลาด เกิดขึ้นได้ ซึ่งเป็น ความเสี่ยงที่ยอมรับ ได้	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา หาข้อมูล ข้อบกพร่อง แนวทางการปฏิบัติ ด้วยตนเอง เพื่อให้ การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและลด ข้อผิดพลาดในการ ทำงาน	กองคลัง

ผู้รายงาน.....
(นางวรรณรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง
๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

กองช่าง

กองช่าง เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>กิจกรรม การขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคาร</u> <u>ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑. ประชาชนไม่เข้าใจขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ผู้ขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคารเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน	กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจาก การปฏิบัติงานประจำ พบว่า <u>กิจกรรม การขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคาร</u> <u>ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒</u> ๑.ประชาชนไม่เข้าใจขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒
๒. การประเมินความเสี่ยง ในแต่ละกิจกรรม/งาน ของกองช่าง มีกฎระเบียบกำหนด แนวทางปฏิบัติไว้ชัดเจน ซึ่งถือเป็นวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ของกองผู้อำนวยการกองช่างมีการระบุความเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบต่อการบรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของกอง มีการ วิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	กองช่าง ได้ประเมินความเสี่ยงตามระบบควบคุมภายใน จากการทำงานประจำ <u>กิจกรรม การขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคาร</u> <u>ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒</u> ๑. ประชาชนไม่เข้าใจขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนอาคาร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม กองช่างมีวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้ว จะเกิดผลสำเร็จตามที่ผู้บริหารกำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมจะ ชี้ให้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้ เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานเพื่อสำเร็จตาม วัตถุประสงค์	กิจกรรมควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุก ระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความ ต้องการของประชาชนให้มีความสะดวก รวดเร็วในการ ปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น ทำให้ประชาชนได้รับบริการที่ดีจาก หน่วยงาน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงาน ช่วยในการ พัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบกฎหมายและหนังสือ สั่งการ - มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ ระเบียบ กฎหมาย ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ๕. การติดตามประเมินผล - มีการเร่งรัดติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามสายงาน อย่างต่อเนื่อง - มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามลำดับสายบังคับบัญชา เป็นลายลักษณ์อักษร	สารสนเทศและการสื่อสาร มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการ สื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของ ระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและ ได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น

สรุปผลการประเมิน กองช่างมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง 5 องค์ประกอบ มี ประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้อง ปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และได้กำหนดวิธีและ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(นายวิเชียร รัตนสุภา)

ปลัดเทศบาล

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ 9 เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองช่าง เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรมงานขออนุญาต ก่อสร้าง รื้อถอนและตัดแปลง ต่อเติมอาคาร เพื่อให้เป็นไปตาม พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ (แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน)	การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ พรบ. ควบคุมอาคารกำหนด	พระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ.2522	มีระเบียบและขั้นตอน กำหนดในการปฏิบัติ รวมทั้งมีเจ้าหน้าที่ใน การดำเนินการ ตรวจสอบการขอ อนุญาตก่อสร้าง-รื้อ ถอนอาคาร	ผู้ประชาชนยังไม่ ความเข้าใจในเรื่อง ขออนุญาต ก่อสร้าง-รื้อถอน อาคารทำให้ไม่เป็น ตามขั้นตอนการขอ อนุญาตก่อสร้าง	-แนะนำและ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเกิดความเข้าใจ ในเรื่องขออนุญาต ก่อสร้าง-รื้อถอนให้มาก ยิ่งขึ้น -เพิ่มช่องทางในการติดต่อ สอบถามโดยตรงมากขึ้น เช่น Facebook Line	กองช่าง เทศบาลนา บอน	


 (นายวิศิษฐ์ รัตนสุภา)
 ปลัดเทศบาล

รักษาการแทนผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา

กองการศึกษา

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษาได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม โดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม ดังนี้ กิจกรรม การใช้สนามกีฬา วอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน - เพื่อปรับเปลี่ยนเวลาในการใช้สนามวอลเลย์บอล แบ่งเวลาให้ประชาชนภายในเขต และนอกเขตเทศบาลได้เข้ามา ใช้สนามได้ตามเวลาที่เทศบาลตำบลนาบอนกำหนด และช่วยกัน ดูแลรักษาความสะอาดในบริเวณที่ใช้ในการเล่นกีฬาทุกประเภท ได้เป็นอย่างดี ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรม การใช้สนามกีฬา วอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน เนื่องด้วยระยะเวลาในการออกกำลังกายของประชาชน ภายในเขต และนอกเขตเทศบาลตำบลนาบอน มีจำนวนมาก จึงทำให้เกิดปัญหาการแบ่งเวลาใช้สนามกันไม่ลงตัว จึงทำให้เกิด ปัญหาการแบ่งเวลาในการใช้สนาม ๓. กิจกรรมควบคุม กิจกรรม การใช้สนามกีฬา วอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน จัดทำประกาศเทศบาลตำบลนาบอน และระเบียบเทศบาล ตำบลนาบอน เรื่อง การเข้าใช้สนามวอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองการศึกษา มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงาน ภายใน ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติ ราชการ ติดตามหนังสือสั่งการ ระเบียบต่างๆ ทำให้สามารถรับรู้ ข้อมูลข่าวสารใหม่ๆ และปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้องตามหนังสือ สั่งการและระเบียบฯ สามารถดำเนินงานต่างๆ ได้ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	ผลการประเมิน กองการศึกษา ได้แบ่งโครงสร้างงานและการ ปฏิบัติงานออกเป็น ๑ ฝ่าย ๒ งานดังนี้ ฝ่ายบริหารการศึกษา แบ่งส่วนราชการภายใน ออกเป็น ๒ งานดังนี้ ๑) งานส่งเสริมกิจกรรมทางศาสนา ประเพณี ศิลปวัฒนธรรม ๑.๑ งานส่งเสริมด้านศาสนา ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น ๑.๒ งานกิจการเด็กและเยาวชน ๑.๓ งานส่งเสริมด้านกีฬาและนันทนาการ ๑.๔ งานอื่นๆที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับ มอบหมาย ๒) งานส่งเสริมการศึกษา จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ พบความเสี่ยง ๑ กิจกรรมดังนี้ กิจกรรม การใช้สนามกีฬา วอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียม เอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน

กองการศึกษา

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔.๒ เพิ่มจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ เพื่อให้เพียงพอ กับภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้การทำงานมีความคล่องตัว และสามารถดำเนินงานต่างๆ ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษา (๑) การประสานงานภายในกองการศึกษาและทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลนาบอน ในการแต่งตั้งพนักงานเป็นกรรมการ เพื่อดำเนินงานตามโครงการต่างๆ และการเบิกจ่ายเงิน เป็นต้น (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการ จังหวัด เป็นต้น ๔.๔ การประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อ ประสานงาน เช่น โทรศัพท์ตามไปยังส่วนกลางหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องและ ขอให้ช่วยส่ง Fax ในเรื่องที่เกี่ยวข้องให้ ๕.กิจกรรมการติดตามผล -ปรับปรุงแบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งระบบสนทนาและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสารและ หนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกเทศมนตรี ทราบผลการดำเนินการตามกำหนด	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรมที่จะต้องบริหารความเสี่ยงคือ

การใช้สนามกีฬาบอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน เนื่องด้วยระยะเวลาในการ
ออกกำลังกายของประชาชนภายในเขต และนอกเขตเทศบาลตำบลนาบอน มีจำนวนมาก จึงทำให้เกิดปัญหาการแบ่ง
เวลาใช้สนามกันไม่ลงตัว

ผู้รายงาน.....
(นางสิริภัทร พริ้งสกุล)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วันที่...๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ...๒๕๖๖.....

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ปิฎกรรม กิจกรรม การใช้สนามกีฬา วอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน	จุดอ่อนและสาเหตุ เนื่องด้วยระยะเวลาในการออกกำลังกายของประชาชนภายในเขตและนอกเขตเทศบาลตำบลนาบอน มีจำนวนมาก จึงทำให้เกิดปัญหาการแบ่งเวลาใช้สนามกันไม่ลงตัว	จัดทำประกาศและระเบียบเทศบาลตำบลนาบอน เรื่อง การเข้าใช้สนามวอลเลย์บอล	จัดตั้งบุคคลทำหน้าที่ดูแลความเป็นระเบียบเรียบร้อยของผู้เข้าใช้บริการ	โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร มีประชาชนบางส่วนที่ยังไม่ช่วยกันรักษาความสะอาด และการใช้พื้นที่บริเวณในการออกกำลังกายเกิดการชำรุดเสียหาย	จัดตั้งบุคคลทำหน้าที่ดูแลความเป็นระเบียบเรียบร้อยของผู้เข้าใช้บริการ สนามวอลเลย์บอล โรงยิมเนเซียมเอนกประสงค์ เทศบาลตำบลนาบอน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖/กองการศึกษา
วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประชาชนทุกคนสามารถเข้ามาใช้สนามกีฬา วอลเลย์บอลในการออกกำลังกาย คือ การแบ่งเวลาในการเล่นให้ชัดเจน เพื่อลดปัญหาต่างๆที่จะเกิดขึ้น						

ลายมือชื่อ
 (นางสิริภัทร พริงสกุล)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม การปฏิบัติงานของกองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อมอยู่ในสภาพแวดล้อมของผู้บริหารตามลำดับขั้น มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน การบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล ถึงแม้ว่าการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อมอยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมของการควบคุมของผู้บริหารตามลำดับขั้นที่เหมาะสมแล้วก็ตาม แต่เนื่องด้วยมีจำนวนผู้ประกอบการอยู่เป็นจำนวนมาก แต่มีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการประชาชนหรือแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ครบถ้วนและเกิดประสิทธิภาพ ๑.๑ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานเทศบาลที่เป็นตำแหน่งรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ๑.๒ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง อันเนื่องมาจากการกำหนดกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่มีจำนวนมากทำให้ประชาชนไม่เข้าใจกฎหมาย เกิดความสับสนและขาดการมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน และโดยสภาพแวดล้อมปัจจุบันมีโอกาสดักขันธ์พิบัติที่อาจจะนำไปสู่การเกิดการระบาดของโรคติดต่อต่าง ๆ และก่อให้เกิดความเสียหายได้	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีจำนวน ๑ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข ๔ งาน คือ งานธุรการ งานรักษาความสะอาด งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม และงานป้องกัน และควบคุมโรคติดต่อ โดยมีผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบ จากการวิเคราะห์ประเมินตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่ยังไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่าผู้บริหารตามลำดับขั้น มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการทำงาน มีการบริหารจัดการที่ดีสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง ซึ่งถือว่ามีความเหมาะสมแต่จำนวนเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการประชาชนหรือแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ครบถ้วนและเกิดประสิทธิภาพ ส่วนสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า มีปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ทั้งจากกฎระเบียบ นโยบายของรัฐบาลและการเกิดพิบัติต่างๆ ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีโอกาสก่อให้เกิดความเสียหายได้

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนด วัตถุประสงค์และเป้าหมาย ระดับกิจกรรมที่ค่อนข้างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกัน เพื่อให้การทำงานสำเร็จ ด้วยงบประมาณที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม แต่ยังพบความเสี่ยงที่เป็นปัจจัยแวดล้อม ทั้งภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของ แต่ละโครงการ/กิจกรรม ดังนี้ ๒.๑ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรค ไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ประชาชนปลอดภัยจากโรค ไข้เลือดออก ๒. เพื่อควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ที่เกิดขึ้นในชุมชน ๓. เพื่อความร่วมมือระหว่างหน่วยงานกับ ประชาชนในการร่วมกันรณรงค์กำจัดลูกน้ำยุงลาย ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในชุมชน โดยมีปัจจัยแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่ อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ ดังนี้ - สภาพแวดล้อมภายในส่งผลให้การ ป้องกันและควบคุมโรคต้องมีความการควบคุมอย่างจริงจัง โดยการสนับสนุนโครงการที่ควบคุมการระบาดของโรคทุกชนิด - มีกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ การรณรงค์ป้องกัน การควบคุม การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเป็นสาเหตุของโรคไข้เลือดออก รวมถึงการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับโรค ไข้เลือดออกตามสถานการณ์ต่าง ๆ	พบความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ งานป้องกันและ ควบคุมโรคไข้เลือดออก จากการติดตามประเมินผล ตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า ๑. กิจกรรมงาน ป้องกัน และควบคุม โรค ไข้เลือดออก มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ พบอัตราการป่วยของประชาชนเพิ่มขึ้น จำเป็นต้องมีการควบคุมต่อไป โดยกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อมได้ดำเนินการดังนี้ - ทำบันทึกมอบหมายหน้าที่เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ อย่างชัดเจน - ประชุมเจ้าหน้าที่ มีการมอบหมายหน้าที่วางแผนการปฏิบัติงาน - ออกเดินรณรงค์ร่วมกับ อสม.ให้ความรู้และสร้างความตระหนักแก่ประชาชน และการทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย - สืบค้นหมอกควันกำจัดยุงในพื้นที่ที่เกิดโรค - ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อในรูปแบบต่างๆ เช่น แผ่นพับ เว็บไซต์ และป้ายประชาสัมพันธ์ - การประเมิน ผลการควบคุม จาก สภาพแวดล้อมภายนอก มีการควบคุมที่ต้องอาศัย ความรู้เท่าทันของการเปลี่ยนแปลงตามช่วง ฤดูกาล และหาวิธีในการช่วยเหลือ ตาม สถานการณ์นั้น ๆ เพื่อให้ประชาชนได้รับความพึงพอใจสูงสุด - ประชาชนไม่ให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วม ในการกำจัดแหล่งน้ำขัง เกิดการทิ้งขยะกันตาม สะดวก ทั้งในบริเวณบ้าน และตามสถานที่ สาธารณะ จนเกิดการหมักหมม เกิดเชื้อโรค ตลอดจนก่อให้เกิดปัญหาน้ำเสียตามมาซึ่งเป็น แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย - มีประชาชนบางส่วนไม่ยอมให้มีการฉีด หมอกควันกำจัดยุงลายบ่อยเพราะก่อให้เกิด สารตกค้างเป็นอันตรายต่อชีวิต

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคมีน้อยต้องประสานบูรณาการการป้องกันและแก้ไขปัญหา ร่วมกับองค์กรชุมชน/หน่วยงานภายนอก - จากสภาพการณ์เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมตามช่วงฤดูกาล ส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเพิ่มขึ้น สภาพพื้นที่ของเทศบาลตำบลนาบอนล้อมรอบไปด้วยสวนยางพาราซึ่งเอื้อต่อการขยายพันธุ์ของยุง ๓.กิจกรรมการควบคุม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่เหมาะสมทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ได้แก่ การปฏิบัติงานตามระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการเป็นแนวทางปฏิบัติ/แผนปฏิบัติงาน/คำสั่ง เป็นต้น โดยเคร่งครัด กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก - มีการจัดเตรียมวัสดุอุปกรณ์, เจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบและเตรียมพร้อมรับมือกับสถานการณ์การเกิดโรคไข้เลือดออก - มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมการระบาดของโรคไข้เลือดออก การกำจัดลูกน้ำในครัวเรือนและวิธีการสังเกตอาการป่วยที่อาจเป็นโรคไข้เลือดออก ผ่านเสียงตามสาย/แผ่นพับ/ป้ายประชาสัมพันธ์ - มีการตั้งงบประมาณเพื่อรองรับการดำเนินงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก - ประสานกับสถานพยาบาลใกล้เคียงในการส่งต่อข้อมูลผู้ป่วยในพื้นที่เพื่อความรวดเร็วในการควบคุมโรค - พ่นหมอกควันบ้านผู้ป่วยและบริเวณในรัศมี ๑๐๐ เมตร ตามคำร้องขอและหนังสือจากโรงพยาบาลนาบอน	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมด้วยความรอบคอบและจากการประเมินความเสี่ยงพบว่า กิจกรรมที่ ๑ งานป้องกันและควบคุมไข้เลือดออกการควบคุมยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมในภาพรวมที่ดีในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ และภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น โดยกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งที่ชัดเจน และปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการเป็นแนวทางปฏิบัติงาน/แผนการปฏิบัติงาน/คำสั่ง เป็นต้น

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หรือระบบข้อมูลสารสนเทศ มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อการพัฒนาที่เหมาะสมต่อความต้องการของประชาชนหรือผู้ใช้บริการหรือการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้การปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๕. การติดตามประเมินผล กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติ กรณีพบปัญหาจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการตรวจทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หรือระบบข้อมูลสารสนเทศ มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อการพัฒนาที่เหมาะสมต่อความต้องการของประชาชนหรือผู้ใช้บริการหรือการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ อย่างต่อเนื่อง

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มี ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

ผลการประเมิน มีการควบคุมในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ยังมีจุดอ่อน มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน เนื่องจากงานควบคุมป้องกันโรคใช้เลือดออกเป็นงานที่ควบคุมยาก ต้องใช้การมีส่วนร่วมของประชาชน และมีความสัมพันธ์เชื่อมโยงกันและเป็นปัจจัยสาเหตุของการเกิดโรค ประกอบกับสภาพพื้นที่ของเทศบาลตำบลนาบอนเป็นพื้นที่สวนยางพารา เอื้อต่อการขยายพันธุ์ของยุง ประชาชนยังขาดความตระหนักในการควบคุมป้องกันโรค จำนวนผู้ป่วยมีอัตราการเกิดโรคเพิ่มขึ้นมาก จะต้องจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงต่อไป

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายสมพร บุญทรง)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๑ กิจกรรมงาน ป้องกันและควบคุมโรค ใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑.๑ เพื่อควบคุมการแพร่ ระบาดของโรคใช้เลือดออก ในชุมชน ๑.๒ ส่งเสริมให้ประชาชน มีส่วนร่วมในการควบคุม ป้องกันโรค ๑.๓ เพื่อลดอัตราการป่วย จากโรคใช้เลือดออก	- จากการ ควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ - มีการระบาด ของโรค ใช้เลือดออก เกิดขึ้นในเขต เทศบาล - ประชาชนยัง ไม่ให้ความ ร่วมมือในการ กำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย ในครัวเรือน	๑. ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้ความ เข้าใจในการ ปฏิบัติตนให้ ห่างไกลโรค รวมทั้งการเตรียม รับมือกับโรค ใช้เลือดออก ๒. จัดพ่นหมอก ควันกำจัดยุงลาย เพื่อทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์เชื้อโรค ๓. แจกทรายกำจัด ลูกน้ำยุงลายใน ครัวเรือน	ติดตาม ประเมินผล อย่างต่อเนื่อง - โดยดูจาก อัตราการป่วย จำนวนคนที่ เข้ารับการ รักษา	- ยังมีการ ระบาดของโรค ใช้เลือด ออกเป็น ช่วงๆ - ประชาชนยังไม่ ตระหนักและ ยังไม่ให้ความ ร่วมมือในการ กำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ ยุงลายใน ครัวเรือน	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบถึงความร้ายแรงของโรค ใช้เลือดออก รวมถึงการเตรียม รับมือ การป้องกันและควบคุม ตนเองรวมทั้งคนใกล้ชิดให้ ปลอดภัยและห่างไกลโรค ใช้เลือดออก ๒. ให้ความรู้แก่ อ.ส.ม.เพื่อให้ สามารถถ่ายทอดแก่ประชาชน ที่อยู่ในความรับผิดชอบได้ และ ออกสำรวจกลุ่มน้ำยุงลายตาม ครัวเรือนอย่างสม่ำเสมอ ๓. ประสานงานกับโรงพยาบาล เพื่อขอข้อมูลผู้ป่วยแล้วนำมา เป็นแนวทางในการดำเนินการ แก้ไขด้วยความรวดเร็ว เพื่อ ออกให้	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					คำแนะนำในการเตรียมความพร้อมก่อนออกพ่นหมอกควันกำจัดยุงลาย ๔. พ่นหมอกควันเมื่อพบผู้ป่วยโดยพ่นในบ้านผู้ป่วยและรัศมีรอบบ้าน ๑๐๐ เมตร ๕. สร้างความตระหนักให้แก่ประชาชนในการให้ความร่วมมือในการกำจัดลูกน้ำยุงลายและแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในครัวเรือนอย่างสม่ำเสมอ	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายสมพร บุญทรง)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่างเทศบาลตำบลนาบอน

ที่ นศ ๕๓๔๐๕/

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ นศ ๕๓๔๐๑/๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ จากสำนักปลัดเทศบาลตำบลนาบอน (งานวิเคราะห์นโยบายและแผน) ได้แจ้งให้ สำนัก/กอง/ ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ นั้น

ข้อเท็จจริง

กองช่าง เทศบาลตำบลนาบอน ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๔) และแบบรายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปค.๕) ให้ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเทศบาลตำบลนาบอน เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ขอเสนอรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป


(นายวิเชียร รัตนสุภา)
ปลัดเทศบาล

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง


(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)
นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลนาบอน

ที่ นศ ๕๓๔๐๘/๒๗

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

ตามที่สำนักปลัดเทศบาล (งานวิเคราะห์นโยบายและแผน) ได้แจ้งให้สำนัก/กอง ดำเนินการจัดส่ง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และส่งให้งานวิเคราะห์นโยบายและแผน โดยกำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในของเทศบาลตำบลนาบอน มีรายละเอียดดังนี้

๑. ให้ทบทวน/ปรับปรุง คำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละส่วนราชการให้ ครบคลุม ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
๒. ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของระดับ หน่วยงานย่อย(สำนัก/กอง)
๓. ให้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔และ ปค.๕

กองการศึกษา ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๔) และแบบรายงานประเมินผลและ การปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปค.๕) เสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอเสนอรายงานการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในเพื่อส่งให้งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสิริภัทร พริ้งสกุล)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

(นางอุษณีย์ หัตถนภพพร) ในนามวิเชียร รัตนสุภา
นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน ปลัดเทศบาล

นายกเทศมนตรี
๗ ต.ค.๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลนาบอน โทร. ๐๗๕-๔๙๑๑๕๘

ที่ นศ ๕๓๔๐๖/ ๑๙๓

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การรายงานการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ได้มีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ โดยรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งให้งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ดำเนินการดังกล่าว เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

๓. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วยจะได้แจ้งงานงานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาล ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาววาสนา ชำนาญกิจ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ความเห็นผู้อำนวยการกอง.....

(นายสมพร บุญทรง)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ความเห็นปลัดเทศบาล.....

(นายวิเชียร รัตนสุภา)

ปลัดเทศบาล

คำสั่งนายกเทศมนตรี.....

(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)

นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลนาบอน

ที่ นศ ๕๓๔๐๑/๕๕๑

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ นศ ๕๓๔๐๑/๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ ได้แจ้งให้ สำนัก/กอง ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ เพื่อให้เลขานุการ คณะทำงานฯ รวบรวมรายงานการติดตามผลการควบคุมภายใน โดยรวบรวมแบบรายงานดังกล่าวส่งให้ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ภายในวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

ข้อเสนอแนะ/ข้อพิจารณา

ขอเสนอรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางจิราวดี หัสติสาร)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

(นายพิเชฐศักดิ์ หันนเกษมวรศิลป์)
นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

(นายวิเชียร รัตนสุภา)
ปลัดเทศบาล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลนาบอน

ที่ นศ ๕๓๔๐๔

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

ตามที่งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาลตำบลนาบอน ได้แจ้งให้ทุกกอง ดำเนินการทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ เพื่อให้ เลขานุการคณะทำงานรวบรวมรายงานการติดตามผลการควบคุมภายใน โดยรวมแบบรายงานดังกล่าวส่งให้ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ภายในวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

กองคลัง เทศบาลตำบลนาบอน ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอส่งแบบรายงานผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๖ ตามแบบที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางวรรณภา รัตนพันธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลนาบอน.....
.....


(นายวิเชียร รัตนสุภา)
ปลัดเทศบาล

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลนาบอน.....
.....


(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)
นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน