



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาบอน
อำเภอนาบอน จังหวัดนครศรีธรรมราช

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอ نابอน

เทศบาลตำบล Nabon ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่...๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และ โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบล Nabon เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ Nabon

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

- มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณตลอดปี

๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมากกว่างบประมาณของเทศบาล

๑.๓ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

- เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานเนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านภาวะค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง

๑.๔ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

- การเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการไม่ได้รับการแจ้ง
- การโอนเงินเบี้ยยังชีพผ่านธนาคาร ผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม
- ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิ์ทันเวลา

๑.๕ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

- การปรับเปลี่ยนแนวทางการปฏิบัติงานอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง
- การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่ทันตามกำหนดเวลา
- สถานที่เก็บเอกสารทางการเงินไม่เพียงพอ

๑.๖ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- เกิดผลกระทบต่อระบบบัญชี

๑.๗ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานแผนที่ภาษี

- ยังไม่ได้มีการปรับปรุงแผนที่แม่บทลงในระบบ GIS

๑.๘ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- แนวทางการปฏิบัติงานให้ทุกกองมีความเข้าใจชัดเจน

๑.๙ กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า

- อุปกรณ์ที่ใช้ ปัจจุบันยังเป็น อุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซม ไฟฟ้ายังไม่มีความพร้อม
- มีการแจ้ง อุปกรณ์ไฟฟ้า ชัดช้อยอยู่เสมอ

๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- การวางแผนการก่อสร้างและสำรวจปริมาณการก่อสร้างมีการปฏิบัติซ้ำซ้อนทำให้การตั้ง

งบประมาณไม่ครอบคลุมและงานล่าช้า

- ข้อจำกัดด้านงบประมาณทำให้โครงการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทั่วถึง

๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงต่อเติมอาคาร

- ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง
- ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาต
- การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบ ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า

๑.๑๒ กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เทศบาลตำบลนาบอน

- แต่งตั้งพนักงานครูเทศบาลปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่มีผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเสี่ยงต่อการเกิดความผิดพลาดได้

๑.๑๓ กิจกรรมด้านความปลอดภัยของเด็กปฐมวัยในการเล่นเครื่องเล่นสนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เทศบาลตำบลนาบอน

- เด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้เล่นครุภัณฑ์สนามเด็กเล่นในบึงประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑.๑๔ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

- ยังมีการระบาดของโรคไข้เลือดออกเป็นช่วง ๆ
- ประชาชนยังไม่ตระหนักและยังไม่ให้ความร่วมมือในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในครัวเรือน

๑.๑๕ กิจกรรมกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

- ประชาชนยังไม่ตระหนักและยังไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ
- ขาดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องและไม่ครอบคลุมทุกหลังคาเรือน
- ขาดกิจกรรมส่งเสริมการคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง มีการจัดกิจกรรมเป็นครั้งคราวทำให้

ประชาชนขาดความตื่นตัวในการเข้าร่วม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

เพื่อให้การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพถูกต้องตามระเบียบและครอบคลุมแผนพัฒนา จะต้องกำชับให้มีการวางแผนในการเสนอโครงการ/กิจกรรมของแต่ละหน่วยงานเพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณแต่ละรายการให้ใกล้เคียงกับปีที่ผ่านมา ให้มีการกำชับให้มีการตรวจสอบยอดงบประมาณคงเหลืออย่างสม่ำเสมอ และกำชับให้มีการใช้จ่ายงบประมาณอย่างประหยัด

๒.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

อบรมเพิ่มศักยภาพประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และประสานผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนพัฒนา

๒.๓ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

การปรับลดจากพนักงานจ้างตามภารกิจเป็นพนักงานจ้างทั่วไป และเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการตั้งประมาณการรายรับเพิ่มขึ้น

๒.๔ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

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

๒.๕ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมต่อเนื่อง ต้องวางแผนการปฏิบัติงานให้เป็นระบบ ตรวจสอบได้ง่าย ลดความผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งจัดซื้อคู่มือเอกสารเพิ่มเติมให้เพียงพอ

๒.๖ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาแนวทางและวิธีการในการสื่อสาร เพื่อให้ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีเข้าใจถึงขั้นตอนและวิธีการได้ง่ายขึ้น

๒.๗ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานแผนที่ภาษี

จัดทำหนังสือแจ้งเจ้าของที่ดินเพื่อสอบถามข้อมูล

๒.๘ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม และให้เจ้าหน้าที่ศึกษาหาข้อมูล ข้อหักทวง แนวทางการปฏิบัติ ด้วยตนเอง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและลดข้อผิดพลาดในการทำงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า

๑. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล่าช้าลงตรงตามมาตรฐาน

๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปอบรมโครงการเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลัก เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดูแลจัดการไฟฟ้าสาธารณะโดยตรงอย่างต่อเนื่อง

๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นการเฉพาะในการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งขอรับการจัดสรรงบประมาณจากสภาเทศบาลตำบลนาบอนในกรณีจำเป็นเร่งด่วน

๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลง ต่อเติมอาคาร

จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขอ อนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติม เคลื่อนย้ายแจกสำหรับผู้มาติดต่อ และมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ

๒.๑๒ กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน

๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างสม่ำเสมอสามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับงบประมาณในการจัดหาเครื่องเล่นสนาม

๒.๑๓ กิจกรรมด้านความปลอดภัยของเด็กปฐมวัยในการเล่นเครื่องเล่นสนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับงบประมาณในการจัดหาเครื่องเล่นสนาม

๒.๑๔ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือด

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

๒.๑๕ กิจกรรมกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๓. มีการตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินโครงการฝังกลบขยะมูลฝอย

๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน เกี่ยวกับประโยชน์ของการคัดแยกขยะ โดยใช้ช่องทางที่หลากหลาย

๓. จัดกิจกรรม/โครงการเพื่อส่งเสริมให้ประชาชนเห็นถึงคุณค่าของการคัดแยกขยะมูลฝอย

ลายมือชื่อ.....

(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

วันที่.....๓๓.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ...๒๕๖๗...

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมากว่างงบประมาณของเทศบาล ๒. แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาค่าใช้จ่ายของประชาชนได้อย่างแท้จริง ๑.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในคือ ๑. เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านการชำระเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง ๑.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกคือ ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนบิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิ์ทันเวลา	<u>สำนักปลัดเทศบาล</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ๙ งาน คือ งานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานทะเบียนราษฎร งานรักษาความสงบภายใน งานนิติการ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานพัฒนาชุมชน งานบริการข้อมูลข่าวสารท้องถิ่น 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. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- กองคลัง กิจกรรมการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๑.๑ จากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ผลกระทบจากการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานและระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ จากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมากและมีพื้นที่จัดเก็บจำกัด - การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินแต่ละส่วนงาน วางฎีกาโดยเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน - การพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากรในกองคลัง กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในวิธีการและขั้นตอนการชำระภาษี กิจกรรมงานแผนที่ภาษี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. ขาดเจ้าหน้าที่/บุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับแผนที่แม่บท เพื่อนำมาใช้บันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เนื่องจากมีการปรับปรุงหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง - กองช่าง กิจกรรมด้านการติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า สภาพแวดล้อมการควบคุม คือ - บุคลากรไม่เพียงพอต่อการทำงานจึงทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมสอดส่องดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน	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 ทำให้ไม่เกิดการชำระภาษีล่าช้า ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี - งานแผนที่ภาษี ต้องส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้เรื่องแผนที่ภาษีแม่บท เพราะเป็นแนวทางในการเชื่อมโยงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน - งานพัสดุทะเบียนทรัพย์สิน การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ในส่วนการจัดจ้างงบลงทุนหรือโครงการต่างๆ ในส่วนของการจัดซื้อจัดจ้างต้องศึกษาหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติอย่างต่อเนื่องก่อนดำเนินการ กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่า มีจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า ๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๓. กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลงต่อเติมอาคาร ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมและปรับปรุงต่อไป

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สภาพแวดล้อมการ ควบคุมคือ - ขาดการจัดเก็บข้อมูลความต้องการ สาธารณูปโภคและสาธารณประโยชน์ให้ครอบคลุม พื้นที่รับผิดชอบ กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลง ต่อเติมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายและไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต - การเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน - กองการศึกษา กองการศึกษาได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม โดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม ดังนี้ ๑.๑ งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน ๑.๒ ความปลอดภัยของเด็กปฐมวัยในการใช้เครื่องเล่นสนาม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน	ผลการประเมิน กองการศึกษา ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ สภาพแวดล้อมควบคุมภายในของกองการศึกษาช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพดี เน้นการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการมอบหมายงานครอบคลุมทั้งกองการศึกษาและสถานศึกษาในสังกัดเทศบาล เพื่อกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแก่พนักงานเทศบาล พนักงานครูเทศบาลและพนักงานจ้าง ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรมและสามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามคำสั่งเทศบาลตำบลนาบอนที่ ๒๐๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่องกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบกองการศึกษา

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
-กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอยู่ภายในสภาพแวดล้อมของผู้บริหารตามลำดับชั้น มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน การบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล ถึงแม้ว่าการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมของการควบคุมของผู้บริหารตามลำดับชั้นที่เหมาะสมแล้วก็ตาม แต่เนื่องด้วยมีจำนวนผู้ประกอบการอยู่เป็นจำนวนมาก แต่มีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการประชาชนหรือแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ครบถ้วนและเกิดประสิทธิภาพ ๓.๓ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ทัศนคติของเทศบาลที่เป็นตำแหน่งรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ๓.๒ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง อันเนื่องมาจากการกำหนดกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่มีจำนวนมากทำให้ประชาชนไม่เข้าใจกฎหมาย เกิดความสับสนและขาดการมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน และโดยสภาพแวดล้อมปัจจุบันมีโอกาสดังกล่าวที่อาจนำไปสู่การเกิดการระบาดของโรคติดต่อต่าง ๆ และก่อให้เกิดความเสียหายได้	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีจำนวน ๑ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข ๔ งาน คือ งานธุรการ งานรักษาความสะอาด งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม และงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ โดยมีผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบ จากการวิเคราะห์ประเมินตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ พบว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่ยังไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่าผู้บริหารตามลำดับชั้น มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการทำงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง ซึ่งถือว่ามีความเหมาะสม แต่จำนวนเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการประชาชนหรือแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ครบถ้วนและเกิดประสิทธิภาพ ส่วนสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า มีปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ทั้งจากกฎระเบียบ นโยบายของรัฐบาลและการเกิดพิบัติต่างๆ ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีโอกาสก่อให้เกิดความเสี่ยงได้

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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 เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านการค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง ๒.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนบิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิทันเวลา - กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น ๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - เจ้าหน้าที่ขาดความมั่นใจในการตัดสินใจแนวทางการปฏิบัติงาน และไม่ได้ถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการภายในกำหนดเวลา	เทศบาลตำบลนาบอน มีการประเมินความเสี่ยงได้ครอบคลุมและเหมาะสม สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้อย่างสมเหตุสมผล ดังนี้ สำนักปลัด มี ๔ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง แต่ยังไม่มีความเพียงพอที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- การจัดเรียงเอกสารประกอบฎีกาไม่เป็นระบบ ทำให้ผู้ตรวจฎีกาเพิ่มเวลาในการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่ทันตามกำหนดเวลา ๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอน และวิธีการชำระภาษี ทำให้เกิดการชำระภาษีซ้ำซ้อน ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี ๒.๓ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม ขาดการประสานงานระหว่างกองช่างเป็นผู้มีส่วนร่วมในการออกสำรวจภาคสนาม ๒.๔ กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - การจัดทำทะเบียนควบคุมการรับ-จ่ายพัสดุสิ้นเปลือง - การจัดซื้อ-จัดจ้าง รายการย่อยไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง -กองช่าง กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอทำให้เกิดการเร่งรีบในการทำงาน ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อผู้ปฏิบัติงาน - สังคมมีการขยายตัวมากขึ้นทำให้เกิดความ หนาแน่น ประชาชนจึงมีความต้องการ ด้านการบริการสาธารณูปโภค สาธารณูปการต่างๆ ค่อนข้างมาก - ขาดการร่วมมือของชุมชนในการดูแลสอดส่อง ช่วยกันดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า ทำให้ไฟฟ้าตาม ทางสาธารณะเกิดการชำรุดเสียหายและต้อง ดำเนินการซ่อมแซมบ่อย กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - การวางแผนการก่อสร้างและสำรวจปริมาณการ ก่อสร้างมีการปฏิบัติซ้ำซ้อนทำให้การตั้งงบประมาณ ไม่ครอบคลุมและงานล่าช้า - ข้อจำกัดด้านงบประมาณทำให้โครงการแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทั่วถึง และครอบคลุมพื้นที่ต้องขอรับการอุดหนุน	การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการส่งเสริมพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ กิจกรรมของงานก่อสร้าง จัดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจดบันทึกข้อมูลสภาพแวดล้อมและองค์ประกอบอื่นให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งการวางแผนแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในกรณีจำเป็นเร่งด่วน ผลการประเมิน/ข้อสรุป ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบฯ ใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้ระบบสารสนเทศเพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้าง ขณะจัดทำข้อบัญญัติให้สอดคล้องกับความเป็นจริงใน อนาคตมากที่สุด ๒. จัดประชุมชี้แจง การจัดซื้อจัดจ้างการบริหารงาน พัสดุของเทศบาลตำบลนาบอน ให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ๓. ผู้บังคับบัญชาทุกระดับกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาทุกชั้นตอน การปฏิบัติงาน

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- งบประมาณจากหน่วยงานอื่นๆจึงล่าช้าไม่ทันต่อ ความต้องการของประชาชน กิจกรรมขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลง ต่อเติม อาคาร - กิจกรรมคำนวณประมาณการช่าง การขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลง ต่อเติมอาคารต่างๆ ยังล่าช้าอยู่ - ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๕๒ - เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ - กองการศึกษา ๒.๑ กองการศึกษามีบุคลากรไม่เพียงพอในการแต่งตั้งบุคคล ที่ปฏิบัติหน้าที่การเงิน บัญชีและงานพัสดุตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาใน สถานศึกษา สังกัด อบท.พ.ศ.๒๕๖๒ จึงมีความจำเป็นต้อง แต่งตั้งพนักงานครูเทศบาลปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ หัวหน้า เจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่มีผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ ขาดทักษะและประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานเสี่ยงต่อการเกิดความผิดพลาดได้ ๒.๒ ครูภัณฑ์เครื่องเล่นสนามของเด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก มีสภาพชำรุด เนื่องจากการใช้งานเป็นเวลา ๑๓ ปี หากใช้งานต่อไปเกิดอันตรายแก่เด็กปฐมวัยได้ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ระดับกิจกรรมที่ค่อนข้างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกัน เพื่อให้การทำงานสำเร็จ ด้วยงบประมาณที่ กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัย ภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความ เสี่ยงที่เหมาะสม แต่ยังพบความเสี่ยงที่เป็นปัจจัยแวดล้อม ทั้งภายในและ ภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ของแต่ละโครงการ/กิจกรรม ดังนี้	ผลการประเมินความเสี่ยง ๑.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ ความสามารถอย่างสม่ำเสมอ สามารถปฏิบัติงาน ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒.จัดทำโครงการจัดซื้อเครื่องเล่นสนาม ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลนาบอน เข้าสู่แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) เพิ่มเติม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ งาน จากการติดตาม ประเมินผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการ ปรับปรุง พบว่า ๑. กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ พบอัตรา การป่วยของประชาชนเพิ่มขึ้น จำเป็นต้องมีการควบคุม ต่อไป โดยกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้ดำเนินการ ดังนี้ - ทำบันทึกมอบหมายหน้าที่เจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.๑ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ประชาชนปลอดภัยจากโรคไข้เลือดออก ๒. เพื่อควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายที่เกิดขึ้นในชุมชน ๓. เพื่อความร่วมมือระหว่างหน่วยงานกับประชาชนในการร่วมกันรณรงค์กำจัดลูกน้ำยุงลายทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในชุมชน โดยมีปัจจัยแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อผลการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังนี้ - สภาพแวดล้อมภายในส่งผลให้การป้องกันและควบคุมโรค ต้องมีความการควบคุมอย่างจริงจัง โดยการสนับสนุนโครงการที่ควบคุมการระบาดของโรคทุกชนิด - มีกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ การรณรงค์ป้องกัน การควบคุม การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเป็นสาเหตุของ โรคไข้เลือดออกรวมถึงการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับ โรคไข้เลือดออกตามสถานการณ์ต่าง ๆ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคมีน้อยต้อง ประสานบูรณาการการป้องกันและแก้ไขปัญหาร่วมกับองค์กร ชุมชน/หน่วยงานภายนอก - จากสภาพการณ์เปลี่ยนแปลงของสภาพ แวดล้อมตาม ช่วงฤดูกาล ส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเพิ่มขึ้น สภาพพื้นที่ของ เทศบาลตำบลนาบอนล้อมรอบไปด้วยสวนยางพาราซึ่งเอื้อต่อ การขยายพันธุ์ของยุง ๒.๒ กิจกรรมงานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้สถานที่กำจัดขยะ สามารถรองรับปริมาณ ขยะมูลฝอยได้อย่างเพียงพอ ๒. เพื่อนำขยะมูลฝอยตกค้างสะสมมาดำเนินการกำจัด ให้ถูกสุขลักษณะ มิให้เกิดปัญหาขยะล้นบ่อ ลดปัญหากลิ่น เหม็นรบกวนบริเวณโดยรอบ สดแหล่งเพาะและแพร่เชื้อโรค ๓. เพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์ของสถานที่กำจัดขยะมูล ฝอยให้เกิดทัศนียภาพที่สวยงาม โดยมีปัจจัยแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่อาจมี ผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังนี้	- ประชุมเจ้าหน้าที่ มีการมอบหมายหน้าที่วางแผนการ ปฏิบัติงาน - ออกเดินรณรงค์ร่วมกับ อสม.ให้ความรู้และสร้าง ความตระหนักแก่ประชาชน และการทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย - จัดพิมพ์หมอกควันกำจัดยุงในพื้นที่ที่เกิดโรค - ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อในรูปแบบต่างๆ เช่น แผ่นพับ เว็บไซต์ และป้ายประชาสัมพันธ์ - การประเมินผลการควบคุมจากสภาพแวดล้อม ภายนอก มีการควบคุมที่ต้องอาศัยความรู้เท่าทันของ การเปลี่ยนแปลงตามช่วงฤดูกาล และหาวิธีในการ ช่วยเหลือตามสภาพการณ์นั้นๆ เพื่อให้ประชาชนได้รับ ความพึงพอใจสูงสุด - มีประชาชนบางส่วนไม่ยอมให้มีการฉีดพ่นหมอกควัน กำจัดยุงลายบ่อยเพราะก่อให้เกิดสารตกค้างเป็น อันตรายต่อชีวิต - ประชาชนไม่ให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วมในการ กำจัดแหล่งน้ำขัง เกิดการทิ้งขยะกันตามสะดวก ทั้งใน บริเวณบ้านและตามสถานที่สาธารณะ จนเกิดการ หมักหมม เกิดเชื้อโรค ตลอดจนก่อให้เกิดปัญหาน้ำเสีย ตามมาซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการประเมินความ เสี่ยงในกิจกรรมด้วยความรอบคอบและจากการประเมิน ความเสี่ยงพบว่า กิจกรรมที่ ๑ งานป้องกันและควบคุม ไข้เลือดออกการควบคุมยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงที่มี นัยสำคัญ ๒. กิจกรรมงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล มีการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ พบอัตราการ การทิ้งขยะเพิ่มขึ้น จำเป็นต้องมีการควบคุมต่อไป โดย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้ดำเนินการดังนี้ - ดำเนินโครงการฝังกลบขยะมูลฝอยทุกปี เพื่อให้ สถานที่กำจัดขยะ สามารถรองรับปริมาณขยะมูลฝอยได้ อย่างเพียงพอ

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์การประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการสร้างความตระหนักถึงอันตรายของโรคพิษสุนัขบ้า - ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์บางขั้นตอน เนื่องจากยังขาดผู้รับผิดชอบโดยตรง	- ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อในรูปแบบต่างๆ เช่น แผ่นพับ เว็บไซต์ และป้ายประชาสัมพันธ์เพื่อให้ความรู้และสร้างความตระหนักแก่ประชาชน - จัดกิจกรรมส่งเสริมการคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง เช่น เดินรณรงค์ ธนาคารขยะ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมด้วยความรอบคอบและจากการประเมินความเสี่ยงพบว่า กิจกรรมที่ ๒ งานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล การควบคุมยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
๓. กิจกรรมการควบคุม - สำนักปลัด ๓.๑ กิจกรรมด้าน "การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย" - วางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี งบประมาณต้องสอดคล้องกับแผนพัฒนา - จัดประชุมชี้แจงแนวทางในการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้การจัดทำงบประมาณได้เพียงพอแก่การเบิกจ่าย และเป็นไปตามระเบียบฯ - ใช้ระบบสารสนเทศสารสนเทศค้นคว้าหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณ พร้อมทั้งผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ๓.๒ กิจกรรมด้าน "การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น" - ประสานความร่วมมือกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการจัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาฯ ร่วมกัน - รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.๓ กิจกรรมด้าน "การบริหารงานบุคคล" - ศึกษาแนวทางการปรับลดค่าใช้จ่ายด้านบุคคลให้เป็นไปตาม ม.๓๕ ของ พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ - ปรับลดกรอบอัตราค่าจ้างตำแหน่งที่มีลักษณะงานซ้ำซ้อน - ลดอัตราค่าจ้างโดยการจ้างเหมาบุคคลธรรมดา ๓.๔ กิจกรรมด้าน "การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ" - ขอความอนุเคราะห์ สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้ง - แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ เปิดบัญชีเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพ	เทศบาลตำบลนาบอนมีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม ครอบคลุม ลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ดังนี้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่จะติดติดตามและต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในงวดต่อไป

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- กองคลัง ๓.๑ งานการเงินและบัญชี - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบตามกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - จัดหาสถานที่เพื่อทำห้องเก็บเอกสารทางการเงิน จัดหาตู้เก็บเอกสารเพื่อความปลอดภัยของเอกสาร - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกา แนวนายละเอียดประกอบฎีกาให้ครบถ้วนและตรวจสอบความถูกต้องก่อนวางฎีกา ๓.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - จัดให้มีประชาสัมพันธ์รถแห่เคลื่อนที่ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการประชาสัมพันธ์อธิบายขั้นตอน และวิธีการชำระภาษีที่ถูกต้องให้ประชาชนได้รับรู้และเข้าใจ ๓.๓ งานแผนที่ภาษี - ส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมฝึกปฏิบัติการนำข้อมูลเข้าระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน และประสานความร่วมมือกับกองช่างเพื่อช่วยในการออกสำรวจภาคสนาม ๓.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - แจ้งทุกกองจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายพัสดุสิ้นปีให้เป็นปัจจุบัน - แจ้งทุกกองดำเนินการจัดซื้อ-จัดจ้างให้เป็นไปตามแผนของแต่ละกอง - กองช่าง กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า - ส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐานเมื่ออายุการใช้งานคงหมดมากขึ้น กิจกรรมควบคุมการก่อสร้าง - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นการเฉพาะในการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ - ขอรับการจัดสรรงบประมาณจากเทศบาลตำบลนาบอน เพิ่มขึ้นในกรณีจำเป็นเร่งด่วน กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง คัดแปลง ต่อเติมอาคาร กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมคือ - จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง คัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ	กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการโดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป กิจกรรมควบคุมของกองช่าง มีการติดตามประเมินผล ทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไข ปัญหาความต้องการของประชาชน ช่างควบคุมงานที่ได้รับมอบหมายควบคุมงานก่อสร้างบันทึกรายงานการก่อสร้างเป็นประจำวัน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบเมื่อมีเหตุขัดข้อง มีการประสานงานกับผู้นำชุมชน รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบงานโครงการก่อสร้างต่างๆ

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
-กองการศึกษา ๓.๑ จัดจ้างบุคลากรให้มาปฏิบัติงานด้านพัสดุเพื่อช่วยแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลเพื่อลดภาระงานครูตามหนังสือสั่งการ ๓.๒ แต่งตั้งให้ผู้อำนวยการกองคลังปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงินของ ศพต. แต่งตั้งให้หัวหน้าฝ่ายงานคลัง ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงิน รร. และผู้อำนวยการกองการศึกษา ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยงานคลังของ ศพต. เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานต่อการผิดพลาดให้น้อยลง ๓.๓ จัดทำแผนเพิ่มเติมเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องเล่นสนามของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน -กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่เหมาะสมทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ได้แก่ การปฏิบัติงานตามระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการเป็นแนวทางปฏิบัติ/แผนปฏิบัติงาน/คำสั่ง เป็นต้น โดยเคร่งครัด กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก - มีการจัดเตรียมวัสดุอุปกรณ์, เจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบและเตรียมพร้อมรับกับสถานการณ์การเกิดโรคไข้เลือดออก - มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน เกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมการระบาดของโรคไข้เลือดออก การกำจัดลูกน้ำในครัวเรือนและวิธีการสังเกตอาการป่วยที่อาจเป็นโรคไข้เลือดออกผ่านเสียงตามสาย/แผ่นพับ/ป้ายประชาสัมพันธ์ - มีการตั้งงบประมาณเพื่อรองรับการดำเนินงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก - ประสานกับสถานพยาบาลใกล้เคียงในการส่งต่อข้อมูลผู้ป่วยในพื้นที่เพื่อความเร็วในการควบคุมโรค - พันทมอค์คว้นบ้านผู้ป่วยและบริเวณในรัศมี ๑๐๐ เมตร ตามคำร้องขอและหนังสือจากโรงพยาบาลนาบอน	ผลการประเมิน ๑.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่างสม่ำเสมอ สามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับงบประมาณในการจัดหาเครื่องเล่นสนาม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมในภาพรวมที่ดีในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ และภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น โดยกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งที่ชัดเจน และปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการเป็นแนวทางปฏิบัติงาน/แผนการปฏิบัติงาน/คำสั่ง เป็นต้น แต่การควบคุมก็ยังไม่เพียงพอต่อภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น เพราะขาดบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ซึ่งจำเป็นต้องจัดหาบุคลากรเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กิจกรรมงานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล - มีการตั้งงบประมาณเพื่อรองรับการกำจัดขยะมูลฝอย - มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน เกี่ยวกับการคัดแยกขยะ โดยใช้ช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลาย จัดกิจกรรม/โครงการเพื่อส่งเสริมให้ประชาชนเห็นคุณค่าของการคัดแยกขยะมูลฝอย ๕. สารสนเทศและการสื่อสาร -สำนักปลัด ๕.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย” ๑. จัดประชุมชี้แจงและประสานแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พร้อมทั้งแจ้งเวียนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ตั้งงบประมาณได้เพียงพอแก่การเบิกจ่ายและเป็นไปตามระเบียบฯ ๒. ใช้ระบบสารสนเทศในการค้นคว้าหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณ พร้อมทั้งแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ๕.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๑. ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการจัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. รมรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๑. ประสานกองงานปลัดกรออบอัตรากำลังตำแหน่งที่มีลักษณะงานซ้ำซ้อน ๒. ประสานกองงานให้ลดอัตรากำลังโดยการจ้างเหมาบุคคลธรรมดา ๕.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ๑. ขอความอนุเคราะห์ ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิกเทศบาล/สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ แยกสมุดบัญชีเงินฝากเฉพาะเบี้ยยังชีพอย่างเดียว ๓. แจ้งผู้ใหญ่/อสม/สมาชิก ให้ช่วยประชาสัมพันธ์อีกทาง	มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเตอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป เทศบาลตำบลนาบอนมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ตรงต่อความต้องการของผู้ใช้ ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดังนี้ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างหน่วยงาน กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และอื่นๆ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์การประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
- กองคลัง ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ สื่อสังคมออนไลน์ มาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชน และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ข้าราชการ ๔.๔ ใช้สื่อสังคมออนไลน์ เป็นแหล่งค้นคว้าหาข้อมูลเพื่อพัฒนาความรู้ และนำความรู้ที่ได้รับมาปรับใช้ในการทำงาน	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง เทศบาลตำบลนาบอน มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต การติดต่อประสานงานทางสื่อสังคมออนไลน์ ในการกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี
- กองช่าง - นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงาน ช่วยในการพัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ - มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ ระเบียบ กฎหมาย ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ	มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป
- กองการศึกษา กองการศึกษา มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานภายใน ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ติดตามหนังสือสั่งการ ระเบียบต่างๆ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารใหม่ๆ และปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามหนังสือสั่งการและระเบียบฯ สามารถดำเนินงานต่างๆ ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๔.๒ เพิ่มจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ เพื่อให้เพียงพอกับการใช้งานที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้การทำงานมีความคล่องตัว และสามารถดำเนินงานต่างๆ ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษา (๑) การประสานงานภายในกองการศึกษาและทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลนาบอน ในการแต่งตั้งพนักงานเป็นกรรมการเพื่อดำเนินงานตามโครงการต่างๆ และการเบิกจ่ายเงิน เป็นต้น (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต. โกล่เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นต้น	ผลการประเมิน ในภาพรวมระบบสารสนเทศและสารสื่อสารมีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์การประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔.๔ การประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อ ประสานงาน เช่น โทรศัพท์ถามไปยังส่วนกลางหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องและขอให้ช่วยส่ง Fax ในเรื่องที่เกี่ยวข้องให้ -กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร หรือระบบข้อมูลสารสนเทศ มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อการพัฒนาที่เหมาะสมต่อความต้องการของประชาชน หรือผู้ใช้บริการหรือการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้การปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมพอสมควร มีระบบอินเทอร์เน็ตที่สามารถเชื่อมต่องานของหน่วยงานกับจังหวัดและกรมฯ รวมทั้งโทรศัพท์ แอปพลิเคชันต่าง ๆ ที่สามารถสื่อสารได้ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หรือระบบข้อมูลสารสนเทศ มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อการพัฒนาที่เหมาะสมต่อความต้องการของประชาชนหรือผู้ใช้บริการหรือการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง การนำระบบการสื่อสารในปัจจุบันมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะการประสานงานกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง สามารถทำให้เกิดผลลัพธ์ที่น่าพอใจ เกิดความรวดเร็วในการประสานงาน และแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ ได้ทันการณ์ ทำให้การปฏิบัติงานต่าง ๆ ไม่ยุ่งยาก สะดวกต่อผู้ปฏิบัติและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
๕. การติดตามประเมินผล -สำนักปลัด ๕.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ” การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยใช้แบบสอบถามแบบรายงานการจัดทำงบประมาณทุกรูปแบบ เช่น การรายงานด้วยระบบ E-plan E-less รวมทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล จากการติดตามประเมินผล พบว่า ยังมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณไม่สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี ทำให้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปี จำนวนหลายครั้ง ยังไม่สามารถบริหารและควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ	เทศบาลตำบลนาบอนมีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมในระดับที่สมเหตุสมผล และยอมรับได้ ดังนี้ ผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจากโครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมีมากกว่างบประมาณของเทศบาล แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว ๕.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านการค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว 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	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี งานแผนที่ภาษี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
-กองช่าง - มีการเร่งรัดติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามสายงานอย่างต่อเนื่อง - มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามลำดับสายบังคับบัญชาเป็นลายลักษณ์อักษร -กองการศึกษา ๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้เกิดความชัดเจนเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ได้วางไว้ อบจ. อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นต้น -กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติ กรณีพบปัญหาจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการตรวจทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	การติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ผลการประเมิน ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๔ อย่างต่อเนื่อง

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ เทศบาลตำบลนาบอน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวนทั้งสิ้น ๑๕ กิจกรรม ดังนี้

๑. **สำนักปลัด** มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบ จำนวน 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 มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบ จำนวน ๔ กิจกรรม เพื่อประเมินจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๒.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี

๒.๔ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการประเมิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง และมีประสิทธิผลตามความเป็นจริง

๓. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบ จำนวน ๒ กิจกรรม เพื่อประเมินจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๓.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก

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

๓.๒ กิจกรรมด้านงานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

ผลการประเมิน มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ พบอัตราการการทิ้งขยะเพิ่มขึ้น จำเป็นต้องมีการควบคุมต่อไป บางกิจกรรมต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๔. กองการศึกษา มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบ จำนวน ๒ กิจกรรม เพื่อประเมินจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๔.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลนาบอน

ผลการประเมิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่างสม่ำเสมอ สามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔.๒ กิจกรรมด้านความปลอดภัยของเด็กปฐมวัยในการใช้เครื่องเล่นสนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลนาบอน

ผลการประเมิน จัดทำโครงการจัดซื้อเครื่องเล่นสนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน เข้าสู่แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) เพิ่มเติม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ ซึ่งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับงบประมาณในการจัดหาเครื่องเล่นสนาม

๕. กองช่าง มีกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงตามแบบ จำนวน ๓ กิจกรรม เพื่อประเมิน
จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๕.๑ กิจกรรมด้านการติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า

๕.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

๕.๓ กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลง ต่อเติมอาคาร

ผลการประเมิน มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์
อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
ยิ่งขึ้น และได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลนาบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะ
ทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

ทั้งนี้ เทศบาลตำบลนาบอน ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงและติดตามการปฏิบัติตามแผน
ปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดต่อไป

ผู้รายงาน



(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)

นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

วันที่ ๓๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการจัดทำ เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพถูกต้องตาม ระเบียบและครอบคลุม แผนพัฒนา	มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณตลอดปี	๑. วางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณและ ให้สอดคล้องกับ แผนพัฒนา ๒. จัดประชุมชี้แจง แนวทางในการจัดทำ งบประมาณเพื่อให้ตั้ง งบประมาณได้เพียงพอแก่ การเบิกจ่ายและเป็นไป ตามระเบียบฯ ๓. ใช้ระบบสารสนเทศ ค้นหาหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องในการจัดทำ งบประมาณ พร้อมทั้งแจ้ง ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือ ปฏิบัติ	การควบคุมภายในไม่มีความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำให้ สามารถควบคุมความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ -มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำ 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. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ทุก ชุมชน และมีส่วนร่วมต่อการ พัฒนาท้องถิ่นโดยเฉพาะปัญหา แต่ละชุมชน เพื่อทำให้การ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. โครงการ/กิจกรรมที่ บรรจุในแผนมากกว่า งบประมาณของเทศบาล ๒. แผนพัฒนายังไม่สามารถ แก้ไขปัญหาความต้องการ ของประชาชนได้อย่าง แท้จริง	๑. ประสานความร่วมมือกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ใน การดำเนินการจัดประชุม ประชาคมตำบลเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาฯ ร่วมกัน ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นถึง 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. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการบริหารงาน บุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยและ ถูกต้องตาม พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒	เกิดปัญหาและอุปสรรค ในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้ม ด้านการค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง	๑. ศึกษาแนวทางการปรับ ลดค่าใช้จ่ายด้านบุคคลให้ เป็นไปตาม ม. ๓๕ ของ พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงาน บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒. ปรับลดกรอบอัตราค่าจ้าง ตำแหน่งที่มีลักษณะงาน ซ้ำซ้อน ๓. ลดอัตราค่าจ้างโดยการ จ้างเหมาบุคคลธรรมดา	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำ ให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ -เกิดปัญหาและอุปสรรคใน การดำเนินงานเนื่องจากยังมี แนวโน้มด้านการค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. ปรับลดจากพนักงาน จ้างตามภารกิจเป็น พนักงานจ้างทั่วไป ๒. เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ตั้งประมาณ การรายรับเพิ่มขึ้น	สำนักปลัด เทศบาล

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพเป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด ๒. เพื่อให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ถูกต้องเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพได้รับเงินถูกต้อง ครบถ้วน	๑. การเสียชีวิตของผู้ สูงอายุ และผู้พิการ ไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยัง ชีพโดยผ่านธนาคารผู้มี สิทธิรับเงินสมทบผู้มี โดนบิด/สมทบผู้มี หลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพไม่มาลงทะเบียน เพื่อขอรับสิทธิทันเวลา	๑. ขอความอนุเคราะห์ สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพ เบ็ดบัญชีเพื่อขอรับเงิน เบี้ยยังชีพ ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับ สิทธิทันเวลา	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำ ให้สามารถควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ อย่างเหมาะสม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุ และผู้พิการไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดย ผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงิน สมทบผู้มีโดนบิด/สมทบผู้มี หลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับ สิทธิทันเวลา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. ขอความอนุเคราะห์ ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิก เทศบาล/สำนักงาน ทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพ แก่สมทบ บัญชีเงินฝากเฉพาะเบี้ย ยังชีพอย่างเดียว ๓. แจ้งผู้ใหญ่/อสม./ สมาชิก ให้ช่วย ประชาสัมพันธ์อีกทาง	สำนักปลัด เทศบาล

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ ทันต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ตามระเบียบฯ กฎหมายและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินได้ทัน ตามแผนงานที่กำหนด ๓. ให้มีสถานที่จัดเก็บเอกสาร ทางการเงินอย่างเพียงพอและ ปลอดภัยเพื่อให้การค้นหามีเอกสาร ทางการเงิน มีความสะดวก รวดเร็ว	- การปรับเปลี่ยนแนว ทางการปฏิบัติงานอย่าง รวดเร็วและต่อเนื่อง - การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน ล่าช้าไม่ทันตาม กำหนดเวลา - สถานที่เก็บเอกสารทาง การเงินไม่เพียงพอ	- ติดตามแนวทางการ ปฏิบัติงานที่มีการ ปรับเปลี่ยนให้ทันตาม หนังสือสั่งการ และ ระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำ ฎีกาแนบรายละเอียด ประกอบฎีกาให้ครบถ้วน และถูกต้องก่อนวางฎีกา - ขยายห้องทำงานกอง คลัง เพื่อให้เพียงพอ จัดเก็บเอกสารทางการเงิน ให้เพียงพอและปลอดภัย	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ - ยังต้องติดตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการอย่าง ต่อเนื่อง - การวางฎีกาที่มีเอกสาร ไม่ครบถ้วน ต้องเพิ่ม เวลาตรวจสอบ อาจ เบิกจ่ายไม่ทันตาม กำหนดเวลา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- สนับสนุนให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมต่อเนื่อง - ต้องวางแผนการ ปฏิบัติงานให้เป็น ระบบตรวจสอบได้ ง่าย ลดความ ผิดพลาดจากการ ปฏิบัติงาน - จัดซื้อตู้เก็บ เอกสารเพิ่มเติมให้ เพียงพอ	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ไม่ให้เกิดการชำระภาษี ล่าช้าจน ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบ บัญชี	- เกิดผลกระทบต่อระบบ บัญชี	- จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์ผ่านรณรงค์ เคลื่อนที่ โดยให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ประชาสัมพันธ์ อธิบายถึง ขั้นตอน วิธีการชำระภาษี ที่ถูกต้องให้ประชาชน ได้รับรู้และเข้าใจ	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ - การชำระภาษีล่าช้าจน มีผลกระทบต่อระบบ บัญชี ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- เจ้าหน้าที่ต้อง ศึกษาแนวทางการ วิธีการในการ สื่อสาร เพื่อให้ ประชาชนผู้แทนที่ เสียภาษี เข้าใจถึง ขั้นตอนและวิธีการ ได้ง่ายขึ้น	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ 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 ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ -เจ้าของที่ดินอาศัย อยู่นอกพื้นที่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-จัดทำหนังสือแจ้ง เจ้าของที่ดินเพื่อ สอบถามข้อมูล	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ พัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-แนวทางปฏิบัติบังคับให้ทุกกอง มีความเข้าใจชัดเจน	-แจ้งทุกกองให้ปฏิบัติ ตามระเบียบและ หนังสือสั่งการอย่าง เคร่งครัด	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ - กระบวนการในการ จัดหาพัสดุต้อง เกี่ยวข้องกับระเบียบ ต่างๆ จำนวนมาก การจัดหาพัสดุจึง ยังคงมีข้อผิดพลาด เกิดขึ้นได้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา หาข้อมูล ข้อบกพร่อง แนวทางการปฏิบัติ ด้วยตนเอง เพื่อให้ การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและลด ข้อผิดพลาดในการ ทำงาน	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมด้านงานติดตั้งและ ซ่อมแซมไฟฟ้า วัดอุปประสงค์ เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าเกิด ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สูงสุดในการดำเนินการ ปะโยชน์ แก่ผู้ใช้งาน	๑. การติดตั้งงบประมาณรายจ่าย สำหรับซื้อวัสดุอุปกรณ์ไม่ เพียงพอต่อความต้องการ ๒. เกิดการชำรุดบ่อยครั้ง ๓. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาด ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องอาจ เกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงาน และประชาชนในพื้นที่	๑. จัดตารางการทำงาน ของเจ้าหน้าที่ตามคำสั่ง ๒. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐานมี อายุการใช้งานคงทน มากขึ้น ๓. ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมด้านไฟฟ้าและ ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑. การตั้งงบประมาณ รายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์มีจำกัด ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการใช้ไฟฟ้า และติดตั้งให้ถูกต้องตาม หลักของการไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้ สามารถควบคุมความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ ปัจจุบันยังเป็น อุปกรณ์รุ่นเก่า การ ซ่อมแซม ไฟฟ้ายัง ไม่มีความ สมบูรณ์ ๒. มีการแจ้ง อุปกรณ์ไฟฟ้า ขัดข้องอยู่เสมอ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ ล้าหลังตรงตามมาตรฐาน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานไปอบรมโครงการ เกี่ยวกับ การซ่อมแซม ไฟฟ้าที่ถูกต้อง เช่น การ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กับ การดูแลจัดการไฟฟ้า สาธารณะโดยตรงอย่าง ต่อเนื่อง	กองช่าง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมงานก่อสร้างตาม โครงการที่ได้รับมอบหมายให้ เป็นไปตามแผน และเพื่อเป็นการ ช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับ ความ เดือดร้อนได้ทันเวลา	๑. การวางแผนการก่อสร้าง และสำรวจปริมาณการ ก่อสร้างมีการปฏิบัติซ้ำซ้อน ทำให้การตั้งงบประมาณไม่ ครอบคลุมและงานล่าช้า ๒. ข้อจำกัดด้านงบประมาณ ทำให้โครงการแก้ไขปัญห ความเดือดร้อนของประชาชน ไม่ทั่วถึง	๑. จัดตารางการ ทำงานของช่าง ผู้ควบคุมงานตาม คำสั่ง ๒. กำกับเจ้าหน้าที่ ควบคุมงานก่อสร้าง อย่างใกล้ชิดและจด บันทึกรายงานการ ก่อสร้างทุกวัน ก่อสร้างทุกวัน	๑. ขาดการจัดเก็บข้อมูลความ ต้องการสาธารณูปโภคและ สาธารณูปโภคอื่นให้ ครอบคลุมพื้นที่รับผิดชอบ ๒. งบประมาณไม่เพียงพอใน การปรับปรุงและซ่อมแซม สาธารณูปโภคและครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง การควบคุมภายในไม่ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำให้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	๑. การวางแผนการ ก่อสร้างและสำรวจ ปริมาณการก่อสร้าง มีการปฏิบัติซ้ำซ้อน ทำให้การตั้ง งบประมาณไม่ ครอบคลุมและงาน ล่าช้า ๒. ข้อจำกัดด้าน งบประมาณทำให้ โครงการแก้ไขปัญห ความ เดือดร้อนของ ประชาชนไม่ทั่วถึง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่เป็นการ เฉพาะในการบันทึก ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน อยู่เสมอ ๒. ขอรับการจัดสรร งบประมาณจากสภา เทศบาลตำบลนาบอน ในการดำเนินงานเร่งด่วน	กองช่าง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรมงานขออนุญาต ก่อสร้าง และตัดแปลง ต่อเติม อาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานก่อสร้างในเขต เทศบาลตำบลนาบอนดำเนินการ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ว่าด้วยการควบคุมอาคาร	๑. ประชาชนยังขาดความรู้ เกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ ครบทำให้เสียเวลาในการ ดำเนินการ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบใหม่ๆ หนังสือ สั่งการจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ๒. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ตัดแปลงต่อเติม อาคารแจกสำหรับ ประชาชนที่มาติดต่อ	๑. กิจกรรมการคำนวณ ประมาณการช่าง การขอ อนุญาตก่อสร้าง และ ตัดแปลงต่อเติมอาคาร ต่างๆ ยังล่าช้าอยู่ ๒. เอกสารที่ยื่นขออนุญาต ไม่ครบทำให้เสียเวลาใน การดำเนินการควบคุม ภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้ สามารถควบคุมความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	๑. ผู้ขออนุญาตไม่ ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการ ขออนุญาตก่อสร้าง ๒. ผู้ขออนุญาตไม่ทำ ตามแบบแปลนที่ขอ อนุญาต ๓. การเตรียมเอกสาร ยื่นขออนุญาตไม่ครบ ทำให้ขั้นตอนการขอ อนุญาตล่าช้า ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ตัดแปลงต่อเติม เคลื่อนย้ายแจก สำหรับ ผู้มาติดต่อ ๓. มีการประชาสัมพันธ์ ตามสื่อต่างๆ	กองช่าง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๒. กิจกรรมงานป้องกันและ ควบคุมโรคไข้เลือดออก วัดอุปประสงค์ ๑. เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของ โรคไข้เลือดออกในชุมชน ๒. ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการควบคุมป้องกันโรค ๓. เพื่อยกย่องการป่วยจากโรค ไข้เลือดออก	๑. จากการควบคุมที่อยู่ใน เพียงพอ ๒. มีการระบาดของโรค ไข้เลือดออกเกิดขึ้นในเขต เทศบาล ๓. ประชาชนยังไม่ให้ความ ร่วมมือในการกำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายในครัวเรือน	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติตน ให้ห่างไกลโรครวมทั้งการ เตรียมรับมือกับโรค ไข้เลือดออก ๒. จัดทีมหมอกควันกำจัด ยุงลายเพื่อทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายภายใน กำจัดลูกน้ำยุงลายใน ครัวเรือนฯ ๓. แจกทรายกำจัดลูกน้ำ ยุงลายในครัวเรือน	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ ติดตามประเมินผล อย่างต่อเนื่อง -โดยดูจากอัตราการ ป่วย -จำนวนคนที่เข้าร่วม กิจกรรมรณรงค์ -ค่าของการสำรวจ ลูกน้ำยุงลาย	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ -ยังมีการระบาดของโรค ไข้เลือดออกเป็นช่วงๆ -ประชาชนยังไม่ ตระหนักและยังไม่ให้ ความร่วมมือในการ กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลายในครัวเรือน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบถึงความร้ายแรงของโรค ไข้เลือดออก รวมถึงการเตรียม รับมือ การป้องกันและควบคุม ตนเองรวมทั้งคนใกล้ชิดให้ ปลอดภัยและห่างไกลโรค ไข้เลือดออก ๒. ให้ความรู้แก่ อสม. เพื่อให้ สามารถถ่ายทอดแก่ประชาชนที่ อยู่ในความรับผิดชอบได้ และ ออกสำรวจลูกน้ำยุงลายตาม ครัวเรือนอย่างสม่ำเสมอ	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานตามภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					๓. ประสานงานโรงพยาบาลเพื่อ ขอรับข้อมูลผู้ป่วยแล้วนำมาเป็น แนวทางในการดำเนินการแก้ไข ด้วยความเร็ว เพื่อออกให้ คำแนะนำในการเตรียมความ พร้อมก่อนออกพ่นหมอกควัน กำจัดยุงลายในบ้านผู้ป่วยและ รื้อมีรอบบ้าน ๓๐๐ เมตร ๔. พ่นหมอกควันเมื่อพบผู้ป่วย ๕. สร้างความตระหนักให้แก่ ประชาชนในการให้ความร่วมมือ ในการกำจัดยุงลายและแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายในครัวเรือนอย่าง สม่ำเสมอ	

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๓. กิจกรรมกำจัดมูลฝอยและ สิ่งปฏิกูล วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้สถานที่กำจัดขยะสามารถ รองรับปริมาณขยะมูลฝอยได้อย่าง เพียงพอ ๒. เพื่อนำขยะมูลฝอยตกค้างสะสม มาดำเนินการกำจัดให้ถูกสุขลักษณะ มิให้เกิดปัญหาขยะล้นบ่อ ลดปัญหา กลิ่นเหม็นรบกวนบริเวณโดยรอบ ลดแหล่งเพาะและแพร่เชื้อโรค ๓. เพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์ของ สถานที่กำจัดขยะมูลฝอยให้เกิด ทัศนียภาพที่สวยงาม	ประชาชนขาดความ ร่วมมือในการคัด แยกขยะมูลฝอย	ประชาชนส่วนใหญ่ให้ความรู้ แก่ประชาชนเพื่อให้ความ ตระหนักในการคัด แยกขยะ	ติดตามประเมินผล อย่างต่อเนื่องโดยดูจาก น้ำหนักขยะในแต่ละ วันที่เจ้าหน้าที่รายงาน การควบคุมภายในเป็น ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะ ทำให้สามารถควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ได้อย่างเหมาะสม	๑. ประชาชนยังไม่ตระหนัก และยังไม่ให้ความร่วมมือใน การคัดแยกขยะ ๒. ขาดการประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่องและไม่ครอบคลุม ทุกสังคม ๓. ขาดกิจกรรมส่งเสริมการ คัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง มีการจัดกิจกรรมเป็นครั้ง คราวทำให้ประชาชนขาด ความตื่นตัวในการเข้าร่วม ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	๑. มีการตั้งงบประมาณเพื่อ ดำเนินโครงการฝึกอบรม ย่อย ๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ประชาชน เกี่ยวกับ ประโยชน์ของการคัดแยกขยะ โดยใช้ช่องทางที่หลากหลาย ๓. จัดกิจกรรม/โครงการเพื่อ ส่งเสริมให้ประชาชนเห็นถึง คุณค่าของการคัดแยกขยะมูล ฝอย	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๔. กิจกรรมงานบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชีและการ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลนาบอน	กองการศึกษาไม่มีบุคลากร ไม่เพียงพอในการปฏิบัติ หน้าที่การเงิน บัญชีและ งานพัสดุตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์และ วิธีการนำเงินรายได้ของ สถานศึกษาไปจัดสรร เป็นค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาในสถานศึกษา สังกัด อบท.พ.ศ.๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งพนักงานครู เทศบาล พนักงานจ้าง ปฏิบัติหน้าที่แทน ตำแหน่งที่ขาดแคลน	จัดจ้างบุคลากรให้มา ปฏิบัติงานด้านพัสดุเพื่อ ช่วยแบ่งความรับผิดชอบ งานในส่วนที่ของ สถานศึกษาในสังกัด เทศบาลเพื่อลดภาระงาน ครูตามหนังสือสั่งการ	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้า รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ ความสามารถอย่าง สม่ำเสมอ สามารถ ปฏิบัติงานไม่ให้เกิด ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำให้ สามารถควบคุมความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	แต่งตั้งพนักงานครู เทศบาลปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ หัวหน้า เจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่มี ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ ขาดทักษะ และประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานเสี่ยงต่อการ เกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ได้เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่าง สม่ำเสมอ สามารถ ปฏิบัติงานไม่ให้เกิด ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	กอง การศึกษา

เทศบาลตำบลบอน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓๕.กิจกรรมด้านความปลอดภัย ของเด็กปฐมวัยในการเล่นเกม เล่นสนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลบอน	ศรัทธาเครื่องเล่นสนาม ของเด็กปฐมวัยในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กมีสภาพ ชำรุด เนื่องจากการใช้ งานเป็นเวลา ๑๓ ปี หากใช้งานต่อไปเกิด อันตรายแก่เด็กปฐมวัย ได้	จัดทำโครงการจัดซื้อ ครุภัณฑ์เครื่องเล่นสนาม ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลบอน เข้า สู่แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) เพิ่มเติม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับ งบประมาณในการจัดหา เครื่องเล่นสนาม การดำเนินการการควบคุม ภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้ สามารถควบคุมความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	เด็กปฐมวัยในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กได้เล่น ครุภัณฑ์สนามเด็กเล่นใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้รับงบประมาณไม่ การจัดหาเครื่องเล่น สนาม	กอง การศึกษา

ลายมือชื่อ.....

(นายยุทธศักดิ์ พัฒนภาษาวงศ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบอน

วันที่...๓๑...เดือน...ตุลาคม...พ.ศ. ...๒๕๖๗.....

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลนาบอน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาบอน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๑.๑.๑ ส่วนนักปลัด

กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย”

- มีการโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากไม่ได้วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ตั้งงบประมาณไว้ไม่ครอบคลุมและไม่เพียงพอสำหรับการใช้จ่ายประจำปี

กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา

- มีความเสี่ยงในการจัดทำแผนตั้งแต่การจัดทำโครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมีมากกว่างบประมาณของเทศบาล

กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล”

- ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง

กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ”

- การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง

- การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมี

หลายเล่ม

- ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิทันเวลา

๓.๑.๒ กองคลัง กิจกรรมการเงินและบัญชี

- ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมากและมีพื้นที่จัดเก็บจำกัด
- การพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากรในกองคลัง

กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

- ประชาชนผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอนและวิธีการชำระภาษี ทำให้เกิดการชำระภาษีล่าช้า ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี

กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

- ขาดเจ้าหน้าที่/บุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง
- เจ้าหน้าที่ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับแผนที่แม่บท เพื่อนำมาใช้บันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เนื่องจากการปรับปรุงหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง

๓.๑.๓ กองช่าง กิจกรรมด้านการติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า

- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอทำให้เกิดการเร่งรีบในการทำงาน ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อผู้ปฏิบัติงาน

- สังคมมีการขยายตัวมากขึ้นทำให้เกิดความหนาแน่น ประชาชนจึงมีความต้องการ ด้านการบริการสาธารณูปโภค สาธารณูปการต่างๆ ค่อนข้างมาก

- ขาดการร่วมมือของชุมชนในการดูแลสอดส่อง ช่วยกันดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า ทำให้ไฟฟ้าตาม ทางสาธารณะเกิดการชำรุดเสียหายและต้อง ดำเนินการซ่อมแซมบ่อย

กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- การวางแผนการก่อสร้างและสำรวจปริมาณการ ก่อสร้างมีการปฏิบัติล่าช้าจนทำให้การตั้งงบประมาณ ไม่ครอบคลุมและงานล่าช้า

- ข้อจำกัดด้านงบประมาณทำให้โครงการแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทั่วถึง และครอบคลุมพื้นที่ต้องขอรับการอุดหนุน

- งบประมาณจากหน่วยงานอื่นๆจึงล่าช้าไม่ทันต่อ ความต้องการของประชาชน

กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร

พ.ศ. ๒๕๒๒

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

๓.๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคให้เลือดออก

- สภาพแวดล้อมภายในส่งผลให้มีการป้องกันและควบคุมโรคต้องมีการควบคุมการระบาดของโรคทุกชนิด

- มีกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ การรณรงค์ ป้องกัน การควบคุม การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเป็นสาเหตุของโรคไข้เลือดออกรวมถึงการเตรียมความพร้อมในการรับมือโรคไข้เลือดออกตามสภาวะการณ์ต่างๆ

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคมีน้อย
- จากสภาพการณ์เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมตามช่วงฤดูกาล ส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเพิ่มขึ้น สภาพพื้นที่ของเทศบาลตำบลนาบอนล้อมรอบไปด้วยสวนยางพารา เอื้อต่อการขยายพันธุ์ของยุง
- ประชาชนยังขาดการตื่นตัวและตระหนักในการควบคุมโรคไข้เลือดออก
- จำนวนผู้ป่วยเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา
- การได้รับแจ้งการป่วยจากโรงพยาบาลที่เข้ารับการรักษาโรคซ้ำทำให้เกิดกิจกรรมการควบคุมโรคซ้ำ

กิจกรรมงานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

- เพื่อให้สถานที่กำจัดขยะ สามารถรองรับปริมาณขยะมูลฝอยได้อย่างเพียงพอ
- เพื่อนำขยะมูลฝอยคัดล้างเหมาะสมมาดำเนินการกำจัดให้ถูกสุขลักษณะ มิให้เกิดปัญหาขยะล้นบ่อ
- ลดปัญหากลิ่นเหม็นรบกวนบริเวณโดยรอบ ลดแหล่งเพาะและแพร่เชื้อโรค
- เพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์ของสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยให้เกิดทัศนียภาพที่สวยงาม

๑.๑.๕ กองการศึกษา กิจกรรม การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน

- มีบุคลากรไม่เพียงพอในการแต่งตั้งบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่การเงิน บัญชีและงานพัสดุตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัด อบท.พ.ศ.๒๕๖๒ จึงมีความจำเป็นต้องแต่งตั้งพนักงานครูเทศบาลปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่มีผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเสี่ยงต่อการเกิดความผิดพลาดได้

กิจกรรมความปลอดภัยของเด็กปฐมวัยในการใช้เครื่องเล่นสนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน

- ครุภัณฑ์เครื่องเล่นสนามของเด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีสภาพชำรุด เนื่องจากการใช้งานเป็นเวลา ๑๓ ปี หากใช้งานต่อไปเกิดอันตรายแก่เด็กปฐมวัยได้

๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

๑.๒.๑ กองช่าง กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒

ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายและไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต อีกทั้งปลูกสร้างอาคารก่อนได้รับใบอนุญาตจากทางกองช่าง

๑.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๓.๓.๑ กองคลัง งานบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS มีความเสี่ยงในการผิดพลาดบางประการในการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ในแต่ละแผนการทำงานในระบบ

๓.๓.๒ สำนักปลัด กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ มีความเสี่ยงในด้านการติดต่อสื่อสารและเอกสารที่ต้องใช้ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เช่น มีการเสียชีวิตของผู้สูงอายุแต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิต เอกสารบัญชีธนาคารผิดและผู้สูงอายุไม่มาลงทะเบียนเพื่อรับสิทธิตามวันเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารการประชาสัมพันธ์

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๒.๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา มีการปรับปรุงความเสี่ยงในการจัดทำแผนด้วยการให้พนักงานผู้รับผิดชอบไปอบรมเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานในเรื่องการจัดทำแผนพัฒนา และให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๒ สำนักปลัด กิจกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคล มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยง ด้วยการปรับลดพนักงานจ้างตามภารกิจเป็นพนักงานจ้างทั่วไป และจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีโดยตั้งประมาณการรายรับเพิ่มขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๓ กองคลัง งานการเงินและงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการรับจ่ายเงินและการนำส่งเงิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้มีการรับ - ส่งเงินให้แล้วเสร็จในวันทำการ และให้ ผอ.กองคลัง สอบทานความถูกต้องครบถ้วนในกระบวนการขั้นตอนการรับ - ส่งเงิน ให้เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๔ กองคลัง กิจกรรมด้านการควบคุมการตรวจรับพัสดุ มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการจัดให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ที่ตรวจรับพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ และมีการประชุมหารือเพื่อสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับพัสดุ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๕ กองคลัง กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการติดตาม เร่งรัด กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้จัดทำขั้นตอนการจำหน่ายพัสดุ และกำหนดระยะเวลาและแผนการจำหน่ายพัสดุเสื่อมสภาพให้ชัดเจน และปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

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

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance)

๒.๒.๑ กองช่าง กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอน อาคารตาม

พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการวางแผนปรับปรุงการควบคุมความเสี่ยง ด้วยการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็ว และเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของงานก่อสร้าง และความถูกต้องตามแบบแปลน พร้อมกำหนดเวลาการควบคุมงานสำหรับผู้ควบคุมงานในแต่ละโครงการให้ชัดเจน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๒.๓.๑ สำนักปลัด กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ มีการวางแผนปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมด้วยการขอความอนุเคราะห์ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภาเทศบาล สำนักงานทะเบียนอำเภอช่วยแจ้งและประสานข้อมูลการเสียชีวิตของผู้มีสิทธิและแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินแยกสมุดบัญชีเงินฝากให้ใช้เป็นบัญชีสำหรับรับเงินเบี้ยยังชีพเพียงรายการเดียวต่อเล่มบัญชี พร้อมขอความร่วมมือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยทำหน้าที่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึงในเขตพื้นที่

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

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

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาววรรณ นาคสุวรรณ)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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. แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาคือความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ๑.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในคือ ๑. เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านการค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๔๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง ๑.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกคือ ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/สมุดบัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิทันเวลา	สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ๔ งาน คือ งานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานทะเบียนราษฎร งานรักษาความสงบภายใน งานนิติการ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานพัฒนาชุมชน งานบริการข้อมูลข่าวสารท้องถิ่น โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมิน พบจุดอ่อนและความเสี่ยงในภารกิจ 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

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคารผู้มีสิทธิรับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/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. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (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. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” ๑. ศึกษาแนวทางการปรับลดค่าใช้จ่ายด้านบุคคลให้เป็นไปตาม ม. ๓๕ ของ พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ๒. ปรับลดกรอบอัตราค่าจ้างตำแหน่งที่มีลักษณะงานซ้ำซ้อน 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. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (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	

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล -สำนักปลัด ๕.๑ กิจกรรมด้าน “การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ” การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยใช้แบบสอบถามแบบรายงานการจัดทำงบประมาณทุกรูปแบบ เช่น การรายงานด้วยระบบ E-plan E-laas รวมทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลจากการติดตามประเมินผล พบว่า ยังมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณไม่สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี ทำให้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณตลอดปีจำนวนหลายครั้ง ยังไม่สามารถบริหารและควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๕.๒ กิจกรรมด้าน “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจาก ๑. โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมีมากกว่างบประมาณของเทศบาล แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว ๕.๓ กิจกรรมด้าน “การบริหารงานบุคคล” การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานเนื่องจากยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือนประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ใกล้เคียง ๕๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง แต่ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธีแล้ว	

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕.๔ กิจกรรมด้าน “การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ” ยังไม่มีความเสี่ยงพอที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม เนื่องจาก ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการบางรายไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคาร ผู้มีสิทธิ์รับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/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 หัสดีสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ 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 เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณตลอดปี	๑. วางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุลเพียงพอ ต่อการใช้จ่ายตลอด ปีงบประมาณและให้ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ๒. จัดประชุมชี้แจงแนวทางใน การจัดทำงบประมาณเพื่อให้ งบประมาณได้เพียงพอแก่ การเบิกจ่ายและเป็นไปตาม ระเบียบฯ ๓. ใช้ระบบสารสนเทศคำนวณ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องใน การจัดทำงบประมาณ พร้อม ทั้งแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและ ถือปฏิบัติ	ยังไม่มีความเพียงพอที่จะสามารถ ควบคุมความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่าง เหมาะสม	มีการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำ 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. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	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. ประสานความ ร่วมมือกับหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง ในการ ดำเนินงาน จัดประชุม ประชาคมตำบลเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาฯ ร่วมกัน ๒. องค์กรประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ของการมีส่วน ร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	การควบคุมที่มีอยู่ไม่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	โครงการ/กิจกรรมที่ บรรจุในแผนมากกว่า งบประมาณของ เทศบาล	๑. อบรมเพิ่ม ศักยภาพ ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ๒. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญกับ การจัดทำ แผนพัฒนา	นักวิเคราะห์ฯ

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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. ๒๕๕๒	เกิดปัญหาและ อุปสรรคในการ ดำเนินงานเนื่องจาก ยังมีแนวโน้มด้าน ภาระค่าใช้จ่าย เงินเดือน ประโยชน์ ค่าตอบแทนอื่นที่ ใกล้เคียง ๕๐% ตามแผนอัตราค่าจ้าง	๑.ศึกษาแนวทางการปรับ ลดค่าใช้จ่ายตามบุคคล ให้เป็นไปตาม ม. ๓๕ ของ พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ ๒.ปรับลดกรอบ อัตราค่าจ้าง ตำแหน่งที่มีลักษณะงาน คล้ายอัตราค่าจ้างโดยกรม เจ้าพนักงานบุคคลธรรมดา	การควบคุมที่มีอยู่ ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	๑.เกิดปัญหาและอุปสรรคใน การดำเนินงานเนื่องจากยัง มีแนวโน้มด้านภาระ ค่าใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นที่ ใกล้เคียง ๕๐% ตามแผน อัตราค่าจ้าง ๒.เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับ ได้เนื่องจากได้ดำเนินการ ตามกิจกรรมการควบคุมที่ กำหนดไว้ครบถ้วนทุกวิธี แล้ว	๑.ปรับลดจาก พนักงานจ้างตาม ภารกิจเป็นพนักงาน จ้างทั่วไป ๒.เทศบาลยุติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ตั้งประมาณ การรายรับเพิ่มขึ้น	นักทรัพยากร บุคคล

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานตามภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพเป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด ๒. เพื่อให้การจ่ายเงินเบี้ยยัง ชีพถูกต้องเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพผู้ได้รับ เงินเบี้ยยังชีพได้รับเงิน ถูกต้องครบถ้วน	๑. การเสียชีวิตของผู้ สูงอายุและผู้พิการ ไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยัง ชีพโดยผ่านธนาคารผู้ มีสิทธิรับเงินสมุด บัญชีเงินฝาก/สมุด บัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพไม่มา ลงทะเบียนเพื่อขอรับ สิทธิ์ทันเวลา	๑. ขอความอนุเคราะห์ สำนักงานทะเบียนช่วย แจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพ เปิดบัญชีเพื่อ ขอรับเงินเบี้ยยังชีพ	ยังไม่มีความเสี่ยง พอที่จะสามารถ ควบคุมความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นได้อย่าง เหมาะสม	๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุ และผู้พิการไม่ได้รับการแจ้ง ๒. การโอนเงินเบี้ยยังชีพ โดยผ่านธนาคาร ผู้มีสิทธิ รับเงินสมุดบัญชีโดนปิด/ สมุดบัญชีมีหลายเล่ม ๓. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับ สิทธิ์ทันเวลา	๑. ขอความอนุเคราะห์ ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิก เทศบาล/สำนักงาน ทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพ แยกสมุด บัญชีเงินฝากเฉพาะ เบี้ยยังชีพอย่างเดียว ๓. แจ้งผู้ใหญ่/อสม./ สมาชิก ให้ช่วย ประชาสัมพันธ์อีกทาง	นักพัฒนาชุมชน

ผู้รายงาน

(นางจิราวรรณ หัสดีสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์การประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (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 มีความเสี่ยงในเรื่องของแนวทางการปฏิบัติงานเนื่องจากการปรับปรุงระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต้องให้การสนับสนุนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรมฝึกปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ต้องเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับประชาชน ถึงขั้นตอน และวิธีการชำระภาษี ทำให้ไม่เกิดการชำระภาษีซ้ำซ้อน ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี - งานแผนที่ภาษี ต้องส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้เรื่องแผนที่ภาษีแม่บท เพราะเป็นแนวทางในการเชื่อมโยงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน - งานพัสดุทะเบียนทรัพย์สิน การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ในส่วนการจัดจ้างงบประมาณหรือโครงการต่างๆ ในส่วนของการจัดซื้อจัดจ้างต้องศึกษาหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติอย่างต่อเนื่องก่อนดำเนินการ

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานผลการประเมินองค์การประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (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 ทำให้เกิดการชำระภาษีช้าซ้อน ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบบัญชี ๒.๓ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม ขาดการประสานงานระหว่างกองช่างเป็นผู้มีส่วนร่วมในการออกสำรวจภาคสนาม ๒.๔ กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - การจัดทำทะเบียนควบคุมการรับ-จ่ายพัสดุสิ้นเปลือง - การจัดซื้อ-จัดจ้าง รายการย่อยไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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-จ่ายพัสดุสิ้นเปลืองให้เป็นปัจจุบัน - 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 ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (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 และมีประสิทธิภาพตามความเป็นจริง
๔. กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง

ผู้รายงาน..... 

(นางจิตติมา สายสิงห์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	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 ระเบียบฯ และ หนังสือสั่งการอย่าง ต่อเนื่อง - 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 ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กองคลัง	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อไม่ให้เกิดการชำระภาษี ล่าช้าจน ซึ่งมีผลกระทบต่อบรรณ บัญชี	- เกิดผลกระทบต่อบรรณบัญชี	- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ รณแห่เคลื่อนที่ โดยให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการประชาสัมพันธ์ อธิบายถึงขั้นตอน วิธีการ ชำระภาษีที่ถูกต้อง ให้ประชาชนได้รับรู้ และเข้าใจ	- การควบคุมภายในมี ความเพียงพอ	- การชำระภาษี ล่าช้าจน มีผลกระทบ ต่อบรรณบัญชี	- เจ้าหน้าที่ต้องศึกษา แนวทางและวิธีการ ในการสื่อสารเพื่อให้ ประชาชนผู้มีหน้าที่ เสียภาษี เข้าใจถึง ขั้นตอนและวิธีการได้ ง่ายขึ้น	กองคลัง

เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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

เทศบาลตำบลนาบอน

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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

ผู้รายงาน.....วิเศษ

(นางจิตติมา สายสิงห์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

กองช่าง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า สภาพแวดล้อมการควบคุม คือ - บุคลากรไม่เพียงพอต่อการทำงานจึงทำให้เกิด ความล่าช้าในการปฏิบัติงาน - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วม สอดส่องดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สภาพแวดล้อมการ ควบคุมคือ - ขาดการจัดเก็บข้อมูลความต้องการ สาธารณูปโภคและสาธารณประโยชน์ให้ครอบคลุม พื้นที่รับผิดชอบ กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลง ต่อเติมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ - ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายและไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต - การเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน	กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่า มีจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน 3 กิจกรรมดังนี้ 1. กิจกรรมด้านการติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า 2. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง 3. กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงต่อเติมอาคาร ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมและปรับปรุงต่อไป
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอทำให้เกิดการเร่งรีบในการ ทำงาน ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิด อันตรายต่อผู้ปฏิบัติงาน - สังคมมีการขยายตัวมากขึ้นทำให้เกิดความ หนาแน่น ประชาชนประชาชนจึงมีความต้องการ ด้านการบริการ สาธารณูปโภค สาธารณูปการต่างๆ ค่อนข้างมาก - ขาดการร่วมมือของชุมชนในการดูแลสอดส่อง ช่วยกันดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า ทำให้ไฟฟ้าตาม ทางสาธารณะเกิดการชำรุดเสียหายและต้อง ดำเนินการซ่อมแซมบ่อย กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - การวางแผนการก่อสร้างและสำรวจปริมาณการ ก่อสร้างมีการปฏิบัติซ้ำซ้อนทำให้การตั้งงบประมาณ ไม่ครอบคลุมและงานล่าช้า - ข้อจำกัดด้านงบประมาณทำให้โครงการแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทั่วถึง และ ครอบคลุมพื้นที่ต้องขอรับการอุดหนุน - งบประมาณจากหน่วยงานอื่นๆจึงล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน	การประเมินความเสี่ยงของกองช่างพบว่า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการส่งเสริมพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ กิจกรรมของงานก่อสร้าง จัดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดบันทึกข้อมูลสภาพแวดล้อมและองค์ประกอบอื่นให้ ครบถ้วนเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งการวางแผนแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในกรณีจำเป็นเร่งด่วน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กิจกรรมขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลง ต่อเติม อาคาร - กิจกรรมคำนวณประมาณการช่าง การขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลง ต่อเติมอาคารต่างๆ ยังล่าช้าอยู่ - ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ - เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ	1. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบฯ ใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้ ระบบสารสนเทศเพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้าง ชะงัดทำข้อบัญญัติให้สอดคล้องกับความเป็นจริงใน อนาคตมากที่สุด 2. จัดประชุมชี้แจง การจัดซื้อจัดจ้างการบริหารงาน พัสดุของเทศบาลตำบลนาบอน ให้แก่เจ้าหน้าที่ ทุกคน เพื่อให้เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง 3. ผู้บังคับบัญชาทุกระดับกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาทุกชั้นตอน การปฏิบัติงาน
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมดำเนินงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า - ส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐานมีอายุการใช้งานคงทนมากขึ้น กิจกรรมควบคุมการก่อสร้าง - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นการเฉพาะในการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ - ขอรับการจัดสรรงบประมาณจากเทศบาลตำบลนาบอนเพิ่มขึ้นในกรณีจำเป็นเร่งด่วน กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมคือ - จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ	กิจกรรมควบคุมของกองช่าง มีการติดตามประเมินผล ทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องด้วยเกิดจากต้องแก้ไข ปัญหาความต้องการของประชาชน ช่างควบคุมงานที่ได้รับมอบหมายควบคุมงานก่อสร้าง บันทึกรายงานการก่อสร้างเป็นประจำวัน และรายงาน ต่อผู้บังคับบัญชาทราบเมื่อมีเหตุขัดข้อง มีการ ประสานงานกับผู้นำชุมชน รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง ในการ ตรวจสอบงานโครงการก่อสร้างต่าง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงาน ช่วยในการพัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ - มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ ระเบียบกฎหมาย ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ	สารสนเทศและการสื่อสาร มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล - มีการเฝ้าระวังติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามสายงานอย่างต่อเนื่อง - มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามลำดับสายบังคับบัญชาเป็นลายลักษณ์อักษร	การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

สรุปผลการประเมิน กองช่างมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นายวิศักดิ์ อนุสุวรรณ)

หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓/

กองช่าง เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ วัดประสิทธิภาพ	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรมด้านงานติดตั้งและ ซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าเกิด ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สูงสุดในการดำเนินงาน ปลอดภัย แก่ผู้ใช้งาน	๑.การตั้ง งบประมาณ รายจ่ายสำหรับซื้อ วัสดุ อุปกรณ์ไม่ เพียงพอต่อ ความต้องการ ๒.เกิดการชำรุดบ่อยครั้ง ๓.เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ ความเข้าใจ ที่ถูกต้อง อาจเกิด อันตรายต่อตัว ผู้ปฏิบัติงานและ ประชาชนในพื้นที่	๑.จัดตารางการ ทำงานของ เจ้าหน้าที่ ตามค่า สั่ง ๒.จัดสรร งบประมาณ ให้ สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้ มาตรฐานมีอายุการ ใช้ มาคงทนมาก ชื่น ๓.ส่งเสริมและ พัฒนา ให้เจ้าหน้าที่ เข้ารับ การอบรม ด้านไฟฟ้า และ ทักษะระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑.การตั้งงบประมาณ รายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์มีจำกัด ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ การใช้ไฟฟ้าและติดตั้ง ให้ถูกต้องตามหลักของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	๑.อุปกรณ์ที่ใช้ ปัจจุบันยังเป็น อุปกรณ์รุ่นเก่า การ ซ่อมแซม ไฟฟ้ายัง ไม่มีความ สมบูรณ์ ๒.มีการแจ้ง อุปกรณ์ไฟฟ้า ที่ต้องอยู่เสมอ	๑.ปรับเปลี่ยน อุปกรณ์ที่ ชำรุดตรง ตามมาตรฐาน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไปอบรม โครงการเกี่ยวกับการ ซ่อมแซมไฟฟ้าหลัก เช่น การไฟฟ้า ส่วน ภูมิภาคจาก หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง กับการดูแล จัดการ ไฟฟ้าสาธารณะ โดยตรงอย่างต่อเนื่อง	ผอ.กองช่าง ผู้ช่วยช่าง	

กองช่าง เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมงานก่อสร้างตาม โครงการที่ได้รับมอบหมายให้ เป็นไปตามแผน และเพื่อเป็น การช่วยเหลือประชาชนที่ ได้รับความเดือดร้อนได้ ทันเวลา	๑.การวางแผนการ ก่อสร้างและ สํารวจ ปริมาณการ ก่อสร้างมี การปฏิบัติ ชั่วซ้อนทำให้ การ ค้างงบประมาณไม่ ครอบคลุมและงาน สํ่า ช้า ๒. ข้อจำกัดด้าน งบประมาณทำให้ โครงการแก้ไข ปัญหา ความ เดือดร้อนของ ประชาชนไม่ทั่วถึง	๑.จัดตารางการ ทำงานของช่างผู้ ควบคุมงานตาม คําสั่ง ๒. กํ้าชับเจ้าหน้าที่ ควบคุมงานก่อสร้าง อย่างใกล้ชิดและจด บันทึกการรายงานการ ก่อสร้างทุกวัน	๑.ขาดการจัดเก็บ ข้อมูลความต้องการ สํ่า ธารณูปโภคและ สาธารณประโยชน์ให้ ครอบคลุมพื้นที่ รับผิดชอบ ๒. งบประมาณไม่ เพียงพอในการ ปรับปรุงและซ่อมแซม สาธารณูปโภคและ ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	๑.การวางแผน การก่อสร้างและ สำรวจปริมาณ การก่อสร้างมีการ ปฏิบัติซ้ำซ้อนทำ ให้การคั่ง งบประมาณไม่ ครอบคลุมและ งานล่าช้า ๒. ข้อจำกัดด้าน งบประมาณทำให้ โครงการแก้ไข ปัญหาความ เดือดร้อนของ ประชาชนไม่ ทั่วถึง	๑.มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ เป็นการ เฉพาะในการ บันทึก ข้อมูลให้เป็น ปัจจุบัน อยู่เสมอ ๒. ขอรับการจัดสรร งบประมาณจากสภา เทศบาลตำบลนาบอน ใน กรณีจำเป็นเร่งด่วน	ผอ.กองช่าง ผู้ช่วยช่าง	

กองช่าง เทศบาลตำบลนาบอน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรมงานของอนุญาต ก่อสร้างตั้งแต่แปลง ต่อเติม อาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทันก่อนสร้างในเขต เทศบาลตำบลนาบอน ดำเนินการถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายว่าด้วยการ ควบคุมอาคาร	๑.ประชาชนยังขาด ความรู้ เกี่ยวกับการขออนุญาต ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒.เอกสารที่ยื่นขอ อนุญาตไม่ครบทำให้ เสียเวลาในการ ดำเนินการ	1.กำกับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบ ใหม่ๆ หนังสือ สั่ง การจากหน่วยงาน ที่ เกี่ยวข้อง 2.จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ตั้งแต่แปลงต่อเติม อาคารแจกสำหรับ ประชาชนที่มาติดต่อ	๑.กิจกรรมการคำนวณ ประมาณการช่างการ ขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงต่อเติม อาคารต่างๆยังล่าช้าอยู่ ๒.เอกสารที่ยื่นขอ อนุญาตไม่ครบทำให้ เสียเวลาในการ ดำเนินการ	๑.ผู้ขออนุญาตไม่ ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วย การ ขออนุญาต ก่อสร้าง ๒.ผู้ขออนุญาตไม่ ทำ ตามแบบ แปลนที่ขอ อนุญาต ๓.การเตรียม เอกสาร ยื่นขอ อนุญาตไม่ครบ ทำให้ขั้นตอนการขอ อนุญาตล่าช้า	๑.พ.ร.บ.ควบคุม อำสาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒.จัดทำคู่มือ/แผ่น พับ เกี่ยวกับ การขอ อนุญาต ก่อสร้าง ตั้งแต่แปลงต่อเติม เคลื่อนย้ายแจก สำหรับผู้ มาติดต่อ ๓.มีการประชาสัมพันธ์ ตาม สื่อต่างๆ	ผอ.กองช่าง นายช่าง โยธา	



(นายพริ้งศักดิ์ อนุสุวรรณ)

หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการศึกษา

กองการศึกษา

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษาได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม ดังนี้ ๑.๑ งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน ๑.๒ ความปลอดภัยของเด็กปฐมวัยในการใช้เครื่องเล่นสนาม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน	ผลการประเมิน กองการศึกษา ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ สภาพแวดล้อมควบคุมภายในของกองการศึกษาช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพดี เน้นการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการมอบหมายงานครอบคลุมทั้งกองการศึกษาและสถานศึกษาในสังกัดเทศบาล เพื่อกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแก่พนักงานเทศบาล พนักงานครูเทศบาลและพนักงานจ้าง ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรมและสามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามคำสั่งเทศบาลตำบลนาบอนที่ ๒๐๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่องกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบกองการศึกษา
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กองการศึกษามีบุคลากรไม่เพียงพอในการแต่งตั้งบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่การเงิน บัญชีและงานพัสดุดามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัด อบท.พ.ศ.๒๕๖๒ จึงมีความจำเป็นต้องแต่งตั้งพนักงานครูเทศบาลปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่มีผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเสี่ยงต่อการเกิดความผิดพลาดได้	ผลการประเมินความเสี่ยง ๑.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่างสม่ำเสมอ สามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.๒ ครูภัณฑ์เครื่องเล่นสนามของเด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีสภาพชำรุด เนื่องจากการใช้งานเป็นเวลา ๑๓ ปี หากใช้งานต่อไปเกิดอันตรายแก่เด็กปฐมวัยได้ ๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ จัดจ้างบุคลากรให้มาปฏิบัติงานด้านพัสดุเพื่อช่วยแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาล เพื่อลดภาระงานครูตามหนังสือสั่งการ ๓.๒ แต่งตั้งให้ ผู้อำนวยการกองคลังปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงินของ ศพด. แต่งตั้งให้หัวหน้าฝ่ายงานคลัง ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงิน รร.และผู้อำนวยการกองการศึกษา ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าหน่วยงานคลังของ ศพด.เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานต่อการผิดพลาดให้น้อยลง ๓.๓ จัดทำแผนเพิ่มเติมเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องเล่นสนามของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร กองการศึกษา มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานภายใน ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ติดตามหนังสือสั่งการ ระเบียบต่างๆ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารใหม่ๆ และปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้องตามหนังสือสั่งการและระเบียบฯ สามารถดำเนินงานต่างๆ ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๔.๒ เพิ่มจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ เพื่อให้เพียงพอต่อการงานที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้การทำงานมีความคล่องตัวและสามารถดำเนินงานต่างๆ ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษา (๑) การประสานงานภายในกองการศึกษาและทุกสำนัก/กองของเทศบาลตำบลนาบอน ในการแต่งตั้งพนักงานเป็นกรรมการเพื่อดำเนินงานตามโครงการต่างๆ และการเบิกจ่ายเงิน เป็นต้น (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นต้น	๒. จัดทำโครงการจัดซื้อเครื่องเล่นสนาม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน เข้าสู่แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) เพิ่มเติม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ ผลการประเมิน ๑.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่างสม่ำเสมอ สามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับงบประมาณในการจัดหาเครื่องเล่นสนาม ผลการประเมิน ในภาพรวมระบบสารสนเทศและสารสื่อสารมีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔.๔ การประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อ ประสานงาน เช่น โทรศัพท์ตามไปยังส่วนกลางหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และขอให้ช่วยส่ง Fax ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง ๕.กิจกรรมการติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้เกิดความชัดเจน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ได้อ่างไว้ อบจ. อบต.โกสัสัย ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นต้น	ผลการประเมิน ในภาพรวมระบบสารสนเทศและสารสื่อสารมีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี ผลการประเมิน ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรมที่จะต้องบริหารความเสี่ยงคือ

- (๑) งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน
- (๒) ทรัพย์สินเครื่องเล่นสนามของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสภาพชำรุด อุปกรณ์บางส่วนเริ่มแตกหัก เนื่องจากมีอายุการใช้งานนาน ๑๓ ปี หากใช้งานต่อไปเกิดอันตรายแก่เด็กปฐมวัยได้

สรุปผลการประเมิน

๑. กองการศึกษาช่วยทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพดี เน้นการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการมอบหมายงานครอบคลุมทั้งกองการศึกษาและสถานศึกษาในสังกัดเทศบาล เพื่อกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแก่พนักงานเทศบาล พนักงานครูเทศบาลและพนักงานจ้าง ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรมและสามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามคำสั่งเทศบาลตำบลนาบอนที่ ๒๐๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่องกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบกองการศึกษา

๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในงานด้านการเงินและพัสดุได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างสม่ำเสมอ สามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. จัดทำโครงการจัดซื้อเครื่องเล่นสนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน เข้าสู่แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) เพิ่มเติม เพื่อทดแทนเครื่องเล่นสนามเดิมที่ชำรุด เป็นการป้องกันอันตรายที่จะเกิดขึ้นแก่เด็กปฐมวัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลนาบอน

ผู้รายงาน.....

(นางสิริภัทร พริ้งสกุล)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่...๑๖...เดือน...ตุลาคม...พ.ศ. ...๒๕๖๗.....

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา เทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กร	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม ๑.งานบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชีและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลนาบอน	จุดอ่อนและสาเหตุ ๑.กองการศึกษาไม่มีบุคลากร ไม่เพียงพอในการปฏิบัติ หน้าที่การเงิน บัญชีและ งานพัสดุตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนำ เงินรายได้ของสถานศึกษา ไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายใน การจัดการศึกษาใน สถานศึกษา สังกัด อบท. พ.ศ.๒๕๖๒ จึงแต่งตั้ง พนักงานครูเทศบาล พนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่ แทนตำแหน่งที่ขาดแคลน	๑. จัดจ้างบุคลากร ให้มาปฏิบัติงานด้าน พัสดุเพื่อช่วยแบ่ง ความรับผิดชอบงาน ในหน้าที่ของ สถานศึกษาในสังกัด เทศบาลเพื่อลดภาระ งานครูตามหนังสือ สั่งการ	๑.เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องได้เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาความรู้ ความสามารถอย่าง สม่ำเสมอ สามารถ ปฏิบัติงานให้เกิด ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	๑. แต่งตั้งพนักงานครู เทศบาลปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ หัวหน้า เจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่มี ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความ เข้าใจ ขาดทักษะและ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานเสี่ยงต่อการเกิด ความผิดพลาดได้	๑.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ได้เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่าง สม่ำเสมอ สามารถ ปฏิบัติงานให้เกิด ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้รับงบประมาณใน การจัดหาเครื่องเล่น สนาม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.ความปลอดภัยของเด็ก ปฐมวัยในการเล่นเครื่องเล่น สนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลบอน	๒. ศูนย์พัฒนาเด็กปฐมวัยใน สนามของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีสภาพชำรุด เนื่องจาก การใช้งานเป็นเวลา ๑๓ ปี การใช้งานต่อไปเกิด อันตรายแก่เด็กปฐมวัยได้	๒. จัดทำโครงการ จัดซื้อครุภัณฑ์เครื่อง เล่นสนามของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลบอน เข้าสู่ แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) เพิ่มเติม ครังที่ ๒/๒๕๖๗	๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้รับงบประมาณใน การจัดหาเครื่องเล่น สนาม	๒. เด็กปฐมวัยในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กได้เล่น ครุภัณฑ์สนามเด็กเล่นใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับ งบประมาณในการจัดหา เครื่องเล่นสนาม	

ลายมือชื่อ
(นางสิริภัทร พริ้งสกุล)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วันที่ ๓๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมของการควบคุมของผู้บริหารผู้บริหารตามลำดับชั้น มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน การบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล ถึงแม้ว่าการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมของการควบคุมของผู้บริหารตามลำดับชั้นที่เหมาะสมแล้วก็ตาม แต่เนื่องด้วยมีปริมาณงานเป็นจำนวนมาก แต่มีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการประชาชนหรือแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ครบถ้วนและเกิดประสิทธิภาพ ๑.๑ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และพนักงานเทศบาลที่เป็นตำแหน่งรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ๑.๒ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง อันเนื่องมาจากการกำหนดกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่มีจำนวนมากทำให้ประชาชนไม่เข้าใจกฎหมาย เกิดความสับสนและขาดการมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน และโดยสภาพแวดล้อมปัจจุบันมีโอกาสเกิดภัยพิบัติที่อาจจะนำไปสู่การเกิดการระบาดของโรคติดต่อต่าง ๆ และก่อให้เกิดความเสียหายได้	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีจำนวน ๑ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข ๔ งาน คือ งานธุรการ งานรักษาความสะอาด งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม และงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ โดยมีปลัดเทศบาล รักษาการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบ 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 ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีโอกาสก่อให้เกิดความเสียหายได้

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนด วัตถุประสงค์และเป้าหมาย ระดับกิจกรรมที่ค่อนข้างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกัน เพื่อให้การทำงานสำเร็จ ด้วยงบประมาณที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม แต่ยังพบความเสี่ยงที่เป็นปัจจัยแวดล้อม ทั้งภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของแต่ละโครงการ/กิจกรรม ดังนี้ ๒.๑ กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ประชาชนปลอดภัยจากโรคใช้เลือดออก ๒. เพื่อควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายที่เกิดขึ้นในชุมชน ๓. เพื่อความร่วมมือระหว่างหน่วยงานกับประชาชนในการร่วมกันรณรงค์กำจัดลูกน้ำยุงลายทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในชุมชน โดยมีปัจจัยแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังนี้ - สภาพแวดล้อมภายในส่งผลให้การป้องกันและควบคุมโรคต้องมีความการควบคุมอย่างจริงจัง โดยการสนับสนุนโครงการที่ควบคุมการระบาดของโรคทุกชนิด - มีกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ การรณรงค์ป้องกัน การควบคุม การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเป็นสาเหตุของโรคใช้เลือดออก รวมถึงการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับโรคใช้เลือดออกตามสภาวการณ์ต่าง ๆ	พบความเสี่ยงในการกิจ ๒ งาน จากการติดตามประเมินผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า ๑. กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ พบอัตราการป่วยของประชาชนเพิ่มขึ้น จำเป็นต้องมีการควบคุมต่อไป โดยกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้ดำเนินการดังนี้ - ทำบันทึกมอบหมายหน้าที่เจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน - ประชุมเจ้าหน้าที่ มีการมอบหมายหน้าที่วางแผนการปฏิบัติงาน - ออกเดินรณรงค์ร่วมกับ อสม.ให้ความรู้และสร้างความตระหนักแก่ประชาชน และการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย - ฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงในพื้นที่ที่เกิดโรค - ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อในรูปแบบต่างๆ เช่น แผ่นพับ เว็บไซต์ และป้ายประชาสัมพันธ์ การ ประเมิน ผล การ ควบคุม จากสภาพแวดล้อมภายนอก มีการควบคุมที่ต้องอาศัยความรู้เท่าทันของการเปลี่ยนแปลงตามช่วงฤดูกาล และหาวิธีในการช่วยเหลือตามสภาพการณ์นั้น ๆ เพื่อให้ประชาชนได้รับความพึงพอใจสูงสุด - ประชาชนไม่ให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วมในการกำจัดแหล่งน้ำขัง เกิดการทิ้งขยะกันตามสะดวก ทั้งในบริเวณบ้านและตามสถานที่สาธารณะ จนเกิดการหมักหมม เกิดเชื้อโรคตลอดจนก่อให้เกิดปัญหาน้ำเสียตามมาซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย - มีประชาชนบางส่วนไม่ยอมให้มีการฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายบ่อยเพราะก่อให้เกิดสารตกค้างเป็นอันตรายต่อชีวิต

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคมีน้อยต้องประสานบูรณาการการป้องกันและแก้ไขปัญหาร่วมกับองค์กรชุมชน/หน่วยงานภายนอก - จากสภาพการณ์เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมตามช่วงฤดูกาล ส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเพิ่มขึ้น สภาพพื้นที่ของเทศบาลตำบลนาบอนล้อมรอบไปด้วยสวนยางพาราซึ่งเอื้อต่อการขยายพันธุ์ของยุง ๒.๒ กิจกรรมงานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้สถานที่กำจัดขยะ สามารถรองรับปริมาณขยะมูลฝอยได้อย่างเพียงพอ ๒. เพื่อนำขยะมูลฝอยตกค้างสะสมมาดำเนินการกำจัดให้ถูกสุขลักษณะ มิให้เกิดปัญหาขยะล้นบ่อ ลดปัญหากลิ่นเหม็นรบกวนบริเวณโดยรอบ ลดแหล่งเพาะและแพร่เชื้อโรค ๓. เพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์ของสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยให้เกิดทัศนียภาพที่สวยงาม โดยมีปัจจัยแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังนี้ - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการสร้างความตระหนักถึงอันตรายของโรคพิษสุนัขบ้า - ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์บางขั้นตอนเนื่องจากยังขาดผู้รับผิดชอบโดยตรง	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมด้วยความรอบคอบและจากการประเมินความเสี่ยงพบว่ากิจกรรมที่ ๑ งานป้องกันและควบคุมไข้เลือดออกการควบคุมยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ๒. กิจกรรมงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ พบอัตราการการทิ้งขยะเพิ่มขึ้น จำเป็นต้องมีการควบคุมต่อไป โดยกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้ดำเนินการดังนี้ - ดำเนินโครงการฝังกลบขยะมูลฝอยทุกปี เพื่อให้สถานที่กำจัดขยะ สามารถรองรับปริมาณขยะมูลฝอยได้อย่างเพียงพอ - ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อในรูปแบบต่างๆ เช่น แผ่นพับ เว็บไซต์ และป้ายประชาสัมพันธ์ เพื่อให้ความรู้และสร้างความตระหนักแก่ประชาชน - จัดกิจกรรมส่งเสริมการคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง เช่น เดินรณรงค์ ธนาคารขยะ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมด้วยความรอบคอบและจากการประเมินความเสี่ยงพบว่ากิจกรรมที่ ๒ งานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลการควบคุมยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓.กิจกรรมการควบคุม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่เหมาะสมทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ 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 กิจกรรมงานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล - มีการตั้งงบประมาณเพื่อรองรับการกำจัดขยะมูลฝอย - มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับการคัดแยกขยะ โดยใช้ช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลาย - จัดกิจกรรม/โครงการเพื่อส่งเสริมให้ประชาชนเห็นคุณค่าของการคัดแยกขยะมูลฝอย	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมในภาพรวมที่ดีในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ และภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น โดยกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งที่ชัดเจน และปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการเป็นแนวทางปฏิบัติงาน/แผนการปฏิบัติงาน/คำสั่ง เป็นต้น แต่การควบคุมก็ยังไม่เพียงพอต่อภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น เพราะขาดบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ซึ่งจำเป็นต้องจัดหาบุคลากรเพิ่มเติม

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หรือระบบข้อมูลสารสนเทศ มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อการพัฒนาที่เหมาะสมต่อความต้องการของประชาชนหรือผู้ใช้บริการหรือการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้การปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมพอสมควร มีระบบอินเตอร์เน็ตที่สามารถเชื่อมต่องานของหน่วยงานกับจังหวัดและกรมฯ รวมทั้งโทรศัพท์ แอปพลิเคชันต่าง ๆ ที่สามารถสื่อสารได้ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หรือระบบข้อมูลสารสนเทศ มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อการพัฒนาที่เหมาะสมต่อความต้องการของประชาชนหรือผู้ใช้บริการหรือการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง การนำระบบการสื่อสารในปัจจุบันมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะการประสานงานกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง สามารถทำให้เกิดผลลัพธ์ที่น่าพอใจ เกิดความรวดเร็วในการประสานงาน และแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ ได้ทันการณ์ ทำให้การปฏิบัติงานต่าง ๆ ไม่ยุ่งยาก สะดวกต่อผู้ปฏิบัติและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
๕. การติดตามประเมินผล กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติ กรณีพบปัญหาจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการตรวจทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ อย่างต่อเนื่อง

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มี ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก
๒. กิจกรรมงานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

ผลการประเมิน

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

๒. งานกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล บางกิจกรรมต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๓. ดำเนินการติดตามการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่และสหประชาบุคลากรให้เพียงพอ

ลงชื่อ.....



ผู้รายงาน

(นายนิชิธร รัตนสุภา)

ปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๑ กิจกรรมงานป้องกัน และควบคุมโรคไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อควบคุมการแพร่ระบาด ของโรคไข้เลือดออกในชุมชน ๒. ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการควบคุมป้องกันโรค ๓. เพื่อลดอัตราการป่วยจากโรค ไข้เลือดออก	- จากการ ควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ - มีการระบาด ของโรค ไข้เลือดออก เกิดขึ้นในเขต เทศบาล - ประชาชนยัง ไม่ให้ความ ร่วมมือในการ กำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ ยุงลายใน ครัวเรือน	๑. ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้ความ เข้าใจในการ ปฏิบัติตนให้ ห่างไกลโรค รวมทั้งการเตรียม รับมือกับโรค ไข้เลือดออก ๒. จัดพ่นหมอก ควันกำจัดยุงลาย เพื่อทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์เชื้อโรค ๓. แจกทรายกำจัด ลูกน้ำยุงลายใน ครัวเรือน	ติดตาม ประเมิน ผล อย่างต่อเนื่อง - โดยดูจาก อัตราการป่วย - จำนวนคนที่ เข้า รว ม ก ิ จ ร ร ม รณรงค์	- ยังมี การ ระบาดของโรค ไข้ เลื อ ค ออกเป็น ช่วง ๆ - ประชาชนยัง ไม่ตระหนัก และยังไม่ให้ ความร่วมมือ ในการกำจัด แ พ ะ พ ันธุ์ ยุง ลาย ใน ครัวเรือน	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงความ ร้ายแรงของโรคไข้เลือดออก รวมถึงการเตรียม รับมือ การป้องกันและควบคุมตนเองรวมทั้งคน ใกล้ชิดให้ปลอดภัยและห่างไกลโรคไข้เลือดออก ๒. ให้ความรู้แก่ อ.ส.ม.เพื่อให้สามารถถ่ายทอด แก่ประชาชนที่อยู่ในความรับผิดชอบได้ และออก สำรวจลูกน้ำยุงลายตามครัวเรือนอย่างสม่ำเสมอ ๓. ประสานงานกับโรงพยาบาลเพื่อขอข้อมูล ผู้ป่วยแล้วนำมาเป็นแนวทางในการดำเนินการ แก้ไขด้วยความรวดเร็ว เพื่อดูแลให้คำแนะนำใน การเตรียมความพร้อมก่อนออกพ่นหมอกควัน กำจัดยุงลาย ๔. พ่นหมอกควันเมื่อพบผู้ป่วยโดยพ่นในบ้าน ผู้ป่วยและรัศมีรอบบ้าน ๑๐๐ เมตร ๕. สร้างความตระหนักให้แก่ประชาชนในการให้ ความร่วมมือในการกำจัดลูกน้ำยุงลายและแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายในครัวเรือนอย่างสม่ำเสมอ	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลนาบอน
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๑ กิจกรรมกำกวดมูลฝอยและ สิ่งปฏิกูลวัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้สถานที่กำจัดขยะ สามารถ รองรับปริมาณขยะมูลฝอยได้อย่าง เพียงพอ ๒. เพื่อนำขยะมูลฝอยคัดทิ้งสะสมมา ดำเนินการกำจัดให้ถูกสุขลักษณะ มิให้ เกิดปัญหาขยะสับบ่อ ลดปัญหากลิ่น เหม็นรบกวนบริเวณโดยรอบ ลดแหล่ง เพาะและแพร่เชื้อโรค ๓. เพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์ของสถานที่ กำจัดขยะมูลฝอยให้เกิดทัศนียภาพที่ สวยงาม	ประชาชนขาด ความร่วมมือ ในการคัดแยก ขยะมูลฝอย	ประชาสัมพันธ์ให้ คว าม ร ู้ แ ก่ ประชาชนเพื่อ คว าม ค ว าม ตระหนักในการ คัดแยกขยะ	ติดตามประเมิน ผลอย่างต่อเนื่อง โดยดูจากน้ำหนั ขยะในแต่ละวันที่ เจ้าหน้าที่รายงาน	๑.ประชาชนยังไม่ตระหนัก และยังไม่ให้ความร่วมมือ ในการคัดแยกขยะ ๒.ขาดการประชาสัมพันธ์ อย่าง ต่อ เนื่ อ ง แ ลະ ไม่ ครอบคลุมทุกหลังคาเรือน ๓.ขาดกิจกรรมส่งเสริมการ คัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง มีการจัดกิจกรรมเป็นครั้ง คราวทำให้ประชาชนขาด ความตื่นตัวในการเข้าร่วม	๑.มีการตั้งงบประมาณเพื่อ ดำเนินโครงการฝึกอบรม มูลฝอย ๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ คว าม ร ู้ แ ก่ ป ร ะ ช า ช น เกี่ยวกับประโยชน์ของการ คัดแยกขยะ โดยใช้ช่องทาง ที่หลากหลาย ๒.จัดกิจกรรม/โครงการเพื่อ ส่งเสริมให้ประชาชนเห็นถึง คุณค่าของการคัดแยกขยะ มูลฝอย	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายวิเชียร รัตนสุภา)

ปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลนาบอน โทร. ๐๗๕-๕๙๑๑๕๘

ที่ นศ ๕๓๕๐๖/ ๑๘๘

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่งานงานวิเคราะห์นโยบาย และแผนสำนักปลัดเทศบาล ได้มีหนังสือแจ้งให้ทุกหน่วยงาน รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ส่งให้งานวิเคราะห์นโยบายและแผน เพื่อให้ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สรุปรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแบบที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๓.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เพื่อให้ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เห็นควรส่งเรื่องให้งานวิเคราะห์นโยบาย และแผน สำนักปลัดเทศบาล ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาววรสนา ชำนาญกิจ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ความเห็นผู้อำนวยการกอง.....

(นายวิเชียร รัตนสุภา)

ปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ความเห็นรองปลัด.....

(นายสมพร บุญทรง)

รองปลัดเทศบาล

ความเห็นปลัดเทศบาล.....

(นายวิเชียร รัตนสุภา)

ปลัดเทศบาล

คำสั่งนายกเทศมนตรี.....

(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)

นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลนาบอน

ที่ นศ ๕๓๔๐๑/๕๑๘

วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ นศ ๕๓๔๐๑/๕๔๐ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗ ได้แจ้งให้สำนัก/กอง ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ เพื่อให้เลขานุการคณะทำงานฯ รวบรวมรายงานการติดตามผลการควบคุมภายใน โดยรวบรวมแบบรายงานดังกล่าวส่งให้งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

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

ข้อเสนอแนะ/ข้อพิจารณา

ขอเสนอรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางจิราวดี หัสติสาร)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

(นายวิเชียร รัตนสุภา)
ปลัดเทศบาล

(นายอุทรศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)

นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลนาบอน

ที่ นศ ๕๓๔๐๔/๖๐๖๕

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

ตามที่งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดเทศบาลตำบลนาบอน ได้แจ้งให้ทุกกองดำเนินการ
ทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ เพื่อให้เลขานุการคณะทำงานฯ
รวบรวมรายงานการติดตามผลการควบคุมภายใน โดยรวมแบบรายงานดังกล่าวส่งให้งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

กองคลัง เทศบาลตำบลนาบอน ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอส่งแบบรายงานผล
การควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ ตามแบบที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางจิตติมา สายสิงห์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลนาบอน.....

(นายวิเชียร รัตนสุภา)

ปลัดเทศบาล

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลนาบอน.....

ททช

(นายอุทัยศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)

นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลนาบอน

ที่ นศ ๕๓๔๐๘/๑๙

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

ตามที่สำนักปลัดเทศบาล (งานวิเคราะห์นโยบายและแผน) ได้แจ้งให้สำนัก/กอง ดำเนินการจัดส่ง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และส่งให้งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ โดยกำหนดแนวทางการดำเนินงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาบอน มีรายละเอียดดังนี้

๑. ให้ทบทวน/ปรับปรุง คำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละส่วนราชการ ว่ามีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายใน(สำนัก/กอง) ให้ครอบคลุม ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๒. ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของระดับ หน่วยงานย่อย(สำนัก/กอง)
๓. ให้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔ และ ปค.๕

กองการศึกษา ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๔) และแบบรายงานประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปค.๕) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสิริกัทร พริ้งสกุล)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

(นายสุพร บุญทรง)
ปลัดเทศบาล

(นายวิเชียร รัตนสุภา)
ปลัดเทศบาล

(นายยุทธศักดิ์ พัฒนเกษตรวงศ์)
นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่างเทศบาลตำบลนาบอน

ที่ นศ ๕๓๔๐๕/ ๑๑๓

วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ นศ ๕๓๔๐๓/๔๙๐ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗ จากสำนักปลัดเทศบาลตำบลนาบอน (งานวิเคราะห์นโยบายและแผน) ได้แจ้งให้ สำนัก/กอง/ ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ นั้น

ข้อเท็จจริง

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

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ขอเสนอรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายวิทักดิ์ อนุสุวรรณ)

หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง รักษาการราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง

(นายวิทักดิ์ รัตนสุภา)
ปลัดเทศบาล

(นายยุทธศักดิ์ พิศนาคะตรงค์)
นายกเทศมนตรีตำบลนาบอน