



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

โดย

เทศบาลตำบลไร่เก่า
อำเภอสามร้อยยอด จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

คำนำ

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ โดยให้คณะกรรมการที่หน่วยงานของรัฐจัดตั้งขึ้น จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ

เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลไร่เก่า อำเภอสามร้อยยอด จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม

เทศบาลตำบลไร่เก่า

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๑)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอสามร้อยยอด

เทศบาลตำบลไร่เก่า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลไร่เก่าเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสามร้อยยอด

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายก้าพล เต็งประเสริฐ)

นายกเทศมนตรีตำบลไร่เก่า

วันที่ ๒ พย. ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป รายละเอียดดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑.๑ การจัดการเจ้าหน้าที่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน
- ระบบอินเทอร์เน็ตไม่สมบูรณ์ ล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน
- ตรวจสอบระบบเครือข่ายให้ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๒ การกิจงานพัฒนาชุมชน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ผู้นำชุมชนเป็นผู้นำใหม่ยังไม่เข้าใจวิธีการทำงาน
- ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ด้อยโอกาส ไม่กล้าเสนอตัวขอรับการสงเคราะห์ต่อที่ประชุม
- การสงเคราะห์ยังคงเป็นการเลือกช่วยเหลือเฉพาะกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง
- ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง
- กรรมการกลุ่มยังคงขาดความรับผิดชอบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ชุมชน

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็น พัฒนา
- จัดเวทีประชาคมทุกหมู่บ้าน
- ตั้งงบประมาณของเทศบาลเพื่อช่วยเหลือผู้ที่มีความเดือดร้อน
- ให้นักงานส่วนท้องถิ่นเข้าไปมีส่วนร่วมในการประชาคม
- กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมาพร้อมทั้งสรุปปัญหา

อุปสรรค การดำเนินกิจกรรมของกลุ่ม

๑.๓ การกิจงานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความชำนาญ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ปฏิบัติงาน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการ

๑.๔ การกิจงานทะเบียนราษฎร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน
- ประชาชนยังไม่เข้าใจขั้นตอนการให้บริการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบขั้นตอนการจำหน่ายการตายและมีมาตรการ
- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ

๑.๕ การกิจงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังได้รับการอบรมเรื่องสาธารณภัยไม่ครบทุกคน
- เครื่องมือที่ใช้ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดให้มีการชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานและจัดให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ
- วางแผนการจัดหาวัสดุ เครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้มีเพียงพอสำหรับการให้บริการประชาชน

กองคลัง

๑.๑ การกิจการเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดทำฎีกาแต่ละกองยังไม่เป็นไปตามระเบียบและไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเจ้าหน้าที่ทุกกองเพื่อให้การจัดทำฎีกาพร้อมทั้งเอกสารประกอบฎีกาเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน
- ฎีกาค้างเบิกในระบบ e-LAAS หากไม่ดำเนินการให้ยกเลิกฎีกาทันทีเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาในการปิดบัญชีและการทำงานบนระบบค้างการเบิกจ่าย

๑.๒ การกิจการจัดหา ควบคุมพัสดุ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
- ขาดเจ้าหน้าที่ด้านพัสดุโดยตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงของแต่ละกองแล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียนคุมพัสดุเพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง
- กำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตรงตามความต้องการ
- แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละกองศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องและถือปฏิบัติ
- จัดประชุมทุกกองเพื่อหารือถึงระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการปฏิบัติงานพัสดุ การวางแผนการปฏิบัติงานด้านพัสดุและลงระบบ e-GP
- การจัดตั้งไลน์กลุ่มพัสดุ เพื่อร่วมศึกษาระเบียบ แนวทางปฏิบัติงานพัสดุ และวางแผนให้ปฏิบัติงานพัสดุอย่างมีประสิทธิภาพ
- ประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) พนักงานเพื่อให้มีเจ้าหน้าที่อย่างเพียงพอในภารกิจงานพัสดุ

๑.๓ การกิจการจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เข้าใจการเสียภาษีอากร ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และกำหนดเวลาชำระภาษี

- มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบเพื่อปรับปรุงแผนที่ภาษี
- ประชาชนบางส่วนไม่มาชำระภาษีกรณีติดตั้งป้ายใหม่
- ร้านค้าที่ประกอบกิจการใหม่/ยกเลิกกิจการ ไม่แจ้งทางเทศบาลเพื่อประกอบการ

ประเมินภาษีรายปีและชำระภาษีให้เป็นปัจจุบัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการเสียภาษีและกำหนดเวลาในการเสียภาษีแก่ประชาชน

ในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง

- ขยายเวลาการจ่ายภาษีและมีเจ้าหน้าที่รับชำระภาษีถึงบ้านและร้านค้า
- กำชับเจ้าหน้าที่ให้หมั่นตรวจตรา ติดตามผู้เสียภาษี การติดตามขึ้นป้ายของร้านค้าทั้ง

รายเดิมและรายใหม่เพื่อจัดทำหนังสือแจ้งการเสียภาษีและการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน

กองช่าง

๑.๑ งานประมาณราคางานก่อสร้าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ราคาวัสดุตามพาณิชย์จังหวัดมีรายการในบัญชีไม่มาก และมีการปรับตัวขึ้นอย่าง

ต่อเนื่อง

- ราคาน้ำมันยังไม่คงที่
- ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมืออย่างเต็มที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ค้นหาราคาวัสดุทางอินเทอร์เน็ต
- ตรวจสอบราคาน้ำมันปัจจุบัน
- ขอความร่วมมือกับผู้ประกอบการ

๑.๒ งานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ผู้ขออนุญาตก่อสร้างได้ดำเนินการก่อสร้างก่อนที่จะมาขออนุญาตทำให้เกิดปัญหาเรื่อง

แนวเขตหรือ โครงสร้างอาคารทำให้แก้ไขยาก

- มีการก่อสร้างอาคารแทนที่อาคารเดิมเพื่อหลีกเลี่ยงที่จะไม่ขออนุญาต

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ออกตรวจสอบพื้นที่ เมื่อพบเห็นมีการก่อสร้างก็แจ้งให้หยุดการก่อสร้างจนกว่าจะมีการ

ขออนุญาตให้ถูกต้อง และแต่งตั้งนายช่างเขตเพิ่มเติม

๑.๓ งานซ่อมแซมไฟฟ้า

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
- ไฟทางสาธารณะที่จัดให้มีในชุมชนต่างๆ มักพบปัญหาที่ต้องการให้แก้ไขซ่อมแซม

บ่อยครั้ง

/การปรับปรุง...

ยิ่งขึ้น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นาน
- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมไฟฟ้า
- ขอความร่วมมือจากชุมชนในการดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

งานรักษาความสะอาด

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนส่วนใหญ่ไม่ให้ความสนใจและมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะมูลฝอย หรือช่วยลดปริมาณขยะในครัวเรือน เกิดการทิ้งขยะกันตามสะดวกในที่สาธารณะ จนเกิดการหมักหมมเป็นแหล่งแพร่เชื้อโรค และเกิดทัศนียภาพที่สกปรกจนก่อให้เกิดปัญหากลิ่นเน่าเหม็น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ดำเนินการประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือประชาชนและทุกภาคส่วนเกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอยแต่ละประเภทและรณรงค์ให้คัดแยกขยะที่ครัวเรือนก่อนเสมอ
- ดำเนินการขอความร่วมมือประชาชนและหน่วยงานทุกภาคส่วนจัดทำถังขยะอินทรีย์ (ถังกรีนโคน) เพื่อลดปริมาณขยะตั้งแต่ต้นทาง
- ใช้มาตรการทางกฎหมายและทางสังคมห้ามทิ้งขยะในที่สาธารณะ

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑.๑ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดประชุมประชาคม ประชาชนส่วนใหญ่ยังไม่เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผน และยังขาดความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นของประชาชน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็น พัฒนาชุมชนของตนเอง โดยปิดประกาศ แจกแผ่นพับ วิทยุชุมชน เสียงตามสายและหอกระจายข่าว
- ปรับปรุงแผนพัฒนาเทศบาลให้เป็นแผนที่มีประสิทธิภาพ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลทั่วไปให้เป็นปัจจุบัน
- จัดประชุมประชาคมโดยระบุกลุ่มเป้าหมายที่เป็นตัวแทนทุกกลุ่มอาชีพ

๒.๒ งานประชาสัมพันธ์

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนยังไม่ค่อยเข้าใจด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ
- มีประชาชนมาใช้บริการน้อยและเจ้าหน้าที่ยังไม่ค่อยเข้าใจระบบ internet
- ระบบเสียงไร้สายยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กระตุ้นให้ประชาชนเข้าถึงข้อมูลข่าวสารประชาคมทุกหมู่บ้านตามสื่อประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ
- ให้ผู้บริหารพิจารณาแต่งตั้งผู้มาปฏิบัติหน้าที่โดยมีคำสั่งแบ่งหน้าที่อย่างชัดเจนและส่งเจ้าหน้าที่ไปฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในการประชาสัมพันธ์
- ตั้งงบประมาณเพื่อขยายอุปกรณ์สำหรับเสียงไร้สายให้ครอบคลุมทุกพื้นที่

กองการศึกษา

งานการศึกษาพัฒนาบุคลากร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- บุคลากรยังขาดความความชำนาญและประสบการณ์ในการดำเนินงาน
- บุคลากรที่เข้ารับการอบรมไม่ตรงกับหลักสูตรเนื่องจากประวัติการฝึกอบรมไม่เป็น

ปัจจุบัน

- อาคารเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสามร้อยยอดและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลบ้านตาล

เจ็ดยอด ขำรุดก่อให้เกิดความไม่ปลอดภัย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการดำเนินงาน
- จัดทำข้อมูลประวัติการฝึกอบรมเพื่อ

สามารถนำมาใช้ในการคัดเลือกบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม

- มีการจัดตั้งงบประมาณจัดทำโครงการเพื่อให้การดำเนินงานต่าง ๆ เป็นไปตามมาตรฐานและมี

ความปลอดภัย



รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔)

เทศบาลตำบลไร่เก่า

แบบ ปค.๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- บุคลากรของเทศบาลตำบลไร่เก่ายึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม - ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม ยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ประเมินและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล - มีการจัดโครงสร้างขององค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีนายกเทศมนตรีเป็นผู้กำกับดูแล - มีการส่งเสริมให้บุคลากรของเทศบาลตำบลไร่เก่าได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน - เทศบาลตำบลไร่เก่ามีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรมีโอกาสดำเนินการอบรมสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงาน การประชุมร่วมกันสม่ำเสมอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	- เทศบาลตำบลไร่เก่ามีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกันภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์และให้การยอมรับ

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- เจ้าหน้าที่ในเทศบาลตำบลไร่เก่ามีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ดังกล่าวตามปัจจัยภายในและภายนอก - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง - มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นเพื่อลดผลกระทบกับการปฏิบัติงาน เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจึงนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- บุคลากรในเทศบาลตำบลไร่เก่ามีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน - มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์เทศบาลตำบลไร่เก่า วารสาร จดหมายข่าว หอกระจายข่าว เสียงตามสายและไร้สายพร้อมรถยนต์เคลื่อนที่ เป็นต้น - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน - จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ ลงเว็บไซต์ เทศบาลตำบลไร่เก่า วารสาร จดหมายข่าว หอกระจายข่าว เสียงตามสายและไร้สายพร้อมรถยนต์เคลื่อนที่ เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- เทศบาลตำบลไร่เก่ามีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุม มีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกผ่านระบบเครือข่าย แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงระบบสื่อสารและจัดหาอุปกรณ์เพื่อพัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรให้ทันสมัยอยู่เสมอ
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- จัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	- มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนจะได้ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	- มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

สรุปผลการประเมิน

เทศบาลตำบลไร่เก่ามีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ และไม่เป็นไปตามการควบคุมซึ่งทางเทศบาลตำบลไร่เก่าจะดำเนินการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายกำพล เต็งประเสริฐ

นายกเทศมนตรีตำบลไร่เก่า

วันที่

๒ พ.ย. ๒๕๕๔



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕)

เทศบาลตำบลไร่เก่า

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานการเจ้าหน้าที่ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ลงระบบฐานข้อมูล LHR ถูกต้อง เป็น ปัจจุบัน และก่อให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อย	- เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ในการ ปฏิบัติงาน - ระบบคอมพิวเตอร์ เข้าใช้งานไม่ได้ใน บางครั้ง	- ให้เจ้าหน้าที่ที่ไม่ เกี่ยวข้องหยุดใช้งาน Internet เพื่อให้ระบบ เร็วมากขึ้น มีการเตรียม เอกสารให้พร้อมเสมอ และส่ง เจ้าหน้าที่ไป อบรม	- การควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอควร กำหนดระยะเวลา การใช้งานบนระบบ Internet เป็น ช่วงเวลา	- เจ้าหน้าที่ยังคง ขาดความรู้ในการ ปฏิบัติงาน - ระบบ Internet ไม่สมบูรณ์ ล่าช้า	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม หลักสูตรต่างๆ และ ตรวจ เช็กระบบ เครือข่าย	สำนัก ปลัดเทศบาล
๒. งานพัฒนาชุมชน กิจกรรม ๑. งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ชุมชนเกิดความเข้มแข็งพึ่งพาตนเองและมี คุณภาพชีวิตที่ดี ๒. เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นเกิดการรวมกลุ่มและ มีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นของตน	- ไม่มีการประชุม สมาชิกกลุ่มอย่าง ต่อเนื่อง ทำให้การ ดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง	- มีการใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการ ติดตามผลเพื่อสอบถาม การปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง	- การควบคุมภายใน ยังคงไม่เพียงพอ	- ผู้นำชุมชนเป็น ผู้นำใหม่ยังไม่ เข้าใจวิธีการ ทำงาน	- ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็น ประโยชน์ของการเข้า ร่วมแสดงความ คิดเห็น เพื่อพัฒนา ชุมชน - จัดเวทีประชาคม ทุกหมู่บ้าน	สำนัก ปลัดเทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. งานสังคมสงเคราะห์ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการ พร้อมทั้งควบคุมดูแลการบริหารงานของศูนย์สงเคราะห์ราษฎรประจำหมู่บ้าน	- ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการเข้ารับบริการสงเคราะห์	- มีการออกหน่วยให้บริการลงทะเบียนทุกชุมชน เพื่อไม่ให้ประชาชนต้องเดินทางมาไกล	- การควบคุมภายในยังคงไม่เพียงพอ มีการใช้แบบสอบถามเชิงคุณภาพเป็นเครื่องมือในการติดตามผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ด้อยโอกาสไม่กล้าเสนอตัวขอรับบริการสงเคราะห์ต่อที่ประชุม - การสงเคราะห์ยังคงเป็นการเลือกช่วยเหลือเฉพาะกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง	- ตั้งงบประมาณของเทศบาลเพื่อช่วยเหลือผู้ที่มีความเดือดร้อน - พนักงานส่วนท้องถิ่นเข้าไปมีส่วนร่วมในการประชาคม	
กิจกรรม ๓. งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อการพัฒนากลุ่มอาชีพ สสำรวจข้อมูลกลุ่มอาชีพ แรงงาน สตรี เยาวชน ๒. เพื่อเสริมสร้างรายได้ให้กับสมาชิกกลุ่มอาชีพ ๓. เพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชน กลุ่มอาชีพ	- สมาชิกกลุ่มยังมีการดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง ขาดความรู้ความเข้าใจ	- มีการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับอาชีพระยะสั้นเป็นประจำทุกปี - กลุ่มอาชีพที่มีการจัดตั้งกลุ่มสามารถทำโครงการเพื่อเสนอขอรับงบประมาณเพิ่มเติมได้	- ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง - กรรมการกลุ่มยังขาดความรู้ความรับผิดชอบ	- กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมาพร้อมสรุปปัญหา อุปสรรค การดำเนินกิจกรรมของกลุ่ม	
๓.งานบริหารงานทั่วไป <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ค้นหาเอกสารได้อย่างรวดเร็วเกิดความ เป็นระเบียบเรียบร้อย	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดความรู้ความชำนาญ	- ค้นหาเอกสารสำคัญไม่พบทำให้พบความเสี่ยง เพราะยังเก็บเอกสารไม่เป็นระเบียบใส่แฟ้มเอกสารไม่ถูกต้อง	- ให้เจ้าหน้าที่จัดเอกสารให้เป็นระบบหมวดหมู่และส่งเจ้าหน้าที่ไปศึกษาอบรม	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดความรู้ความชำนาญ - เอกสารบางอย่างหยิบออกไปแล้วไม่นำมาเก็บไว้ที่เดิม	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน	สำนัก ปลัดเทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. งานทะเบียนราษฎร วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของงานทะเบียนราษฎรปรับปรุงและพัฒนาการให้บริการที่ดีขึ้นเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนด และลดปัญหาความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกข้อมูลของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ในการปฏิบัติงานเนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้เข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้	- พรบ.การทะเบียนราษฎร พ.ศ.๒๕๓๔ - ระเบียบสำนักทะเบียนกลางว่าด้วยการจัดทำทะเบียนราษฎร พ.ศ. ๒๕๓๕และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน - ระเบียบสำนักทะเบียนกลางว่าด้วยระบบด้วยคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๓๘และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน - จริยธรรมของผู้ปฏิบัติความรู้ความสามารถและทักษะของผู้ปฏิบัติงาน	-การควบคุมและแนวทางปฏิบัติงานสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องและทันต่อเวลาเนื่องจากระบบข้อมูลออนไลน์ของสำนักทะเบียนกลางได้มีการปรับปรุงแล้ว แต่การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความชำนาญอย่างในการปฏิบัติงาน - ประชาชนยังไม่เข้าใจขั้นตอนการให้บริการ	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบขั้นตอนการจำหน่ายการตาย - ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและพ.ร.บ.ที่เกี่ยวข้อง - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ	สำนัก ปลัดเทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรม ๑. การออกกระงับเหตุ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การออกกระงับเหตุเพลิงไหม้และภัย ธรรมชาติได้ทันที ๒. เพื่อให้ประชาชนมีความปลอดภัย	- เจ้าหน้าที่ขาด การศึกษาทำความเข้าใจด้านระเบียบ เกี่ยวกับปัญหา สาธารณภัย	- เจ้าหน้าที่ออกปฏิบัติ หน้าที่ตามแผนที่เสนอได้ ครบถ้วน มีการซักซ้อม ก่อนการออกปฏิบัติงาน และตรวจเช็คอุปกรณ์ ก่อนการออกกระงับเหตุ ทุกครั้ง	- ชี้แจงเจ้าหน้าที่ทุก คนให้ทำความเข้าใจ กับการบรรเทาสา ธารณภัย และรายงาน ผลการออกปฏิบัติงาน ให้ผู้บริหารทราบ	- เจ้าหน้าที่ได้รับการ อบรมเรื่องดับเพลิง และสาธารณภัยไม่ ครบทุกคน - เจ้าหน้าที่ยังขาด ความเข้าใจใน ระเบียบ และเครื่อง มือที่ใช้ในการปฏิบัติ งานยังขาดความ ปลอดภัย	- จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้าร่วมฝึกอบรม	สำนัก ปลัดเทศบาล
กิจกรรม ๒. การบริการประชาชน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การออกปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความ รวดเร็ว ๒. เพื่อให้ประชาชนได้รับความสะดวก	- เครื่องมือที่ใช้ใน การปฏิบัติงานยัง ขาดความปลอดภัย	- เจ้าหน้าที่ออกปฏิบัติ หน้าที่ตามแผนที่ได้ นำเสนอผู้บริหารอย่าง ครบถ้วน	- รายงานผลการออก ปฏิบัติงานให้ผู้บริหาร ทราบถึงปัญหาและ ข้อเสนอแนะของ ประชาชนผู้รับบริการ - การนำปัญหาที่ เกิดขึ้นในการ ปฏิบัติงานมาปรับปรุง แก้ไข	- เครื่องมือที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานยังขาด ความปลอดภัย	- จัดหาวัสดุอุปกรณ์ ให้เพียงพอและ เหมาะสมในการ ปฏิบัติงานให้เกิด ความปลอดภัย	

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. การเบิกจ่ายเงิน กิจกรรม ๑. การจัดทำฎีกาและการตรวจฎีการายจ่าย ประจำปี ๒. การวางเบิกฎีกาในระบบ e-LAAS ค้างเบิก ๓. การวางเบิกฎีกาในช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณ ๔. ระบบ e-LAAS แก้ไขเปลี่ยนแปลงระบบ การ รับเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พัสดุ และการ เปลี่ยนแปลงระเบียบ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การจัดทำฎีกาของแต่ละกองเป็นไปตาม ระเบียบฯ ๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาได้ศึกษาระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การตรวจ อนุมัติฎีกาเป็นไปด้วยความรวดเร็วถูกต้องตาม ระเบียบฯ	- การจัดทำฎีกาของแต่ละกองยังไม่ เป็นไปตามที่ ระเบียบ และ ยังไม่ เป็นไปในแนวทาง เดียวกัน - เจ้าหน้าที่แต่ละ งานที่รับผิดชอบ แต่ละงาน ทุกกอง ต้องศึกษาระเบียบ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้น - ผู้ตรวจฎีกาต้อง ชี้แจงและทำความเข้าใจ ในระเบียบ การเบิกจ่ายฯ ให้ เจ้าของงบประมาณ ทราบ - วางแผนการ เบิกจ่าย ให้เจ้าของ งบประมาณเร่ง ดำเนินการก่อนสิ้น ปีงบประมาณ	- ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับ เงินการเบิกจ่ายเงินการ ฝากเงินการเก็บรักษา เงินการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ - ชี้แจงทำความเข้าใจ ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ให้ผู้จัดทำ ทราบในการประชุม - จัดทำคู่มือประกอบ การเบิกจ่าย การจัดทำ ฎีกาและเอกสาร ประกอบ เพื่อเพิ่ม มาตรฐานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง	- ถึงแม้ว่าจะมีระเบียบ หลักเกณฑ์ที่บังคับไว้ อย่างชัดเจนแล้วก็ตาม แต่ก็ยังพบว่าการวาง ฎีกาไม่ถูกต้อง เอกสาร ประกอบไม่ครบ ไม่มี ระเบียบฯ รองรับการ เบิกจ่ายเงิน ซึ่งงานการ เงินตรวจสอบพบว่า การวางฎีกาในช่วงใกล้ สิ้นปีงบประมาณใน ปริมาณมากซึ่งต้องเร่ง ให้เบิกจ่ายให้ครบภายใน ปีงบประมาณต้อง วิเคราะห์หาสาเหตุต่อ ไปจึงถือเป็นความเสี่ยง ที่ยังต้องกำหนดมาตรการ การปรับปรุงการควบคุม เพื่อให้ความเสี่ยง ดังกล่าวลดลงและหมด ไปในที่สุด	- การจัดทำฎีกาของแต่ละ กองยังไม่เป็นไป ตามระเบียบและยัง ไม่เป็นไปในแนวทาง เดียวกัน - เจ้าหน้าที่แต่ละงาน ที่รับผิดชอบแต่ละ งาน ทุกกองต้อง ศึกษาระเบียบฯ ที่ เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้น - ผู้ตรวจฎีกาต้อง ชี้แจงและทำความเข้าใจ ในระเบียบการ เบิกจ่ายฯ ให้เจ้าของ งบประมาณทราบ - วางแผนการ เบิกจ่าย ให้เจ้าของ งบประมาณเร่ง ดำเนินการก่อนสิ้น ปีงบประมาณ	- จัดให้มีการประชุม ชี้แจงทำความเข้าใจ เจ้าหน้าที่ทุกกอง เพื่อให้การจัดทำฎีกา พร้อมทั้งเอกสาร ประกอบฎีกา เป็นไป อย่างถูกต้อง ตาม ระเบียบฯ วางแผน การเบิกจ่ายเงินให้ บริหารการเบิก จ่ายเงินเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ - เมื่อวางฎีกาใน ระบบ E-LAAS ค้าง เบิกในระบบให้หน่วย วางฎีกายกเลิกฎีกา ทันทีให้ครบถ้วน ถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิด ปัญหาในการปิดบัญชี และการทำงานบน ระบบค้างการเบิกจ่าย	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๗. การจัดหา ควบคุมพัสดุ กิจกรรม - การจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การควบคุมพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ มีการใช้พัสดุอย่างคุ้มค่า และมีความถูกต้องตามบัญชี หรือทะเบียนคุม ไม่มีพัสดุสูญหาย ๒. เพื่อให้การจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ มีการใช้พัสดุอย่างคุ้มค่า และมีการวางแผนการจัดหา ๓. เพื่อให้การลงบัญชีควบคุมวัสดุและครุภัณฑ์เป็นไปตามระเบียบ	- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผน มีการปรับปรุงแผนพัสดุ ก็ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนได้ - ไม่มีข้อมูลที่ถูกต้อง และเป็นปัจจุบันของอาคารและที่ดินสาธารณะ - การแก้ไขเปลี่ยนแปลงระเบียบที่ปฏิบัติให้ถูกต้อง และออกระเบียบที่ยังไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานให้มีความชัดเจน - ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านพัสดุโดยตรงตามตำแหน่งงาน	- จัดทำทะเบียนควบคุมตามข้อกำหนดของระเบียบพัสดุฯ ประกอบด้วย ๑.การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒.การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง ๓.การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ - ศึกษาระเบียบและดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - แต่งตั้งบุคลากรเป็นผู้ปฏิบัติงานพัสดุ	- แม้ว่าจะมีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครบถ้วนตามขั้นตอนของการบริหารพัสดุแต่ยังพบว่าใกล้สิ้นปีงบประมาณมีการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ไม่ได้ดำเนินการตามแผนที่กำหนด การควบคุมภายในที่มีอยู่จึงยังคงไม่เพียงพอ	- ยังคงพบว่ามีการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ - ขาดบุคลากรด้านพัสดุ	- ตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงของแต่ละส่วนราชการ แล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์เพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตามความเป็นจริง - กำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างสามารถปฏิบัติงานได้จริง เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถดำเนินการได้ - จัดประชุมเพื่อหารือถึงระเบียบพัสดุ ปัญหาอุปสรรค และแนวทางปฏิบัติด้านพัสดุและมีการจัดตั้งlinenกลุ่มพัสดุของเทศบาล - ประชาสัมพันธ์รับโอน(ย้าย) เจ้าหน้าที่ด้านพัสดุ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรม ๑. งานพัฒนารายได้ ๒. การจัดเก็บภาษี ๓. การจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่าง ๆ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม การพัฒนารายได้ การควบคุมและเร่งรัดรายได้ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและบรรลु วัตถุประสงค์ ๒. เพื่อพัฒนาการสร้างรายได้ให้แก่เทศบาล อย่างถูกต้องตามระเบียบ ๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามภารกิจของงานจัดเก็บรายได้	- ประชาชนผู้เสียภาษี บางรายยังไม่เข้าใจในการเสียภาษีอากรและ ค่าธรรมเนียมต่างๆ และ ไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษี - การเปลี่ยนแปลง กรมสิทธิที่ดิน โดยไม่ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ เพื่อปรับปรุงแผนที่ภาษี - การติดตั้งป้ายใหม่ ซึ่ง ต้องชำระภาษีภายใน ๑๕ วัน ไม่มาชำระภาษี - ร้านค้าที่ประกอบ กิจการใหม่/ยกเลิก กิจการ ไม่แจ้งทาง เทศบาล เพื่อประกอบ การประเมินภาษีรายปี และชำระภาษีให้เป็น ปัจจุบัน	- สอบทานการปฏิบัติ หน้าที่ของเจ้าหน้าที่ ตามกฎหมาย ระเบียบและ ข้อบังคับ - การสอบถามความ เข้าใจของประชาชน ในการเสียภาษี - มีการติดป้าย ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนรับทราบ กำหนดเวลาการ ชำระภาษี	- ถึงแม้ว่าจะมีการ ติดตามการเสียภาษี ยังพบว่าผู้ค้างชำระ ภาษีและไม่เข้าใจใน การแจ้งเปลี่ยนแปลง กรมสิทธิที่ดิน และ การติดตั้งป้าย ประชาสัมพันธ์ ซึ่งต้อง ชำระภาษีภายใน ๑๕ วันหลังจากติดตั้ง และ ร้านค้าที่ประกอบ กิจการใหม่ ซึ่ง เจ้าหน้าที่ต้องคอย ตรวจติดตามทวงถาม โดยตลอด เพื่อให้มี ความเป็นธรรมและ ทัวถึงในการชำระภาษี	- ประชาชนผู้เสียภาษีบาง รายยังไม่เข้าใจในการเสีย ภาษีอากรและ ค่าธรรมเนียมต่างๆ และ ไม่ทราบกำหนด เวลาในการเสียภาษี - การเปลี่ยนแปลง กรมสิทธิที่ดิน โดยไม่ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ เพื่อปรับปรุงแผนที่ภาษี - การติดตั้งป้ายใหม่ ซึ่ง ต้องชำระภาษีภายใน ๑๕ วัน ไม่มาชำระภาษี - ร้านค้าที่ประกอบกิจการ ใหม่/ยกเลิกกิจการ ไม่ แจ้งทางเทศบาล เพื่อ ประกอบการประเมิน ภาษีรายปี และชำระภาษี ให้เป็นปัจจุบัน	- ประชาสัมพันธ์ ความรู้เกี่ยวกับการ เสียภาษีและ กำหนดเวลาในการ เสียภาษีแก่ประชาชนในพื้นที่อย่าง ต่อเนื่อง - ขยายเวลาการ จ่ายภาษีและมีเจ้าหน้าที่ รับชำระ ภาษีถึงบ้านและ ร้านค้า - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ หมั่นตรวจตรา ติดตาม ผู้เสียภาษี การติดตามการขึ้น ป้ายของร้านค้าทั้ง รายเดิมและราย ใหม่เพื่อจัดทำ หนังสือแจ้งการเสีย ภาษี	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. งานประมาณราคางานก่อสร้าง กิจกรรม - ประมาณราคางานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การประมาณราคาเป็นไปตามเป้าหมายเป็นราคากลางที่สามารถประกาศจัดซื้อจัดจ้างได้จริง	- ราคาวัสดุตามพาณิชย์จังหวัดมีรายการในบัญชีไม่มาก และมีการปรับตัวขึ้น - ราคาน้ำมันยังไม่คงที่ - ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมืออย่างเต็มที่	- ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐	- ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในส่วนงานออกแบบและประมาณราคาวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัดหรือสืบราคาขายจริงตามท้องตลาด กรณีที่ราคาวัสดุไม่มีในพาณิชย์จังหวัดหรือสำนักงานงบประมาณ	- ราคาวัสดุตามพาณิชย์จังหวัดมีรายการในบัญชีไม่มาก และมีการปรับตัวขึ้นอย่างต่อเนื่อง - ราคาน้ำมันยังไม่คงที่ - ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมืออย่างเต็มที่	- ค้นหาราคาวัสดุทางอินเทอร์เน็ต - ตรวจสอบราคน้ำมันปัจจุบัน - ขอความร่วมมือกับผู้ประกอบการ	กองช่าง
๑๐. งานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร กิจกรรม - ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ผู้ขออนุญาตก่อสร้างก่อสร้างก่อนที่จะมาขออนุญาตเมื่อมีปัญหาเรื่องแนวเขตหรือ โครงสร้างอาคารก็แก้ไขยาก - มีการก่อสร้างอาคารแทนที่อาคารเดิมเพื่อหลีกเลี่ยงที่จะไม่ขออนุญาต	- พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม - พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. ๒๕๖๘ และแก้ไขเพิ่มเติม	- มีการติดตามประเมินผลกระทบอย่างต่อเนื่อง เพราะต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน	- ผู้ขออนุญาตก่อสร้างก่อสร้างก่อนที่จะมาขออนุญาตเมื่อมีปัญหาเรื่องแนวเขตหรือ โครงสร้างอาคารก็แก้ไขยาก - มีการก่อสร้างอาคารแทนที่อาคารเดิมเพื่อหลีกเลี่ยงที่จะไม่ขออนุญาต	- ออกตรวจสอบพื้นที่ เมื่อพบเห็นมีการก่อสร้างก็แจ้งให้หยุดการก่อสร้างจนกว่าจะมีการขออนุญาตให้ถูกต้องและดำเนินการแต่งตั้งนายช่างเขตเพิ่มเติม	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๑. งานซ่อมแซมไฟฟ้า กิจกรรม - งานซ่อมแซมไฟฟ้า <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลัก การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค - ไฟทางสาธารณะที่จัดให้มีในชุมชนต่างๆ มักพบปัญหาที่ต้องการให้แก้ไขซ่อมแซมบ่อยครั้ง	- กำหนดแผนในการดำเนินงานประจำปี - จัดทำคำสั่งแบ่งงานการบริหารงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างของกองช่าง	- ติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชา	- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค - ไฟทางสาธารณะที่จัดให้มีในชุมชนต่างๆ มักพบปัญหาที่ต้องการให้แก้ไขซ่อมแซมบ่อยครั้ง	- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมไฟฟ้า - ขอความร่วมมือจากชุมชนในการดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	กองช่าง

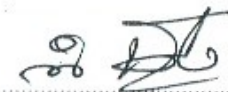
ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๒. งานรักษาความสะอาด กิจกรรม - การกำจัดขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาของขยะมูลฝอย ซึ่งมีผลกระทบต่อสุขภาพประชาชนและสิ่งแวดล้อม ๒. เพื่อลดการเกิดทัศนะจุจาดในที่ทางสาธารณะ ๓. เพื่อให้ประชาชนและหน่วยงานทุกภาคส่วนมีถังขยะอินทรีย์(ถังกรีนโคน) ครบทุกหลังคาเรือน	- เกิดการหมักหมมขยะและส่งกลิ่นเหม็น - เกิดเป็นแหล่งสะสมของเชื้อโรคและสัตว์ที่ จะนำโรคมาสู่คน - เกิดทัศนะจุจาดในที่ทางสาธารณะ	- ดำเนินการประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอยแต่ละประเภทให้นำกลับมาใช้ใหม่ ใช้ซ้ำ และรณรงค์ให้คัดแยกขยะที่ครัวเรือนก่อนเสมอ - ดำเนินการขอความร่วมมือประชาชน และหน่วยงานทุกภาคส่วนจัดทำถังขยะอินทรีย์ (ถังกรีนโคน) เพื่อลดปริมาณขยะตั้งแต่ต้นทาง	- เนื่องจากเพื่อป้องกันการทิ้งขยะกันตามสะดวกตามที่สาธารณะจนเกิดกลิ่นนำเหม็นเป็นแหล่งสะสมของเชื้อโรค จึงต้องมีการจัดทำโครงการเกี่ยวกับการคัดแยกประเภทขยะอย่างต่อเนื่องโดยขยายในชุมชนอื่นๆ ที่ยังไม่ได้ดำเนินการ - ประชาชนและหน่วยงานทุกภาคส่วนจัดทำถังขยะอินทรีย์เพิ่มขึ้น	- ประชาชนส่วนใหญ่ไม่ให้ความสนใจและมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะมูลฝอยหรือช่วยลดปริมาณขยะในครัวเรือน เกิดการทิ้งขยะกันตามสะดวกในที่สาธารณะ จนเกิด การหมักหมมเป็น แหล่งแพร่เชื้อโรค และเกิดทัศนะจุจาดตลอดจนก่อให้เกิด ปัญหากลิ่นนำเหม็น	- ดำเนินการประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือประชาชนและทุกภาคส่วนเกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอยแต่ละประเภทและรณรงค์ให้คัดแยกขยะที่ครัวเรือนก่อนเสมอ - ดำเนินการขอความร่วมมือประชาชนและหน่วยงานทุกภาคส่วนจัดทำถังขยะอินทรีย์ (ถังกรีนโคน) เพื่อลดปริมาณขยะตั้งแต่ต้นทาง - ใช้มาตรการทางกฎหมายและทางสังคมห้ามทิ้งขยะในที่สาธารณะ	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๓. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรม - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเป็นการเตรียมโครงการพัฒนาต่างๆ ให้อยู่ ในส่วนที่พร้อมจะบรรจุในเอกสารงบประมาณ ประจำปี และนำไปปฏิบัติได้ทันทีเมื่อได้รับ งบประมาณ ๒. เพื่อแสดงความสัมพันธ์เชื่อมโยงและ สอดคล้องกันระหว่างแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา และการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓. เพื่อแสดงจุดมุ่งหมายและแนวทางการพัฒนา ของเทศบาลว่าควรดำเนินการไปในทิศทางใด	- ประชาชนยังไม่ให้ ความสำคัญในการ เข้าร่วมประชาคม เพื่อเสนอปัญหา และความต้องการ ของชุมชน	- จัดประชุมประชาคม ชุมชนและจัดประชุม ประชาคมระดับตำบล เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นโดยให้ประชาชน เข้ามามีส่วนร่วมในการ นำเสนอปัญหา ความ ต้องการและจัดลำดับ ความสำคัญของปัญหา	- มีการจัดประชุม ประชาคมโดยมี ประชาชนเข้าร่วมใน ทุกกลุ่มอาชีพ โดย ตรวจสอบจากรายชื่อ ผู้เข้าร่วมประชุมทำให้ ได้รับทราบปัญหาที่ แท้จริง	- การจัดประชุม ประชาคม ประชาชน ส่วนใหญ่ยังไม่เห็น ความสำคัญของการ มีส่วนร่วมในการ จัดทำแผน และยัง ขาดความร่วมมือใน การแสดงความคิดเห็น ของประชาชน	- ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็น ประโยชน์ของการ เข้าร่วมแสดงความ คิดเห็น พัฒนา ชุมชนของตนเอง โดยปิดประกาศ แจกแผ่นพับ วิทยุ ชุมชน เสียงตาม สายและหอ กระจายข่าว - ปรับปรุง แผนพัฒนาเทศบาล ให้เป็นแผนที่ มีประสิทธิภาพ โดย เก็บรวบรวมข้อมูล ทั่วไปให้เป็น ปัจจุบัน - จัดประชุม ประชาคมโดยระบุ กลุ่มเป้าหมายที่ เป็นตัวแทนทุกกลุ่ม อาชีพ	กอง ยุทธศาสตร์ และ งบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๔. งานประชาสัมพันธ์ กิจกรรม - งานประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารและความรู้ต่างๆ ๒. เผยแพร่ผลงานของหน่วยงานหรือของรัฐบาลให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบ ๓. นำระบบ internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการ ๔. เพื่อให้การประชาสัมพันธ์เป็นไปอย่างรวดเร็วและทั่วถึง	- ประชาชนได้รับข่าวสารยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ - ประชาชนเลือกรับข้อมูลข่าวสารเฉพาะเรื่อง - ประชาชนบางส่วนไม่สามารถเข้าถึงสื่อประชาสัมพันธ์ประเภทเว็บไซต์ เฟสบุ๊ก	- ประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ เฟสบุ๊ก วารสารจดหมายข่าวและมีการประกาศเสียงไว้ - มีข้อมูลข่าวสารทุกวัน - มีการให้บริการ internet ตำบลฟรี	- ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- ประชาชนยังไม่ค่อยเข้าใจด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ - มีประชาชนมาใช้บริการน้อยและเจ้าหน้าที่ยังไม่ค่อยเข้าใจระบบ internet - ระบบเสียงไร้สายยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่	- กระตุ้นให้ประชาชนเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร - ประชาคมทุกหมู่บ้านตามสื่อ - ประชาสัมพันธ์ต่างๆ - ให้ผู้บริหารพิจารณาแต่งตั้งผู้มาปฏิบัติหน้าที่โดยมีคำสั่งแบ่งหน้าที่อย่างชัดเจนและส่งเจ้าหน้าที่ไปฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในการประชาสัมพันธ์ - ตั้งงบประมาณเพื่อขยายอุปกรณ์สำหรับเสียงไร้สายให้ครอบคลุมทุกพื้นที่	กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๕. การศึกษาการพัฒนา บุคลากร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการส่งเสริมความรู้ และเผยแพร่เกี่ยวกับงานด้าน การศึกษา ๒. เพื่อให้บุคลากรเข้ารับการ อบรมอย่างเหมาะสมตรงกับ หลักสูตรและตรงกับตำแหน่ง ลักษณะงานที่รับผิดชอบ ๓. เพื่อให้การดำเนินงานของ สถานศึกษาเป็นไปตามมาตรฐาน และมีความปลอดภัย	- บุคลากรยังขาดความ ความชำนาญและประสบ การณ์ในการดำเนินงาน - บุคลากรยังไม่ได้เข้ารับ การฝึกอบรมเท่าที่ควรทำ ให้ขาดความรู้และ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงาน - อาคารเรียนศูนย์พัฒนา เด็กเล็กวัดสามร้อยยอด และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลบ้านตาลเจ็ดยอด ชำรุดก่อให้เกิดความไม่ ปลอดภัย	- มีการมอบหมาย งานตามภารกิจของ งานประจำ - บุคลากรมีการเข้า รับการฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาความรู้ ความสามารถ	- การควบคุมยังไม่ เพียงพอพิจารณา จากปริมาณงาน และคุณภาพของ โครงการ - บุคลากรขาด ความรู้ในการ ปฏิบัติงานเนื่องจาก ไม่ได้รับการพัฒนา อย่างต่อเนื่อง	- บุคลากรยังขาดความ ความชำนาญและประสบ การณ์ในการดำเนิน งาน - บุคลากรที่เข้ารับการ อบรมไม่ตรงกับหลักสูตร เนื่องจากประวัติการ ฝึกอบรมไม่เป็นปัจจุบัน - อาคารเรียนศูนย์พัฒนา เด็กเล็กวัดสามร้อยยอด และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลบ้านตาลเจ็ดยอด ชำรุดก่อให้เกิด ความไม่ปลอดภัย	- จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมในหลัก สูตรต่างๆ เพื่อพัฒนา ศักยภาพในการดำเนิน งาน - จัดทำข้อมูลประวัติ การฝึกอบรมเพื่อ สามารถนำมาใช้ในการ คัดเลือกบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรม - มีการจัดตั้งบ ประมาณจัดทำ โครงการเพื่อให้การ ดำเนินงานต่าง ๆ เป็นไปตามมาตรฐาน และมีความปลอดภัย	กองการศึกษา

ชื่อผู้รายงาน.....



(นายกำพล เต็งประเสริฐ)

นายกเทศมนตรีตำบลไร่เก่า

วันที่ ๒ พ.ย. ๒๕๖๔



รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลไร่เก่า

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลไร่เก่า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลไร่เก่า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวทิพวรรณ เพชรสังวาลย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒ พย. ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑.๑ การปฏิบัติงานการเจ้าหน้าที่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน
- ระบบอินเทอร์เน็ตไม่สมบูรณ์ ล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน
- ตรวจสอบเช็คระบบเครือข่ายให้ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๒ การกิจงานพัฒนาชุมชน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ผู้นำชุมชนเป็นผู้นำใหม่ยังไม่เข้าใจวิธีการทำงาน

/- ผู้ส่งอายุ...

- ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ด้อยโอกาส ไม่กล้าเสนอตัวขอรับการสงเคราะห์ต่อที่ประชุม
- การสงเคราะห์ยังคงเป็นการเลือกช่วยเหลือเฉพาะกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง
- ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง
- กรรมการกลุ่มยังคงขาดความรับผิดชอบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็น พัฒนา

ชุมชน

- จัดเวทีประชาคมทุกหมู่บ้าน
- ตั้งงบประมาณของเทศบาลเพื่อช่วยเหลือผู้ที่มีความเดือดร้อน
- ให้พนักงานส่วนท้องถิ่นเข้าไปมีส่วนร่วมในการประชาคม
- กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมาพร้อมทั้งสรุปปัญหา

อุปสรรค การดำเนินกิจกรรมของกลุ่ม

๑.๓ การปฏิบัติงานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความชำนาญ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการ

ปฏิบัติงาน

๑.๔ การปฏิบัติงานทะเบียนราษฎร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน
- ประชาชนยังไม่เข้าใจขั้นตอนการให้บริการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบขั้นตอนการจำหน่ายการตายและมีมาตรการ

ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ

๑.๕ การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังได้รับการอบรมเรื่องสาธารณภัยไม่ครบทุกคน
- เครื่องมือที่ใช้ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดให้มีการชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานและจัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

อย่างสม่ำเสมอ

- วางแผนการจัดหาวัสดุ เครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้มีเพียงพอสำหรับการ

ให้บริการประชาชน

กองคลัง

๑.๑ การกิจการเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดทำฎีกาแต่ละกองยังไม่เป็นไปตามระเบียบและไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเจ้าหน้าที่ทุกกองเพื่อให้การจัดทำฎีกาพร้อมทั้งเอกสารประกอบฎีกาเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน
- ฎีกาค้างเบิกในระบบ e-LAAS หากไม่ดำเนินการให้ยกเลิกฎีกาทันทีเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาในการปิดบัญชีและการทำงานบนระบบค้างการเบิกจ่าย

๑.๒ การกิจการจัดหา ควบคุมพัสดุ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
- ขาดเจ้าหน้าที่ด้านพัสดุโดยตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงของแต่ละกองแล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียนคุมพัสดุเพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง
- กำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตรงตามความต้องการ
- แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละกองศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องและถือปฏิบัติ
- จัดประชุมทุกกองเพื่อหารือถึงระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการปฏิบัติงานพัสดุ การวางแผนการปฏิบัติงานด้านพัสดุและลงระบบ e-GP
- การจัดตั้งไลน์กลุ่มพัสดุ เพื่อร่วมศึกษาระเบียบ แนวทางปฏิบัติด้านพัสดุ และวางแผนให้ปฏิบัติงานพัสดุอย่างมีประสิทธิภาพ
- ประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) พนักงานเพื่อให้มีเจ้าหน้าที่อย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานพัสดุ

๑.๓ การกิจการจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เข้าใจการเสียภาษีอากร ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และกำหนดเวลาชำระภาษี
- มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบเพื่อปรับปรุงแผนที่ภาษี
- ประชาชนบางส่วนไม่มาชำระภาษีกรณีติดตั้งป้ายใหม่
- ราคาค่าที่ประกอบกิจการใหม่/ยกเลิกกิจการ ไม่แจ้งทางเทศบาลเพื่อประกอบการประเมินภาษีรายปีและชำระภาษีให้เป็นปัจจุบัน

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง
- ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการเสียภาษีและกำหนดเวลาในการเสียภาษีแก่ประชาชน
 - ขยายเวลาการจ่ายภาษีและมีเจ้าหน้าที่รับชำระภาษีถึงบ้านและร้านค้า
 - กำชับเจ้าหน้าที่ให้หมั่นตรวจตรา ติดตามผู้เสียภาษี การติดตามขึ้นป้ายของร้านค้าทั้งรายเดิมและรายใหม่เพื่อจัดทำหนังสือแจ้งการเสียภาษีและการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน

กองช่าง

๑.๓ งานประมาณราคางานก่อสร้าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ต่อเนื่อง
- ราคาวัสดุตามพาณิชย์จังหวัดมีรายการในบัญชีไม่มาก และมีการปรับตัวขึ้นอย่าง
 - ราคาน้ำมันยังไม่คงที่
 - ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมืออย่างเต็มที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ค้นหาราคาวัสดุทางอินเทอร์เน็ต
- ตรวจสอบราคาน้ำมันปัจจุบัน
- ขอความร่วมมือกับผู้ประกอบการ

๑.๒ งานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- แนวเขตหรือ โกรง สร้างอาคารทำให้แก้ไขยาก
- ผู้ขออนุญาตก่อสร้างได้ดำเนินการก่อสร้างก่อนที่จะมาขออนุญาตทำให้เกิดปัญหาเรื่อง
 - มีการก่อสร้างอาคารแทนที่อาคารเดิมเพื่อหลีกเลี่ยงที่จะไม่ขออนุญาต

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ออกตรวจสอบพื้นที่ เมื่อพบเห็นมีการก่อสร้างก็แจ้งให้หยุดการก่อสร้างจนกว่าจะมีการขออนุญาตให้ถูกต้อง และแต่งตั้งนายช่างเขตเพิ่มเติม

๑.๓ งานซ่อมแซมไฟฟ้า

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- บ่อยครั้ง
- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์
 - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
 - ไฟทางสาธารณะที่จัดให้มีในชุมชนต่างๆ มักพบปัญหาที่ต้องการให้แก้ไขซ่อมแซม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ยิ่งขึ้น
- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นาน

- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมไฟฟ้า
- ขอความร่วมมือจากชุมชนในการดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

งานรักษาความสะอาด

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนส่วนใหญ่ไม่ให้ความสนใจและมีส่วนรวมในการกำจัดขยะมูลฝอย หรือช่วยลดปริมาณขยะในครัวเรือน เกิดการทิ้งขยะกันตามสะดวกในที่สาธารณะ จนเกิดการหมักหมมเป็นแหล่งแพร่เชื้อโรค และเกิดทัศนียภาพสกปรกจนก่อให้เกิดปัญหากลิ่นเน่าเหม็น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ดำเนินการประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือประชาชนและทุกภาคส่วนเกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอยแต่ละประเภทและรณรงค์ให้คัดแยกขยะที่ครัวเรือนก่อนเสมอ
- ดำเนินการขอความร่วมมือประชาชนและหน่วยงานทุกภาคส่วนจัดทำถังขยะอินทรีย์ (ถังกรีนโคน) เพื่อลดปริมาณขยะตั้งแต่ต้นทาง
- ใช้มาตรการทางกฎหมายและทางสังคมห้ามทิ้งขยะในที่สาธารณะ

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑.๑ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดประชุมประชาคม ประชาชนส่วนใหญ่ยังไม่เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผน และยังขาดความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นของประชาชน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็น พัฒนาชุมชนของตนเอง โดยปิดประกาศ แจกแผ่นพับ วิทยุชุมชน เสียงตามสายและหอกระจายข่าว
- ปรับปรุงแผนพัฒนาเทศบาลให้เป็นแผนที่มีประสิทธิภาพ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลทั่วไปให้เป็นปัจจุบัน
- จัดประชุมประชาคมโดยระบุกลุ่มเป้าหมายที่เป็นตัวแทนทุกกลุ่มอาชีพ

๒.๒ งานประชาสัมพันธ์

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนยังไม่ค่อยเข้าใจด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ
- มีประชาชนมาใช้บริการน้อยและเจ้าหน้าที่ยังไม่ค่อยเข้าใจระบบอินเทอร์เน็ต
- ระบบเสียงไร้สายยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กระตุ้นให้ประชาชนเข้าถึงข้อมูลข่าวสารประชาคมทุกหมู่บ้านตามสื่อประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ
- ให้ผู้บริหารพิจารณาแต่งตั้งผู้มาปฏิบัติหน้าที่โดยมีคำสั่งแบ่งหน้าที่อย่างชัดเจนและส่งเจ้าหน้าที่ไปฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในการประชาสัมพันธ์

- ตั้งงบประมาณเพื่อขยายอุปกรณ์สำหรับเสียงไร้สายให้ครอบคลุมทุกพื้นที่

กองการศึกษา

งานการศึกษาพัฒนาบุคลากร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- บุคลากรยังขาดความความชำนาญและประ สบการณ์ในการดำเนินงาน
- บุคลากรที่เข้ารับการอบรมไม่ตรงกับหลักสูตรเนื่องจากประวัติการฝึกอบรมไม่เป็น

ปัจจุบัน

- อาคารเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสามร้อยยอดและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลบ้านตาล

เจ็ดยอด ขำรุดก่อให้เกิดความไม่ปลอดภัย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลัก สูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการดำเนินงาน
- จัดทำข้อมูลประวัติการฝึกอบรมเพื่อ

สามารถนำมาใช้ในการคัดเลือกบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม

- มีการจัดตั้งงบประมาณจัดทำโครงการเพื่อให้การดำเนินงานต่าง ๆ เป็นไปตามมาตรฐานและมี

ความปลอดภัย