

## ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลจันทวี

แบบ ปอ.๒

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

## ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>งานด้านการบริหารงานบุคคล</b></p> <p>๑. หน่วยงานมีพนักงานเป็นจำนวนมากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลด้านประวัติส่วนตัว ตำแหน่งและความก้าวหน้าอยู่ตลอด</p> <p>๒. มีระเบียบหลักเกณฑ์จำนวนมากที่เป็นเครื่องมือควบคุมและมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขอยู่เสมอและแบบฟอร์มต่าง ๆ ไม่มีมาตรฐานที่ชัดเจนเปลี่ยนแปลงตามความเห็นชอบของจังหวัดอยู่ตลอดเวลา</p> <p>๓. มีการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดด้วยห้วงระยะเวลาอย่างชัดเจน และรายละเอียดของเอกสาร แบบฟอร์ม และขั้นตอนในทางปฏิบัติมีเป็นจำนวนมาก</p> <p><b>งานด้านกฎหมาย</b></p> <p>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่</p> <p>๑. งานที่ ผู้ปฏิบัติ งาน ต้องดำเนิน การ ศึกษารวบรวม ปัญหา อุปสรรค ในการดำเนิน การ ทางด้านกฎหมาย ของ หน่วยงาน ข้อเท็จจริง ที่เกี่ยวข้องและเอกสารหลักฐาน ต่างๆ</p> <p>๒. การรักษาวินัยและปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายของ พนักงาน พนักงานจ้าง</p> <p><b>งานนโยบายและแผน</b></p> <p>๑. ด้านสภาพแวดล้อมภายใน ตามคำสั่งแบ่งงานของเทศบาลตำบลจันทวี สำนักปลัดมีภารกิจทั้งสิ้น ๑๓ งาน เมื่อสำรวจและประเมินแล้ว มีจุดอ่อนคือ การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลจันทวี เป็นไปในลักษณะที่</p>	<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของด้านการบริหารงานบุคคล พบว่า มีการจัดระบบของงานบุคลากรได้เป็นระบบ มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคน ตามความรู้ความสามารถ เพื่อสนองตอบนโยบาย โดยให้พนักงานทุกคนได้ปฏิบัติหน้าที่ให้เต็มความสามารถ</p> <p><b>กิจกรรมด้านกฎหมาย</b></p> <p>– พนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างยังขาดความรู้เรื่องวินัย และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่</p> <p><b>กิจกรรมงานนโยบายและแผน</b></p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจคือ งานนโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กว้างเกินไปไม่ได้ระบบกลุ่มเป้าหมาย สถานที่และงบประมาณที่จะดำเนินการให้ชัดเจน และไม่สอดคล้องกับศักยภาพงบประมาณที่มีอยู่ ไม่ได้มีการสำรวจวิเคราะห์ถึงข้อเท็จจริง ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ ทำให้ภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้เท่าที่ควร</p> <p><b>๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>๒.๑. เทศบาลตำบลจันทวี มีเขตพื้นที่รับผิดชอบทั้งหมด ๒๓ หมู่บ้าน มีพื้นที่ความรับผิดชอบมาก และความต้องการของประชาชนก็มีมากเช่นกัน แต่งบประมาณในการบริหารงานมีจำนวนจำกัด จึงทำให้การจัดทำแผนพัฒนา ไม่สอดคล้องกับศักยภาพของงบประมาณ เพราะระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปี พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนดให้นำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>ดังนั้น จึงต้องบรรจุโครงการไว้ในแผนพัฒนาจำนวนมาก เพื่อรองรับการนำโครงการไปจัดทำเป็นเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป เพราะหากไม่มีไว้ในแผนพัฒนาแล้ว โครงการที่ประชาชนต้องการก็ไม่สามารถที่จะนำมาดำเนินการได้</p> <p>๒.๒. ความสามารถของผู้นำชุมชนในการเชิญชวนให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาท้องถิ่นที่ตนอาศัยอยู่ ซึ่งพบว่า ชุมชนแต่ละแห่งยังขาดการประชุมประชาคมที่ถูกต้องและเป็นทางการ</p>	<p>เทศบาลตำบลจันทวี จากการติดตามผล พบว่า</p> <p>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลจันทวี มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยของเทศบาลตำบลจันทวี ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร พนักงาน สมาชิกสภาเทศบาล ผู้นำชุมชนและประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒. จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของปัญหาในการบรรจุไว้ในแผนพัฒนา แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลจันทวี ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>งานงบประมาณ</b></p> <p><b>ด้านสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>๑. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้</p> <p>๒. มีการโอนเงินงบประมาณและเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายบ่อยมาก</p> <p>๓. ระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) ของกรมมีความล่าช้ามากในการเข้าใช้ระบบ</p> <p><b>ด้านสภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>๑. ขั้นตอนในการจัดทำงบประมาณมีรายละเอียดที่ต้องดำเนินการมากมายมีข้อจำกัดต่างๆ</p> <p>๒. กฎ ระเบียบ และข้อบังคับเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ ของท้องถิ่น ไม่สอดคล้องและไม่เหมาะสมกับความเป็นจริงในการจัดทำงบประมาณของเทศบาล และรายละเอียดไม่ชัดเจน ไม่ครอบคลุมทำให้การจัดทำงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๓. การประสานงานระหว่างหน่วยงานหรือผู้นำหมู่บ้าน ชุมชนภายนอกยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอทำให้การจัดทำงบประมาณ ไม่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาท้องถิ่นจึงมีการเปลี่ยนแปลงแผนงาน โครงการในรายละเอียดงบประมาณใหม่</p>	<p><b>งานงบประมาณ</b></p> <p>การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงาน และไม่ใช้จ่ายงบประมาณตามที่ตั้งงบประมาณรายจ่ายไว้ มีการโอนลดโอนเพิ่มและเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายบ่อยมาก และการใช้ระบบสารสนเทศในการเข้าบันทึกในระบบใน บัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) เป็นป้านอย่างล่าช้า ทำให้ต้องใช้เวลาในการบันทึกข้อมูลเป็น เวลานานมาก</p>
<p><b>งานทะเบียนราษฎร</b></p> <p>๑. การใช้บริการงานทะเบียนราษฎร ล่าช้าอันเนื่องจากระบบขั้นตอนการปฏิบัติงานระบบงานทะเบียน (ระบบคอมพิวเตอร์)</p> <p>๒. ความพึงพอใจในการใช้บริการงานทะเบียนราษฎรในการให้บริการ</p> <p>๓. สถานที่สำนักทะเบียนท้องถิ่น ในการให้บริการงานทะเบียนราษฎร</p>	<p><b>งานทะเบียนราษฎร</b></p> <p>๑. เนื่องจากระบบอินเทอร์เน็ตในการสื่อสารเชื่อมต่อ ข้อมูลระหว่างสำนักทะเบียนท้องถิ่นกับสำนักทะเบียน กลางมีความล่าช้า ต้องประสานผู้ให้บริการระบบ อินเทอร์เน็ตให้ปรับปรุงเร็วขึ้นกว่าเดิม</p> <p>๒. ประชุมพนักงานเจ้าหน้าที่ ปรับปรุงและพัฒนา พฤติกรรมมารยาท ในการให้บริการ และความรู้ ความสามารถในกฎระเบียบข้อกฎหมาย</p> <p>๓. จัดพื้นที่สำนักทะเบียนให้สะดวกแก่ผู้มารับบริการ และลดขั้นตอนในการให้บริการเพื่อความรวดเร็ว</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>งานทะเบียนพาณิชย์</u></b></p> <p>๑. การให้บริการงานทะเบียนพาณิชย์การจดทะเบียนผ่านระบบอินเทอร์เน็ต(ระบบคอมพิวเตอร์)ล่าช้า</p> <p><b><u>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></b></p> <p>๑. ด้านสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติมีน้อยซึ่งไม่เพียงพอกับพื้นที่ที่รับผิดชอบและอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน(อปพร.) ในหมู่บ้านยังไม่เพียงพอต่อพื้นที่รับผิดชอบการสั่งใช้กำลังยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรเนื่องจาก(อปพร.)ส่วนใหญ่เป็นบุคคลภายนอกและประกอบอาชีพทำนาทำสวนและรับจ้างทั่วไปเป็นส่วนใหญ่ จึงทำให้มีกำลังในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอและทำให้เกิดความล่าช้าในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย</p> <p>๑.๒ ขาดวัสดุ – อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงเนื่องจากจำกัดด้วยงบประมาณที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้</p> <p>๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>ในช่วงฤดูฝนจะมีพายุฝน ลมแรง ทำให้บ้านเรือนราษฎรเสียหาย ผลิตผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย พื้นที่ผิวดินได้รับความเสียหายเป็นอันตรายต่อประชาชนที่สัญจรไปมาเป็นอย่างมาก และเมื่อถึงฤดูแล้ง ประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากการขาดแคลนน้ำในการอุปโภค – บริโภค พืชพันธุ์การ เกษตรได้รับความเสียหายจากภัยแล้งเป็นปัญหาใหญ่ในช่วงปีที่ผ่านมาและยังไม่สามารถหาทางป้องกันได้ทำได้เพียงแค่หาทางแก้ไขเฉพาะหน้าไปก่อนเท่านั้น</p>	<p><b><u>งานทะเบียนพาณิชย์</u></b></p> <p>- เนื่องจากระบบอินเทอร์เน็ตในการสื่อสารเชื่อมต่อข้อมูลระหว่างสำนักงานเทศบาลตำบลจันทน์จวักกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ามีความล่าช้าต้องประสานผู้ให้บริการระบบอินเทอร์เน็ตให้ปรับปรุงเร็วขึ้นกว่าเดิม</p> <p><b><u>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></b></p> <p>๑. กิจกรรมการดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย ยังไม่สามารถช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันทั่ว ทั้งที่มีความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> <p>๒. การติดตาม พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ในกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลจันทน์จวัก และกิจกรรมการดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>งานธุรการ</b></p> <p><b>๑. ด้านสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>๑.๑ สถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของงานสารบรรณกลาง มีไม่เพียงพอ ซึ่งงานสารบรรณกลาง เป็นหน่วยงานที่จัดเก็บเอกสาร หนังสือรับ-ส่ง ประกาศ คำสั่ง ของทุกหน่วยงานไว้ ซึ่งเมื่อสิ้นปี พ .ศ. ของทุกปี จะมีเพิ่มเอกสารเป็นจำนวนมากทำให้สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ เนื่องจากห้องเก็บเอกสารคับแคบ และไม่ปลอดภัยในการจัดเก็บเอกสารและยากต่อการสืบค้น</p> <p>๑.๒ การลงทะเบียน-ส่ง คำสั่งและประกาศ เชนหนังสือรับรอง บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่มือมาให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น</p> <p><b>๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>๒.๑ การรับการส่งหนังสือยังล่าช้าเนื่องจากหนังสือในตู้เอกสารอยู่ที่อำเภอจะมีหนังสือในช่วงเวลา 10.00 น. แต่เจ้าหน้าที่มาทำงานในช่วงเวลา 08.00 น. ทำให้เกิดความล่าช้าในการรับหนังสือและการประชาสัมพันธ์ในกรณีที่เป็นหนังสือเร่งด่วน</p> <p>๒.๒ งานบริหารงานทั่วไปหนังสือเข้ามาจำนวนมากและบางองค์กรส่งหนังสือมาให้ล่าช้ากว่ากำหนดการตอบรับมีระยะเวลาจำกัด</p> <p><b>งานกิจการสภา</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>๑.๑ การส่งเรื่องเสนอต่อสภาเพื่อพิจารณาในญัตติขออนุมัติต่าง ๆ ซึ่งแต่ ละกองมีการส่งเอกสารล่าช้าเนื่องจากมีการแก้ไขเอกสารอยู่บ่อยครั้ง ทำให้งานกิจการสภาไม่สามารถรวบรวมจัดส่งให้กับสมาชิกสภาภายใน ๓ วันก่อนการประชุมได้ หรือจัดส่งให้ได้แต่ล่าช้า</p>	<p><b>งานธุรการ</b></p> <p>๑. เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป เป็นผู้เก็บรักษาเอกสารระบบงานสารบรรณกลางทั้งหมด จึงไม่มีสถานที่เพียงพอต่อการเก็บเอกสารนี้ อกจากพื้นที่ห้องสำนักปลัด ชั้น ๑ มีบริเวณคับแคบ</p> <p>๒. มีการติดตาม ตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัด ในการกำกับดูแล เป็นประจำทุกวันศุกร์ ทำให้สามารถติดตามเรื่องมารวบรวมไว้ที่งานสารบรรณกลางได้ครบ</p> <p><b>งานกิจการสภา</b></p> <p>๑.เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานยังมีความรู้ด้านกิจการสภาทำให้การปฏิบัติงาน กิจการสภาของเทศบาลตำบลจันจว้าไม่ถูกต้องเรียบร้อยเท่าที่ควร</p> <p>๒.การส่งเรื่องเสนอต่อสภาเพื่อพิจารณาในญัตติขออนุมัติต่าง ๆ ซึ่งแต่ละกองมีการส่งเอกสารล่าช้าเนื่องจากมีการแก้ไขเอกสารอยู่บ่อยครั้งทำให้งานกิจการสภาไม่สามารถรวบรวม จัดส่งให้กับสมาชิกสภาภายใน ๓ วัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๒ รายงานการประชุม มีการแก้ไขภายหลังเมื่อเรื่อง ที่นำเสนอต่อสภาได้ผ่านการอนุมัติจากสภาและจัดทำเป็น รายงานเรียบร้อยแล้ว ในบางครั้ง มีการขอแก้ไข รายละเอียดในโครงการที่ได้รับการอนุมัติ</p> <p><b>๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>การประชุมสภา การประชุมสภาองค์การองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นกระบวนการหนึ่งที่มี ความสำคัญ ในการนำไปสู่ ความมีคุณภาพชีวิตที่ดีของคน ในชุมชนเนื่องจากที่ผ่านมานั้นสมาชิกสภาเทศบาล ประสบปัญหาขาดความเข้าใจถูกระเบียบกติกาและ รูปแบบการประชุมประกอบกับขาดการวางแผนล่วงหน้า มีกระบวนการในการประชุมสภาที่ไม่ชัดเจน ขาดความ เป็นระเบียบเรียบร้อย ใช้ระยะเวลาในการประชุมที่ ยาวนาน และขาดหลักวิธีการจดยางงานการประชุม ทำให้ สมาชิกองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่เกิดความ เบื่อหน่าย ทำให้การประชุมไม่เกิดประสิทธิภาพเท่าที่ควร และไม่เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งจะทำให้มตินี้ นั้นไม่ชอบด้วยกฎหมาย</p> <p><b>งานพัฒนาชุมชน</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๓ ซึ่งกำหนดให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเป็นเงินสดหรือ โอนเข้าบัญชี ธนาคารในนามผู้มีสิทธิหรือในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจ เป็นหนังสือจากผู้มีสิทธิในกรณีผู้สูงอายุ หรือในนาม ผู้ดูแลกรณีคนพิการ ซึ่งผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพของเทศบาล ตำบลจนถึงว่าส่วนมากประสงค์รับเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด.</p>	<p>ก่อนการประชุมหรือจัดส่งให้ได้แต่ล่าช้า</p> <p><b>งานพัฒนาชุมชน</b></p> <p>กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ แล ผู้ป่วยเอดส์ จากการติดตามผลตามแบบรายงานการ ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า “กิจกรรมการจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ” มีการ ควบคุมที่เพียงพอบรรลุดัตถุประสงค์ของกา รควบคุมใน ระดับหนึ่งคือ ความปลอดภัยในการนำเงินสดลงไปจ่าย ให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ที่มีสิทธิรับเบี้ย ยังชีพในพื้นที่</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>เทศบาลตำบลจันจว้า มีอาณาเขตที่กว้าง จึงทำให้มีประชากรจำนวนมาก ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพจึงมีจำนวนมากไปด้วยตามสัดส่วนจำนวนประชากร จำนวนเงินเบี้ยยังชีพที่ต้องจ่ายให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วย เอดส์ ในแต่ละเดือนเป็นจำนวนที่สูงมาก ซึ่งต้องเบิกเงินสดเพื่อมาจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ</p> <p><b>งานสวัสดิการและสังคม</b></p> <p>กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์แก่กิจกรรมงานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี</p> <p><b>๑. ด้านสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>ตามคำสั่งแบ่งงาน , ของงานสวัสดิการสังคม งานด้านกิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ ยังมีจุดอ่อน เกี่ยวกับเจ้าหน้าที่กองสวัสดิการสังคม ปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ครบถ้วนตามกำหนดเวลา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ‘ คำสั่งแบ่งงาน , เนื่องจากงานสวัสดิการสังคมมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน คนคนเดียว ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ การออกไปสำรวจข้อมูลในพื้นที่ทุกครั้งจะต้องใช้รถยนต์ในการเดินทางบางครั้งต้องใช้รถยนต์ส่วนตัว ทำให้ต้องเสียค่าเชื้อเพลิงด้วยตนเอง ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถออกสำรวจข้อมูลในพื้นที่ ได้ทั้งหมด เป็นต้น</p> <p><b>๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>การเดินทาง , เนื่องจากเทศบาลตำบลจันจว้าเป็นหน่วยงานที่มีภารกิจมากจึงทำให้การใช้รถยนต์ต้องพลัดกันใช้ระยะทางในแต่ละหมู่บ้านจึงต้องใช้เวลาในการเดินทางไปสำรวจพื้นที่ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถออกสำรวจพื้นที่ได้ทั้งหมด จึงเป็น จุดอ่อน เป็นความเสี่ยง ที่ ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกันความสูญเสียของทางราชการ</p>	<p><b>งานสวัสดิการและสังคม</b></p> <p>งานสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานงานสวัสดิการ ในภารกิจ ๒ งาน คือ (๑) งานสังคมสงเคราะห์ (๒) งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุม ผลการประเมินพบว่า</p> <p>๑. จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ กิจกรรมงานสวัสดิการเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียงคนเดียวทำให้การควบคุมงานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี และหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง</p> <p>๒. จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ซึ่งกิจกรรมงานสวัสดิการสังคม ผลการประเมิน กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์และ ส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี เท่านั้นที่งานสวัสดิการสังคมจะต้องมาทำแผนการปรับปรุง และวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>งานวิชาการเกษตร</b></p> <p>ภารกิจของการส่งเสริมการเกษตรเนื่องจากพื้นที่ในเขตเทศบาลตำบลจันจว้าประชาชนส่วนมากประกอบอาชีพทำนา ทำไร่ ปลูกต้นยางพารา ปลูกสับปะรด และมันสำปะหลังในตำบลจะมีองค์กรสหกรณ์ผู้ใช้น้ำมีการประชุมเพื่อหาตกลงร่วมกันในการแก้ไขปัญหาเรื่องน้ำผู้ประกอบอาชีพทำนา ผลกระทบส่วนมากที่ชาวนาได้รับความเดือดร้อนก็คือ เรื่องน้ำท่วมและเรื่องข้าวเป็นโรคและช่วงหน้าแล้งก็จะไม่น้ำทำนาทำให้พืชผลทางเกษตรได้รับความเสียหาย</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>ตามบันทึกการแบ่งงานในหน้าที่ของกองคลังได้แบ่งงานในหน้าที่อย่างชัดเจน บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตรงตามวัตถุประสงค์ เมื่อได้ดำเนินการประเมินการแบ่งงานในหน้าที่แล้วมีระบบการควบคุมที่มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง</p> <p>ประสิทธิภาพของบุคลากร ถือว่าเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดีและกองคลังก็ส่งเสริมสนับสนุนให้ผู้ได้บังคับบัญชาเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับงานในหน้าที่อยู่เสมอ เช่น อบรมการเงิน การคลัง งานแผนที่ภาษี งานพัสดุ และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ด้านจริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารของเทศบาลตำบลจันจว้า เป็นผู้นำที่ดี ซึ่งได้รับการยอมรับในเรื่องความรู้ ความสามารถในการบริหารจัดการองค์กรเป็นอย่างดี</p>	<p><b>งานวิชาการเกษตร</b></p> <p>จากการติดตามประเมินผลของทางเทศบาลยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ต้องดำเนินการส่งเสริมให้ปลูกหญ้าแพรงเพื่อป้องกันตลิ่งพังไม่ให้น้ำเข้าท่วมนาของชาวนา ซึ่งอยู่ระหว่างส่งเสริมและสร้างความเข้าใจและอบรมให้ความรู้ถึงคุณประโยชน์และอยู่ระหว่างการปลูกต้นไม้เพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียวซึ่งต้องดำเนินการปลูกต้นไม้เพิ่มและต้องมีการอบรมให้ความรู้กับประชาชนในการบริหารจัดการในการอาชีพทางการเกษตรอย่างยั่งยืนต่อไป</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>ผลการประเมินพบว่า กองคลังมีการปฏิบัติงานตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ๒ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารงานคลัง ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ มีความเหมาะสมเพียงพอ</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองการสาธารณสุข</b></p> <p><b>งานด้านสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>๑.กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำโครงการรณรงค์ รักษ์สิ่งแวดล้อม โดยมีกิจกรรมดังนี้ อบรมให้ความรู้เรื่องการคัดแยกขยะแก่ประชาชน ,การทำน้ำหมักชีวภาพ จากขยะอินทรีย์ ,ส่งเสริมประชาชนในคัดแยกขยะในครัวเรือน</li> <li>- ทำหนังสือประชาสัมพันธ์ทุกหมู่บ้าน เพื่อขอความร่วมมืองดการเผาในที่โล่ง</li> <li>- จัดกิจกรรมปลูกต้นไม้ในพื้นที่สาธารณะในเขตเทศบาลตำบลจันทวี</li> </ul> <p><b>งานสาธารณสุข</b></p> <p>๒.กิจกรรมป้องกันและควบคุม โรค ไข้เลือดออก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชน</li> <li>-เผยแพร่ให้ความรู้ผ่านสื่อ เช่น แผ่นพับ ป้ายไว้นิล</li> <li>-พ่นหมอกควันเพื่อป้องกันและควบคุม โรค ไข้เลือดออก</li> <li>-สำรวจและทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย ทุก ๗ วัน</li> </ul> <p><b>งานธุรการ</b></p> <p>๑.กิจกรรมการบำรุงรักษาพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบ ในการบำรุงรักษาพัสดุ</li> <li>- เมื่อพัสดุเกิดการชำรุด ผู้ได้รับมอบหมายมีหน้าที่เสนอให้มีการบำรุงรักษา</li> </ul>	<p><b>กองการสาธารณสุข</b></p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <p><b>งานด้านสิ่งแวดล้อม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ประชาชนในพื้นที่มีการคัดแยกขยะรีไซเคิลมากขึ้น แต่การคัดแยกและจัดการขยะอินทรีย์ยังมีน้อยทำให้ปริมาณขยะมูลฝอยที่เกิดขึ้นในพื้นที่ไม่ลดลง</li> <li>-ประชาชนในพื้นที่ยังมีการเผาฟางข้าวและเศษวัชพืชหลังฤดูเก็บเกี่ยว ประกอบกับการเผาป่าของประเทศเพื่อนบ้าน จึงทำให้เกิดปัญหาหมอกควันในพื้นที่</li> <li>-ปลูกต้นไม้ในพื้นที่จำนวน ๑,๑๕๐ ต้น เพิ่มพื้นที่สีเขียว ๓,๒๐๐ ตารางเมตร</li> </ul> <p><b>งานสาธารณสุข</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การจัดอบรมให้ความรู้และจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ทำให้ประชาชนมีความรู้เรื่องโรค ไข้เลือดออกมากขึ้น</li> <li>-การสำรวจและทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย ทุก ๗ วัน พบว่า ค่าร้อยละของบ้านที่พบลูกน้ำยุงลาย บางหมู่บ้านมีค่าเกิน ๑๐ , ค่าร้อยละของภาชนะในวัดและโรงเรียนที่พบลูกน้ำยุงลายบางแห่ง มีค่ามากกว่า 0</li> <li>-พบประชาชนในพื้นที่เทศบาลตำบลจันทวีป่วยด้วยโรค ไข้เลือดออก จำนวน ๑๗ ราย</li> </ul> <p><b>งานธุรการและพัสดุ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-เมื่อพัสดุเกิดการชำรุด ได้รับการซ่อมบำรุง แต่ไม่มีการจัดทำแผนบำรุงรักษาพัสดุ</li> </ul>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน คือ งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์</p> <p><b>โรงเรียนเทศบาล ๑ (ต้นยาง)</b></p> <p>กิจกรรมด้านการจัดแบ่งงานตามหน้าที่และภารกิจงาน</p> <p><b>๑. จากสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>โรงเรียนเทศบาล 1 ต้นยาง ด้านการจัดบุคลากรให้ทำงานการเงิน พัสดุ และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งบุคลากรยังขาดความชำนาญด้านการเงินและพัสดุ เนื่องจากมีภาระงานสอนและมีงานรับผิดชอบด้านการเงินและพัสดุ และขาดการกระจายงาน จึงทำให้งานล่าช้าและเกิดความเสี่ยงด้านการเงินและพัสดุของโรงเรียน และครูไม่ให้ความร่วมมือในการส่งงานหรือโครงการต่าง ๆ ทำให้งานล่าช้า</p> <p><b>๒. จากสภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>คือ ยังมีการศึกษาระเบียบกฎหมายให้มีความแม่นยำไม่เพียงพอ โดยเฉพาะงานการเงิน,บัญชี และพัสดุ</p> <p><b>โรงเรียนเทศบาล ๒ (บ้านใหม่)</b></p> <p>๑. ครูไม่ตรงตามวิชาเอก</p> <p>๒. ครูไม่เพียงพอ</p> <p>ครูส่วนมากเป็นบุคลากรใหม่ยังขาดประสบการณ์ในการสอนและการปฏิบัติงาน</p>	<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ</b></p> <p>กองการศึกษายังมีกิจกรรมด้านการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป</p> <p><b>โรงเรียนเทศบาล ๑ (ต้นยาง)</b></p> <p>๑. ผลสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมกิจกรรมด้านการจัดแบ่งงานตามหน้าที่และภารกิจงานยังไม่มีกำหนดขั้นตอนและกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน โดยเฉพาะงานด้านการเงินและบัญชีของโรงเรียน ยังมีการควบคุมไม่เพียงพอทำให้งานล่าช้า</p> <p>๒. กำชับให้ครูทุกคนมีการวางแผนกำหนดขั้นตอนและระยะเวลาแล้วเสร็จของงานและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p><b>โรงเรียนเทศบาล ๒ (บ้านใหม่)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้ครูที่มีความสามารถสอนตามความถนัด</li> <li>- โรงเรียนจ้างครูเพิ่มเติม</li> </ul> <p>มีการติดตามนิเทศการสอนและการทำงานจากบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลจันทวี</b></p> <p><b>ด้านปัจจัยภายใน</b></p> <p>การจัดการแบ่งงานตามหน้าที่และภารกิจของงานที่มอบหมายให้บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลจันทวี ในส่วนของด้านงานเอกสาร งานสารบรรณ งานการเงิน และงานพัสดุ ทางด้านบุคลากรที่ได้รับมอบหมายงานดังกล่าวมีปัญหาในเรื่องการขาดความรู้ ความเข้าใจในส่วนของการทำงาน ปฏิบัติงาน ความชำนาญ และความแม่นยำในงาน นอกจากนี้ยังเกิดปัญหาความเสียหายในเรื่องของบุคลากรไม่เพียงพอต่อภาระงาน ซึ่งอาจจะก่อให้เกิดผลกระทบต่อการทำงาน ทำให้เกิดการผิดพลาดของงาน และงานล่าช้าขึ้นได้</p> <p>ด้านการรายงานผลการดำเนินงาน มีการรายงานปีละครั้ง ซึ่งความถี่ในการรายงานผลการดำเนินงานน้อยเกินไป อาจจะทำให้บุคลากรไม่มีความกระตือรือร้นในปฏิบัติงาน</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การออกปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้</li> <li>- ไม่มีการติดต่อประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานร่วมกัน</li> </ul> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปริมาณงานที่มีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับบุคลากร</li> <li>- ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน</li> </ul> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การคำนวณ</p>	<p><b>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลจันทวี</b></p> <p>การมอบหมายจัดแบ่งงานให้กับบุคลากร มีปัญหาในเรื่องของการความรู้ ความชำนาญ และความแม่นยำในลักษณะของงาน ปัญหาในเรื่องบุคลากรไม่เพียงพอต่อภาระงานที่ได้รับมอบหมายและความถี่ในการรายงานผลการดำเนินงานที่น้อยเกินไป</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนโยธา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานก่อสร้าง</li> <li>๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปย.๓ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซม</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>ประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกันทำให้ราคากลางวัสดุบางรายการมีราคาที่ไม่เท่ากัน เนื่องจากการใช้ราคากลางในการอ้างอิงหรือมีการคัดลอกจากอีกไฟล์มาใช้ โดยไม่ได้แก้ไขราคากลางให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๑.๔ กิจกรรมด้านการจัดทำเอกสาร บุคลากรขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานเนื่องจากลักษณะงานที่รับผิดชอบไม่ตรงกับสายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ทำให้การจัดทำเอกสารเกิดความผิดพลาดอยู่บ่อยครั้งและเกิดความล่าช้า</p> <p>๑.๕ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมบำรุงรักษาเครื่องจักรกล บุคลากรไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน วัสดุอุปกรณ์ในปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอในการให้บริการตรวจเช็คเบื้องต้น</p> <p><b>กองการประปา</b></p> <p>๑. ความเสี่ยงด้านบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในหลายลักษณะงาน และปริมาณผู้ใช้บริการน้ำประปามีเป็นจำนวนมาก</p> <p>๒. ระบบประปาบางแห่งที่ได้รับการถ่ายโอนภารกิจมีความชำรุดต้องมีการปรับปรุงซ่อมแซม</p> <p>๓. วัสดุอุปกรณ์รวมถึงยานพาหนะในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ</p> <p>๔. คุณภาพน้ำประปาบางแห่งยังไม่ดีเท่าที่ควรยังมีการตรวจพบแบคทีเรียและสนิมเหล็กเกินมาตรฐาน</p> <p>๕. รายได้ยังไม่เพียงพอในการบริหารงบประมาณต้องขอรับการอุดหนุนจากเทศบาลตำบลจันทวี</p> <p>๖. กองการประปาไม่มีสำนักงานในการปฏิบัติงานอย่างถาวร และยังขาดตู้และบริเวณในการจัดเก็บเอกสารพื้นบริเวณในปฏิบัติงานและประชาชนผู้มาติดต่อขอรับบริการ</p>	<p>ไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง งานจัดทำเอกสาร และงานซ่อมแซมบำรุงรักษาเครื่องจักรกล ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสียหายลดลง</p> <p><b>กองการประปา</b></p> <p><b>ด้านสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่</li> <li>- วัสดุเครื่องมือไม่พร้อมทำงานในกรณีฉุกเฉิน</li> <li>- คุณภาพน้ำยังไม่ดีเท่าที่ควรยังตรวจพบแบคทีเรียและสนิมเหล็ก</li> <li>- แรงดันน้ำไม่เพียงพอทำให้น้ำไหลช้า</li> <li>- ไม่มีสำนักงานที่เป็นเฉพาะส่วนของกองการประปา</li> <li>- ขาดตู้ในการจัดเก็บเอกสาร</li> <li>- ยานพาหนะมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</li> <li>- ระบบท่อจ่ายน้ำมีการใช้งานมานาน</li> <li>- รายได้ยังมีไม่เพียงพอในการบริหารกิจการ</li> </ul> <p><b>ด้านสภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีการขุดลอกแหล่งน้ำที่ใช้ในการสูบน้ำดิบทำให้เกิดความขุ่นของน้ำเพิ่มมากขึ้น</li> </ul>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานมีทัศนคติที่ดี เอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์สุจริต มีรูปแบบการทำงานที่เหมาะสม ส่งเสริมให้มีการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เช่น ส่งบุคลากรเข้าอบรมในโครงการต่าง ๆ เพื่อนำมาพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร การมีส่วนร่วมในการดำเนินงานตามภารกิจขององค์กร สามารถแสดงความคิดเห็นและแก้ไขปัญหาการปฏิบัติหน้าที่ ตลอดทั้งมีการแบ่งงานในหน้าที่อย่างชัดเจน บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตรงตามวัตถุประสงค์ และหัวหน้าหน่วยงานได้ทำหน้าที่เป็นผู้สอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายในในภาพรวม มีความเหมาะสมแต่มีปัญหาในเรื่องของการปฏิบัติงานที่มีลักษณะเฉพาะด้าน มีมาตรฐานในการทำงาน และมีบุคลากรไม่เพียงพอ แต่ได้มีการแก้ปัญหาในเบื้องต้นด้วยการศึกษาเรียนรู้จากหนังสือ เอกสารต่าง ๆ และประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่เอง เพื่อนำมาปรับใช้ซึ่งไม่ใช่ปัญหาที่สำคัญที่สุด</p>