

## สรุปผลการประเมิน

### **สำนักปลัด**

#### **ฝ่ายอำนวยการ**

#### **งานการเจ้าหน้าที่**

มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ 5 องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันความเสี่ยง บางประการที่เกิดขึ้น อันเกิดจากบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ได้ไม่บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ จึงมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ และทักษะของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มขึ้น โดยการเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองจากระเบียบกฎหมาย สอบถามจากผู้มีความรู้ หรือผู้บังคับบัญชา รวมถึงส่งเสริมการวางแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ ระยะเวลาที่กฎหมาย กำหนด และมีการติดตามตรวจสอบข้อมูลของพนักงานในองค์กรอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือนเพื่อให้เกิดถูกต้องและเป็นปัจจุบันมากที่สุด เพื่อเป็นการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ต่อไป

#### **งานนิติการ**

ปัญหาและอุปสรรคพนักงานเทศบาล พนักงานจ้ าง ยังขาดความรู้เรื่องวินัย ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่

#### **งานนโยบายและแผน**

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาดังนี้

๑. จัดทำแผน โครงการของเทศบาลให้ชัดเจนตามกำหนดเวลาทั้งแผนยุทธศาสตร์และแผนสามปี ตามหลักการจัดทำแผนงาน โครงการ สำหรับแผนประจำปีไม่ควรให้มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโดยเด็ดขาดถ้าหากมีเหตุฉุกเฉินหรือมีความจำเป็นเร่งด่วนที่มีได้อยู่ในแผน ให้มีการประชุมคณะกรรมการปรับแผนงานให้ถูกต้องตามระเบียบฯ

๒. หน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการจัดทำแผน โครงการ ควรปรับปรุงกระบวนการการจัดทำแผน โครงการและบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผน โครงการ ให้มีประสิทธิภาพอย่างแท้จริง เนื่องจากแผนงาน โครงการ เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการ จัดทำงบประมาณแบบแผนงาน

๓. ควรมีการจัดการอบรมเกี่ยวกับการประชาคมให้ กับประชาชนทุกหมู่บ้านอย่างสม่ำเสมอและทั่วถึงให้มีความรู้ความสามารถด้านการจัดทำประชาคมว่ามีประโยชน์ต่อประชาชนและหมู่บ้านอย่างไร

#### **งานงบประมาณ**

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาดังนี้

๑. ปรับปรุงกระบวนการคัดเลือกบุคลากรของแต่ละกองคัดเลือกบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถด้านการจัดทำงบประมาณอย่างแท้จริง

/ ๒. ควรมีการจัดการอบรม...

๒. ควรมีการจัดการอบรมเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณให้กับบุคลากรของแต่ละกองอย่างสม่ำเสมอและทั่วถึงให้มีความรู้ความสามารถด้านการจัดทำงบประมาณอย่างแท้จริง

๓. ควรยึดถือการปฏิบัติตามปฏิทินงบประมาณอย่างเคร่งครัดทั้งเทศบาลและหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากความล่าช้าในกระบวนการขั้นตอนหนึ่งๆ จะส่งผลกระทบต่อกระบวนการขั้นตอนต่อไป และหากผู้ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามปฏิทินงบประมาณอย่างเคร่งครัด ความล่าช้าและภาระก็จะไม่ตกอยู่กับผู้จัดทำงบประมาณแต่เพียงผู้เดียวสามารถดำเนินการได้ทันเวลาและมีประสิทธิภาพ

## ฝ่ายปกครอง

### งานทะเบียนราษฎร

๑. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาในระบบการให้บริการประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ ระบบสื่อสารอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้าอยู่พอสมควร

๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาการให้บริการของพนักงานเจ้าหน้าที่ดีขึ้น

๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาพื้นที่ในการให้บริการประชาชนดีขึ้นในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อนคือ เนื่องด้วยพื้นที่ข้อจำกัดของอาคารคับแคบ

### งานทะเบียนพาณิชย์

การติดตามประเมินผลการพบว่า กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาในระบบการให้บริการประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ ระบบสื่อสารอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้าอยู่พอสมควร

### งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักงานปลัด พบว่า มี ๒ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลจันทจ้าวยังคงมีจุดอ่อน คือ ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

๒. กิจกรรมการดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยยังคงมีจุดอ่อน คือ ยังไม่สามารถช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันทั่วถึงที่ซึ่งการติดตามมีกิจกรรมการควบคุมที่มีความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุม

## ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

### งานธุรการ

กิจกรรมด้านงานสารบรรณ การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

### งานกิจการสภา

๑. มีการติดตามเอกสารอย่างต่อเนื่อง แต่ในบางครั้งยังมีการส่งเอกสารล่าช้า
๒. การตรวจเอกสารมีข้อบกพร่อง เนื่องจากเร่งดำเนินการจัดทำให้ทันเวลา จึงทำให้ข้อความในเอกสารตกหล่นและทำให้ยังมีการขอแก้ไขรายงานประชุม

### งานประชาสัมพันธ์

กิจกรรมด้านประชาสัมพันธ์การติดตามประเมินการควบคุม กิจกรรมด้าน ประชาสัมพันธ์ ยังไม่บรรลุภารกิจ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครบถ้วน เนื่องจาก ข้อมูลที่ได้รับจากแต่ละกองยังเป็น ข้อมูลของเทศบาลที่ยังไม่เป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่น้อยจึงปฏิบัติไม่แล้วเสร็จตามแบบที่กำหนดไว้ ซึ่งสำนักปลัด จะต้องติดตามผลและจัดทำแผนการปรับปรุง ต่อไป

### งานพัฒนาชุมชน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีการควบคุมที่เพียงพอประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ ความปลอดภัยในการนำเงินสดลง ไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพในพื้นที่

### งานสวัสดิการและสังคม

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือกิจกรรมด้านสังคม สงเคราะห์จากการติดตามประเมินการควบคุมติดตามกิจกรรมด้านสวัสดิการและพัฒนาชุมชนและกิจกรรม ด้านส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว สำหรับกิจกรรมด้านสังคม สงเคราะห์ยังไม่บรรลุภารกิจ ด้านสังคมสงเคราะห์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครบถ้วน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวจึงปฏิบัติไม่แล้วเสร็จตามแบบที่กำหนดไว้ ซึ่งงานสวัสดิการสังคม จะต้องติดตามผล และจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

### งานการเกษตร

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอต่อความรับผิดชอบต่อพื้นที่ของเทศบาลซึ่งประชาชนประกอบอาชีพทำนากันเป็นส่วนมาก และปัจจัยภายนอกคือประชาชนประสบปัญหา ด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

มีการควบคุม และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุง โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยง ทุกงานภายในสำนักปลัดเทศบาลตำบลจัน นจว้า โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและ จุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะ ทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพต่อไป

### กองคลัง

ผลการประเมินพบว่างานระเบียบงานคลัง งานพัสดุและทรัพย์สิน งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน และงานธุรการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีความเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมการยืมเงินงบประมาณ มีความเสี่ยงคือ การส่งใช้เงินยืมยังไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา
๒. กิจกรรมการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยงคือ
  ๑. การวางฎีกาของแต่ละหน่วยงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามกำหนด
  ๒. การวางฎีกาของแต่ละหน่วยงานมาโดยเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องและครบถ้วน
  ๓. การวางฎีกาของแต่ละหน่วยงานมาโดยลงลายมือชื่อไม่ครบ
๓. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงคือ
  ๑. การกำหนดราคากลาง/คุณลักษณะเฉพาะครุภัณฑ์ไม่สมบูรณ์ถูกต้อง
  ๒. ขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำหนดความต้องการพัสดุ
  ๓. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณไม่มีการวางแผนในการจัดหาพัสดุ/ครุภัณฑ์/การจัดทำโครงการหรือไม่ดำเนินการตามแผนที่กำหนด
๔. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงคือ ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เข้าใจการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษี
๕. กิจกรรมด้านสถานที่ มีความเสี่ยงคือ สถานที่จัดเก็บพัสดุมิไม่เพียงพอและไม่มีการประกันภัย
๖. กิจกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเสี่ยง คือ ระบบอินเทอร์เน็ตยังมีความล่าช้าในการลงระบบ ดังนี้
  ๑. ระบบ e-GP
  ๒. ระบบ e-Plan
  ๓. ระบบ e-LASS
  ๔. ระบบ GFMS Web Online (e-Token keys)
  ๕. ระบบเบิกจ่ายตรงสวัสดิการพนักงานส่วนท้องถิ่น (สปสช.) [www.nhso.go.th](http://www.nhso.go.th)
  ๖. ระบบ MCS-WEB
  ๗. ระบบ e-pension

### กองการสาธารณสุข

จากการประเมิน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบว่าบางกิจกรรมสมควรต้องได้รับการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน
๒. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก
๓. กิจกรรมการบำรุงรักษาพัสดุ

### กองการศึกษา

#### โรงเรียนเทศบาล 1 ( ต้นยาง )

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมแบ่งงานตามหน้าที่และภารกิจงาน โดยเฉพาะงานด้านการเงินและพัสดุ ให้มีการกำหนดขั้นตอนและระยะเวลา มีการกระจายงาน ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการเงินและพัสดุให้มีความรู้ความชำนาญมากขึ้น จะทำให้งานเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

**ผลการประเมิน** กิจกรรมแบ่งงานตามหน้าที่และภารกิจงาน โดยเฉพาะงานด้านการเงินและบัญชีของโรงเรียน และกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา กิจกรรมด้านแผนและงบประมาณ ให้มีการกำหนดแผนขั้นตอนและระยะเวลาแล้วเสร็จของงานและให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัด

#### โรงเรียนเทศบาล 2 ( บ้านใหม่ )

ปัญหาของทางโรงเรียน โดยรวมคือ ขาดครูที่ตรงตามเอกกรูขาดความชำนาญในการสอน ครูต้องปฏิบัติหน้าที่นอกเหนือการสอนมากเกินไปทำให้ประสิทธิภาพในการสอนลดลง

### กองช่าง

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี 5 กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. **กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การติดต่อประสานงานระหว่างบุคลากรผู้ปฏิบัติงานและผู้ปฏิบัติงานกับผู้นำชุมชน/ช่างไฟฟ้าประจำหมู่บ้าน
๒. **กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

/ กิจกรรมด้านงานการคำนวณ...

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การอ้างอิงการใช้ราคากลางแหล่งข้อมูลต่างๆ ที่แตกต่างกัน

๔. กิจกรรมด้านการจัดเอกสาร มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานไม่ตรงกับ สายทางที่ปฏิบัติ ทำให้เกิดความผิดพลาดของการจัดทำเอกสารอยู่บ่อยครั้ง

5. กิจกรรมด้านการซ่อมแซมเครื่องจักรกล มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรไม่มีความรู้ความชำนาญที่เพียงพอต่อการปฏิบัติซึ่งช่างดูแลประจำศูนย์เครื่องจักรกลจำเป็นต้องสามารถดำเนินการซ่อมแซมได้เองภายในศูนย์ฯ โดยไม่มีการส่งซ่อมบำรุงจากบุคคลภายนอก

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง การคำนวณประมาณการช่าง การจัดทำเอกสาร และการซ่อมแซมเครื่องจักรกล มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

### กองการประปา

กองการประปา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

### หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร

( นายณัฐวุฒิ ประวัง )

รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลจันทวี

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘