

สรุปผลการประเมิน

สำนักปลัด

ฝ่ายอำนวยการ

งานการเจ้าหน้าที่

มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันความเสี่ยง บางประการที่เกิดขึ้น อันเกิดจากบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ได้ไม่บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ จึงมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ และทักษะของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มขึ้น โดยการเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองจากระเบียบกฎหมาย สอบถามจากผู้มีความรู้ หรือผู้บังคับบัญชา รวมถึงส่งเสริมการวางแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และมีการติดตามตรวจสอบข้อมูลของพนักงานในองค์กรอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือนเพื่อให้เกิดถูกต้อง และเป็นปัจจุบันมากที่สุด เพื่อเป็นการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ต่อไป

งานนิติการ

ปัญหาและอุปสรรคพนักงานเทศบาล พนักงานจ้าง ยังขาดความรู้เรื่องวินัย ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่

งานนโยบายและแผน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาดังนี้

๑. จัดทำแผนโครงการของเทศบาลให้ชัดเจนตามกำหนดเวลาที่ตั้งแผนยุทธศาสตร์และแผนสามปี ตามหลักการจัดทำแผนงานโครงการ สำหรับแผนประจำปีไม่ควรให้มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโดยเด็ดขาดถ้าหากมีเหตุฉุกเฉินหรือมีความจำเป็นเร่งด่วนที่มีได้อยู่ในแผน ให้มีการประชุมคณะกรรมการปรับแผนงานให้ถูกต้องตามระเบียบฯ

๒. หน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการจัดทำแผน โครงการ ควรปรับปรุงกระบวนการจัดทำแผน โครงการและบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผน โครงการ ให้มีประสิทธิภาพอย่างแท้จริง เนื่องจากแผนงาน โครงการ เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำงบประมาณแบบแผนงาน

๓. ควรมีการจัดการอบรมเกี่ยวกับการประชาคมให้กับประชาชนทุกหมู่บ้านอย่างสม่ำเสมอและทั่วถึงให้มีความรู้ความสามารถด้านการจัดทำประชาคมว่ามีประโยชน์ต่อประชาชนและหมู่บ้านอย่างไร

งานงบประมาณ

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาดังนี้

๑. ปรับปรุงกระบวนการคัดเลือกบุคลากรของแต่ละกองคัดเลือกบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ด้านการจัดทำงบประมาณอย่างแท้จริง

๒. ควรมีการจัดการอบรมเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณให้กับบุคลากรของแต่ละกองอย่างสม่ำเสมอและทั่วถึงให้มีความรู้ความสามารถด้านการจัดทำงบประมาณอย่างแท้จริง

๓. ควรยึดถือการปฏิบัติตามปฏิทินงบประมาณอย่างเคร่งครัดทั้งเทศบาลและหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากความล่าช้าในกระบวนการขั้นตอนหนึ่งๆ จะส่งผลกระทบต่อกระบวนการขั้นตอนต่อไป และหากผู้ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามปฏิทินงบประมาณอย่างเคร่งครัด ความล่าช้าและภาระก็จะไม่ตกอยู่กับผู้ที่จัดทำงบประมาณแต่เพียงผู้เดียวสามารถดำเนินการได้ทันเวลาและมีประสิทธิภาพ

/ ฝ่ายปกครอง...

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. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลจันทจวันจวันยังคงมีจุดอ่อน 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 กิจกรรมด้านประชาสัมพันธ์ ยังไม่บรรลุภารกิจ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครบถ้วน เนื่องจาก ข้อมูลที่ได้รับจากแต่ละกองยังเป็นข้อมูลของเทศบาลที่ยังไม่เป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่น้อยจึงปฏิบัติไม่แล้วเสร็จตามแบบที่กำหนดไว้ ซึ่งสำนักปลัดจะต้องติดตามผลและจัดทำแผนการปรับปรุง ต่อไป

งานพัฒนาชุมชน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีการควบคุมที่เพียงพอประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ ความปลอดภัยในการนำเงินสดลงไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพในพื้นที่

/ งานสวัสดิการ...

งานสวัสดิการและสังคม

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือกิจกรรมด้านสังคม สงเคราะห์จากการติดตามประเมินการควบคุมติดตามกิจกรรมด้านสวัสดิการและพัฒนาชุมชนและกิจกรรม ด้านส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว สำหรับกิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ ยังไม่บรรลุภารกิจ ด้านสังคมสงเคราะห์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครบถ้วน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ เพียงคนเดียวจึงปฏิบัติไม่แล้วเสร็จตามแบบที่กำหนดไว้ ซึ่งงานสวัสดิการสังคม จะต้องติดตามผลและจัดทำ แผนการปรับปรุงต่อไป

งานการเกษตร

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อความรับผิดชอบต่อพื้นที่ของ เทศบาลซึ่งประชาชนประกอบอาชีพทำนาเป็นส่วนใหญ่ และปัจจัยภายนอกคือประชาชนประสบปัญหา ด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

มีการควบคุม และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุง โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุก งานภายในสำนักปลัดเทศบาลตำบลจันทบุรี โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อน ของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะให้การ ควบคุมมีประสิทธิภาพต่อไป

กองคลัง

ผลการประเมินพบว่างานระเบียบงานคลัง งานพัสดุและทรัพย์สิน งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานแผนที่ ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน และงานธุรการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีความเพียงพอ มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

งานการเงินและบัญชี

๑) การวางแผนการเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยงคือ

- การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ต้องมีการปรับแผนหรือจัดทำแผนเพิ่มเติมระหว่างปี ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้าไม่ทันตามความต้องการ เนื่องจากความต้องการในปีปัจจุบันเปลี่ยนไปจากแผน ความต้องการที่กำหนดไว้ล่วงหน้า

๒) การเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยงคือ

- การวางฎีกาของแต่ละหน่วยงานมาโดยเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องและครบถ้วน
- การวางฎีกาของแต่ละหน่วยงานมาโดยลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

๓) การบันทึกบัญชีและการรายงาน มีความเสี่ยงคือ

- ระบบอินเตอร์เน็ตยังมีความล่าช้า และขัดข้องอยู่บ่อยครั้ง
- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลในระบบ

การพัสดุและทรัพย์สิน

๑) การวางแผนการจัดหาพัสดุ มีความเสี่ยงคือ

- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ต้องมีการปรับแผนหรือจัดทำแผนเพิ่มเติมระหว่างปี ทำให้จัดหาพัสดุล่าช้าไม่ทันตามความต้องการใช้เนื่องจากความต้องการในปีปัจจุบันเปลี่ยนไปจากแผน ความต้องการที่กำหนดไว้ล่วงหน้า

/ ๒) การจัดซื้อจัดจ้าง...

๒) การจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยง คือ

- การจัดซื้อพัสดุบางรายการระบุประเภทไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ใช้จ่ายงบประมาณผิดประเภทและเบิกจ่ายงบประมาณเกินกว่าเงินที่กำหนด

๓) การควบคุมพัสดุ มีความเสี่ยง คือ

- การบันทึกข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงกับครุภัณฑ์ตามทะเบียน และรายละเอียดครุภัณฑ์ยังมีบางส่วนที่ไม่ถูกต้องตรงกัน

๔) การจัดซื้อ/จัดจ้างในระบบ e-GP มีความเสี่ยง คือ

- เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลลงในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP)

๕) การคืนหลักประกันสัญญา มีความเสี่ยง คือ

- รายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องล่าช้า
- การแก้ไขซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องล่าช้า
- เจ้าหน้าที่พัสดุส่งเอกสารสัญญาและใบตรวจรับไม่ครบถ้วนทุกโครงการ

งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**๑. การรับเงิน มีความเสี่ยง คือ**

- ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการรับเงิน
- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในแนวทางปฏิบัติ และระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดไว้
- ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

๒. การพัฒนารายได้ มีความเสี่ยง คือ

- ประชาชนผู้ชำระภาษีบางรายยังไม่เข้าใจถึงการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการชำระภาษี

กองการสาธารณสุข

จากการประเมิน กองการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบว่าบางกิจกรรมสมควรต้องได้รับการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน
๒. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

กองการศึกษา**โรงเรียนเทศบาล ๑ (ต้นยาง)**

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมแบ่งงานตามหน้าที่และภารกิจงาน โดยเฉพาะงานด้านการเงินและพัสดุ ให้มีการกำหนดขั้นตอนและระยะเวลา มีการกระจายงาน ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการเงินและพัสดุให้มีความรู้ความชำนาญมากขึ้น จะทำให้งานเกิดประสิทธิวิธามากยิ่งขึ้น

ผลการประเมิน กิจกรรมแบ่งงานตามหน้าที่และภารกิจงาน โดยเฉพาะงานด้านการเงินและบัญชีของโรงเรียน และกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา กิจกรรมด้านแผนและงบประมาณ ให้มีการกำหนดแผนขั้นตอนและระยะเวลาแล้วเสร็จของงานและให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัด

/ โรงเรียนเทศบาล ๒...

โรงเรียนเทศบาล ๒ (บ้านใหม่)

ปัญหาของทางโรงเรียนโดยรวมคือ ขาดครูที่ตรงตามเอกกรวิชาความชำนาญในการสอน ครูต้องปฏิบัติหน้าที่นอกเหนือการสอนมากเกินไปทำให้ประสิทธิภาพในการสอนลดลง

กองช่าง

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การติดต่อประสานงานระหว่างบุคลากรผู้ปฏิบัติงานและไม่มีการจัดทำทะเบียนเบิก-รับ วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า

๒. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ปริมาณงานที่มีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับบุคลากร เมื่อผู้รับจ้างเข้าทำงานไม่มีหนังสือแจ้งให้ทราบก่อนทำให้ตรวจพบว่าผู้รับจ้างก่อสร้าง/ใช้วัสดุไม่ตรงกับประมาณราคาและแบบแปลนตามที่เทศบาลกำหนด ดังนั้นก่อนเข้าดำเนินการก่อสร้างทุกครั้งจึงต้องมีการเชิญประชุมชี้แจงให้กับผู้รับจ้างพร้อมทั้งสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓. กิจกรรมด้านการจัดเอกสาร มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานไม่ตรงกับสายทางที่ปฏิบัติ ทำให้เกิดความผิดพลาดของการจัดทำเอกสารอยู่บ่อยครั้ง

๔. กิจกรรมด้านการซ่อมแซมเครื่องจักรกล มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรไม่มีความรู้ความชำนาญที่เพียงพอต่อการปฏิบัติซึ่งช่างดูแลประจำศูนย์เครื่องจักรกลจำเป็นต้องสามารถดำเนินการซ่อมแซมได้เองภายในศูนย์ฯ โดยไม่มีการส่งซ่อมบำรุงจากบุคคลภายนอก

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง การคำนวณประมาณการช่าง การจัดทำเอกสาร และการซ่อมแซมเครื่องจักรกล มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้นจึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

กองการประปา

กองการประปา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากรควรต้องได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

(นายณัฐวุฒิ ประวัง)

รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลจันทวี

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑