

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลแม่เงิน....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ของเทศบาลตำบลแม่เงิน วิเคราะห์จาก สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังต่อไปนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน วิเคราะห์จาก</p> <p>การมอบหมายงาน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ได้แบ่งงานและมอบหมายงานให้พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง รับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล และได้มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่แต่ละส่วนราชการ ดังนี้</p> <p>(๑) ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๗๓๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ได้แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัดเทศบาล แบ่งงานออกเป็น ๑๐ งาน ดังนี้</p> <p>๑) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๒) งานการเจ้าหน้าที่ ๓) งานนิติการ ๔) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๕) งานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม ๖) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๗) งานส่งเสริมการเกษตร ๘) งานกิจการสภา ๙) งานบริหารทั่วไป ๑๐) งานรัฐพิธี</p> <p>(๒) ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๖๕๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ได้แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง แบ่งงานออกเป็น ๕ งาน ดังนี้ ๑) ฝ่ายบริหารงานคลัง ๒) งานการเงินและบัญชี ๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔) งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>(๓) ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๖๖๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ได้แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง แบ่งงานออกเป็น ๔ งาน ดังนี้ ๑) งานบริหารการศึกษา ๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>(๔) ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ ๖๙๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ ได้แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง แบ่งงานออกเป็น ๔ งาน ดังนี้ ๑) งานผังเมืองและก่อสร้าง ๒) งานงานวิศวกรรม ๓) งานสาธารณูปโภคและไฟฟ้า ๔) งานธุรการ</p>	<p>เทศบาลตำบลแม่เงินได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากคำสั่งแบ่งงาน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>สำนักงานปลัด พบความเสี่ยง จำนวน ๓ งาน ดังนี้</p> <p>(๑) งานนโยบายและแผน การติดตามผลพบว่า การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ คือ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เกิดจากประชาชนขาดความเข้าใจและไม่ให้ความสำคัญต่อการจัดประชาคมแผนพัฒนา รวมถึงจำนวนผู้เข้าร่วมประชาคมส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ ประชาชนวัยกลางคนต้องประกอบอาชีพ ทำให้การเสนอโครงการที่มีจำนวนมากไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนโดยรวม และเทศบาลตำบลแม่เงินไม่สามารถตอบสนองการดำเนินการได้ทั้งหมด เนื่องจากมีงบประมาณจำกัด และระบบ e - LAAS / e-Plan ไม่เสถียรทำให้ผู้ใช้งานต้องเข้าร่วมการอบรมเพิ่มเติมความรู้อยู่เสมอ</p> <p>(๒) งานการเจ้าหน้าที่ การติดตามผลพบว่า การวางแผนอัตรากำลังเกี่ยวกับการสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรในหน่วยงานไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับนโยบาย ไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง และพื้นที่เทศบาลห่างไกลจากตัวอำเภอและจังหวัด เป็นพื้นที่ค่อนข้างห่างไกล มีผู้ประสงค์โอนมาดำรงตำแหน่งที่ว่างน้อย</p> <p>(๓) งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับงานสารบรรณ เนื่องจากเอกสารมีจำนวนมาก ยังไม่มีการจัดหมวดหมู่ให้ชัดเจน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๑.๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร บุคลากรของเทศบาลตำบลแม่เงิน มีความมุ่งมั่น อดทน และศึกษาค้นคว้าหาความรู้ใหม่ โดยได้รับการสนับสนุนด้านการอบรม การเพิ่มพูนความรู้ ตามมาตรฐานเฉพาะตำแหน่ง ทำให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล</p> <p>๑.๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ บุคลากรของเทศบาลตำบลแม่เงิน ได้จัดทำโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมและจริยธรรมพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างขึ้น เพื่อการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีของบุคลากรในหน่วยงาน</p> <p>๑.๑.๔ สถานที่ทำงานของเจ้าหน้าที่ เทศบาลตำบลแม่เงิน สถานที่ทำงานเป็นสัดส่วน และมีอุปกรณ์ครุภัณฑ์ เทคโนโลยีที่ทันสมัย จึงทำให้มีความสะดวกในการทำงาน</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จาก</p> <p>๑.๒.๑ สถานที่ตั้ง เป็นองค์กรที่มีสถานที่ตั้งอยู่ไกลส่วนราชการระดับอำเภอ แต่มีรถยนต์ราชการที่สามารถติดต่อราชการกับหน่วยงานราชการอื่นได้สะดวก ทันเวลา จึงทำให้การติดต่อประสานงานบูรณาการโครงการกับส่วนราชการอื่นๆ เป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๒.๒ ภัยธรรมชาติ เทศบาลตำบลแม่เงิน ประสบปัญหาตามฤดูกาล ดังนี้ ในฤดูแล้ง พื้นที่ประสบภัยแล้ง ขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภค ในฤดูฝนประสบปัญหาอุทกภัย และวาตภัย เป็นเหตุให้เส้นทางคมนาคมชำรุดเสียหาย จึงจำเป็นต้องนำงบประมาณ ไปซ่อมแซมเส้นทางคมนาคมที่ แก้ไขปัญหาบรรเทาความเดือดร้อนเร่งด่วน ส่งผลให้การดำเนินโครงการพัฒนาไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาเทศบาลตำบลแม่เงิน จำเป็นต้องแก้ไขเปลี่ยนแปลงให้ตรงตามปัญหาที่เกิดขึ้นและความต้องการของประชาชน</p> <p>๑.๒.๓ ระเบียบกฎหมายใหม่ ที่ออกมาบังคับใช้เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ เช่น การบันทึกข้อมูลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ต่างๆ ระบบมีความไม่เสถียร เปลี่ยนแปลงอัปเดตเพื่อพัฒนาระบบอยู่เสมอ เกิดความลำบากต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p>	<p>กองคลัง พบความเสี่ยงจำนวน ๒ งาน คือ</p> <p>(๑) การจัดเก็บรายได้ (ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) การติดตามผล พบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ปฏิบัติงานล่าช้ามาก</p> <p>(๒) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง) การติดตามผล พบว่านโยบายเร่งด่วนขาดสภาพคล่องในการทำงาน ราคากลางผันผวน รวมถึงเจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่ชัดเจน</p> <p>โดยกิจกรรมสรรหา บรรจุ และการแต่งตั้งในตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุและนักวิชาการการเงินและบัญชี รวมทั้งกิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (การตรวจสอบทรัพย์สินและพัสดุ) ทั้ง ๒ กิจกรรม มีความเสี่ยงที่อยู่ในเกณฑ์ควบคุมได้แต่ยังคงต้องติดตามประเมินความเสี่ยงอยู่</p> <p>กองช่าง พบความเสี่ยงจำนวน ๔ งาน คือ</p> <p>(๑) งานสำรวจออกแบบเขียนแบบก่อสร้าง พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ จึงทำให้งานไม่สมบูรณ์ และเครื่องมือเครื่องใช้ทางเทคนิคไม่เพียงพอ</p> <p>(๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐานตามข้อกำหนดแบบก่อสร้าง</p> <p>(๓) งานสาธารณูปโภค พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และไม่เชี่ยวชาญในด้านเทคนิค รวมถึงพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภูเขา งานด้านบริการสาธารณูปโภคไม่ทั่วถึงทั้งพื้นที่</p> <p>(๔) งานผังเมือง พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เชี่ยวชาญระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องปฏิบัติถูกต้อง รวมถึงประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุญาตก่อสร้าง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>เทศบาลตำบลแม่เงิน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยประเมินจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก เพื่อทราบข้อมูลทั่วไปของการควบคุมที่มีอยู่แล้วทั้งหมด เพื่อวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เพื่อนำ “ความเสี่ยง” ที่ตรวจพบ มาบริหารจัดการหรือเรียกว่า “การบริหารความเสี่ยง” เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี</p> <p>การบริหารความเสี่ยง วิเคราะห์ประเมินจากภารกิจอำนาจหน้าที่ ซึ่งหน่วยงานต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ เพื่อค้นหาจุดอ่อนหรือความเสี่ยง แล้วมาเรียงลำดับความสำคัญจัดทำแผนปรับปรุงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในขึ้นมาใหม่ เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี</p> <p>๒.๑ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่จะต้องติดตาม จำนวน ๒ งาน ดังนี้</p> <p>๑) จุดอ่อนงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๒) จุดอ่อนงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง)</p> <p>๒.๒ ความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญ เทศบาลตำบลแม่เงินสามารถบริหารความเสี่ยงและควบคุมได้</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมควบคุมงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. ทะเบียนคุมผู้มีหน้าที่เสียภาษีครบทุกราย</p> <p>๒. ส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาทักษะความรู้</p> <p>๓. ทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ในตำบลเพื่อแนะนำขั้นตอน และอำนวยความสะดวกให้กับผู้มาชำระภาษี</p> <p>๔. จัดทำหนังสือเพื่อติดตามผู้ค้างชำระภาษีและจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>กิจกรรมควบคุมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรในแต่ละคณะ</p> <p>๒. ชักซ้อม วางแผนการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ความรู้ความเข้าใจตรงกัน</p> <p>๓. ทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่</p>	<p>กองการศึกษา พบความเสี่ยงจำนวน ๓ งาน คือ</p> <p>(๑) งานศึกษาปฐมวัย การติดตามผล พบว่าภายในอาคารเรียนและห้องน้ำศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอากาศอบอ้าวและอ่างล้างมือสำหรับเด็กไม่เพียงพอต่อการใช้งานรวมถึงเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา</p> <p>(๒) ป้องกันโรคและควบคุมการระบาดของโรคมือเท้าปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและป้องกันโรคโควิด ๑๙ การติดตามผล พบว่า ยังต้องส่งเสริมเพิ่มเติมให้ความรู้เรื่องการป้องกันโรคในเด็กเล็กและปลูกฝังให้เด็กเล็กรักษาความสะอาด ปรับปรุงสถานที่สิ่งแวดล้อมไม่ให้เป็นแหล่งเพาะเชื้อ</p> <p>(๓) งานธุรการ การติดตามผล พบว่า หน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า แต่เจ้าหน้าที่ยังสามารถติดตามขอเอกสารเพื่อดำเนินการได้ทันเวลา อย่างไรก็ตามยังคงต้องควบคุมติดตามอย่างใกล้ชิด</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหาร การปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง (ADSL) เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงาน การรับข้อมูลข่าวสาร ทันเวลา และสามารถตรวจสอบข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต และ หนังสือสั่งการได้ทันท่วงที หรือ ค้นคว้าข้อมูลระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานได้</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก</p> <p>(๑) การประสานงานภายใน เช่น การปรับปรุงคำสั่ง แบ่งงานให้มีความชัดเจน เป็นปัจจุบัน</p> <p>(๒) การติดต่อประสานกับหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานท้องถิ่นอำเภอ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัด กรมทางหลวงชนบท เป็นต้น โดยการ ขอคำแนะนำจากหน่วยงานดังกล่าวข้างต้น</p> <p>(๓) การติดต่อประสานงานทางเครื่องมือสื่อสาร โดยใช้โทรศัพท์และโทรสารในการติดต่อ ประสานงานใน การกิจหน้าที่ของเทศบาลตำบลแม่เงินสำเร็จได้เป็นอย่างดี เช่น การจัดส่งหนังสือถึงผู้รับจ้าง/ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ทาง ไปรษณีย์ลงทะเบียน เป็นต้น รวมถึง การโทรศัพท์สอบถาม ข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อระเบียบ กฎหมาย และแนวทางการ ปฏิบัติราชการ ใช้ และให้ส่งข้อระเบียบ กฎหมาย และ แนวทางการปฏิบัติราชการ ทางโทรสาร</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>เครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและตรวจสอบอยู่เสมอ ได้แก่</p> <p>๕.๑ ใช้การสุ่มตรวจและแบบสอบถาม</p> <p>๕.๒ ใช้แบบรายงานการประชุม</p> <p>๕.๓ ใช้กระบวนการประเมินผลการปฏิบัติราชการตาม ระเบียบของทวาราชการกำหนด</p> <p>๕.๔ รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละเดือน</p> <p>๕.๕ การตรวจสอบและติดตามจากผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น</p> <p>๕.๖ การประเมินและติดตามโดยคณะกรรมการที่ เกี่ยวข้อง</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลแม่เงิน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. จุดอ่อนงานจัดเก็บรายได้ เป็นงานที่ประชาชนยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติ กฎระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง จึงต้องควบคุมและติดตามการประเมินความเสี่ยงอย่างใกล้ชิดต่อไป

๒. จุดอ่อนงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ในส่วนการจัดซื้อจัดจ้าง จากการประเมินพบว่าเอกสารที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีภาระงานมาก ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างอย่างถ่องแท้ การดำเนินการจึงจำเป็นต้องดูแลอย่างใกล้ชิดโดยผู้บังคับบัญชาและควบคุมติดตาม การปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ชื่อผู้รายงาน

(นายดำรงค์ จันแปงเงิน)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓