



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี

ที่ ขบ.๕๓๙๐๑.๑/๕๔

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๓๙ พระราชบัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีการตรวจสอบภายในโครงการในการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งตามข้อ ๘ นั้น

โดยตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า ผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานรัฐ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายใน นั้น หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบปค.๖) เรียบร้อยแล้วจึงขอส่งมอบให้หัวหน้าสำนักปลัดเพื่อรายงานให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น คณะกรรมการดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานดำเนินการ รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดลงนาม

(นางสาวฐิตาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายกิตติศักดิ์ วชิรวิทยา)

ปลัดเทศบาล

(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิ

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองสัทธิได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองสัทธิ มีความเพียงพอสำหรับกิจกรรมที่จัดให้มีการควบคุมภายใน ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในหรือการปรับปรุง การควบคุมภายในสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล(งานบริหารงานบุคคล) ยังพบกิจกรรมความเสี่ยงดังต่อไปนี้
กิจกรรมที่ ๑ การจัดเก็บหนังสือและเอกสารกองการเจ้าหน้าที่ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑. เอกสารมีจำนวนมาก และเอกสารบางอย่างไม่สามารถทำลายได้
๒. พื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร/หนังสือไม่เพียงพอ
๓. อุปกรณ์และครุภัณฑ์ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

๑.๒ กองคลัง(งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

กิจกรรมที่ ๒ การปฏิบัติงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๔. ยังขาดเอกสารสิทธิ์บางส่วน ไม่พบเอกสารสิทธิ์บางแปลงจากสำนักงานที่ดินอำเภอ ทำให้การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

๑.๓ กองช่าง

กิจกรรมที่ ๓ การประมาณราคาการก่อสร้าง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๕. การคำนวณอัตราส่วนหาค่า Factor F ไม่เป็นไปตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ กำหนดเนื่องจากการคำนวณค่า Factor F ผิดพลาด อาจเป็นสาเหตุให้ทางราชการเกิดความเสียหาย

๑.๔ กองสวัสดิการและสังคมฯ

กิจกรรมที่ ๔ โครงการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพเพื่อสร้างเศรษฐกิจชุมชน (ถนนคนเดิน) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๖. ยังขาดกิจกรรมที่น่าสนใจเพื่อกระตุ้นผู้ประกอบการและประชาชนให้มาร่วมกิจกรรมเพื่อจะได้เป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจให้เฟื่องฟูอีกครั้ง

กิจกรรมที่ ๕ การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๗. ขั้นตอนการคัดย้อมูลที่ไม่ได้ใช้เครื่องอ่านสารถาร์ดยังมีความผิดพลาดอยู่บ้างแต่น้อยมาก

กิจกรรมที่ ๖ ประชาชนที่มาลงทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีธนาคาร ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๘. ผู้มารับบริการยังคงมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลแต่ก็มีการมาแจ้งบางส่วนทำให้สามารถแก้ไขได้บางส่วน

กิจกรรมที่ ๗ บัตรประจำตัวผู้พิการหมดอายุไม่ได้ต่อบัตรภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เสียสิทธิ์ในการรับเบี้ย ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๙. ผู้พิการที่ไม่สามารถติดต่อให้มาทำบัตรใหม่ได้ยังมีอยู่แต่น้อยมาก

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ(งานบริการและเผยแพร่วิชาการ)

กิจกรรมที่ ๘ ด้านการประชาสัมพันธ์ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑๐. การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารยังไม่สามารถเข้าถึงประชาชนได้อย่างทั่วถึง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมที่ ๙ การปฏิบัติงานการเงิน บัญชี พัสดุ การจัดทำงบประมาณของกอง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑๑. มีระเบียบที่ปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมที่ ๑๐ ด้านการตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑๒. หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจตามแผนล่าช้า/ไม่ครบถ้วน

๑๓. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในเจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการ

๑๔. สถานที่หรือสภาพแวดล้อมภายในองค์กรไม่เหมาะสม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลเมืองสตึกปี ร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๐ กิจกรรม ๑๓ ความเสี่ยง

๒.๒ ส่งเจ้าหน้าที่ไปฝึกอบรมและจัดทำแผนการจัดฝึกอบรมความรู้และพัฒนากิจการปฏิบัติงาน เข้าเทศบาลสตึก ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน แต่บุคลากรในองค์กรไม่ให้ความสำคัญและความร่วมมือในการจัดหาเอกสารและเมื่อรายงานผลการตรวจสอบไม่ดำเนินการแก้ไขหรือปรับปรุงข้อผิดพลาดและ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ

เรียน นายอำเภอสัทธิบ

เทศบาลเมืองสัทธิบ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการ ดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและ โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลเมืองสัทธิบ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าการจังหวัดชลบุรี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล(งานบริหารงานบุคคล)

๑.กิจกรรมการจัดเก็บหนังสือและเอกสารกองการเจ้าหน้าที่ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

- ๑.๑ เอกสารมีจำนวนมาก และเอกสารบางอย่างไม่สามารถทำลายได้
- ๑.๒ พื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร/หนังสือไม่เพียงพอ
- ๑.๓ อุปกรณ์และครุภัณฑ์ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

กองคลัง(งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน)

๒.กิจกรรมการปฏิบัติงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๒.๑ ยังขาดเอกสารสิทธิ์บางส่วน

ไม่พบเอกสารสิทธิ์บางแปลงจากสำนักงานที่ดินอำเภอ ทำให้การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

กองช่าง

๓.กิจกรรม การประมาณราคาการก่อสร้าง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๓.๑ การคำนวณอัตราส่วนหาค่า Factor F ไม่เป็นไปตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ กำหนดเนื่องจากการคำนวณค่า Factor F ผิดพลาด อาจเป็นสาเหตุให้ทางราชการเกิดความเสียหาย

กองสวัสดิการและสังคมฯ

๔.กิจกรรม โครงการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพเพื่อสร้างเศรษฐกิจชุมชน (ถนนคนเดิน) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๔.๑ ยังขาดกิจกรรมที่น่าสนใจเพื่อกระตุ้นผู้ประกอบการและประชาชนให้มาร่วมกิจกรรมเพื่อจะได้เป็นการ กระตุ้นเศรษฐกิจให้เฟื่องฟูอีกครั้ง

๕.กิจกรรม การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๕.๑ ขั้นตอนการคัดข้อมูลที่ไม่ได้ใช้เครื่องอ่านสมาร์ตการ์ดยังมีความผิดพลาดอยู่บ้างแต่น้อยมาก

๖.กิจกรรม ประชาชนที่มารถทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีธนาคาร ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๖.๒ ผู้มารับบริการยังคงมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลแต่ก็มีการมาแจ้งบางส่วนทำให้สามารถแก้ไขได้บางส่วน

๗.บัตรประจำตัวผู้พิการหมดอายุไม่ได้ต่อบัตรภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เสียสิทธิในการรับเบี้ย ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๗.๑ ผู้พิการที่ไม่สามารถติดต่อให้มาทำบัตรใหม่ได้ยังมีอยู่แต่น้อยมาก

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ(งานบริการและเผยแพร่วิชาการ)

๘.กิจกรรม ด้านการประชาสัมพันธ์ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๘.๑ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารยังไม่สามารถเข้าถึงประชาชนได้อย่างทั่วถึง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๙.กิจกรรมการปฏิบัติงานการเงิน บัญชี พัสดุ การจัดทำงบประมาณของกอง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๙.๑ มีระเบียบที่ปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๐.กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

๑๐.๑ หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบตามแผนล่าช้า/ไม่ครบถ้วน

๑๐.๒ กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในเจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการ

๑๐.๓ สถานที่หรือสภาพแวดล้อมภายในองค์กรไม่เหมาะสม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลเมืองสทหีบร่วมกัน ประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๐ กิจกรรม

ลายมือชื่อ

(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสทหีบ

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลเมืองสัทธิบได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้ ๑.๑ ประสิทธิภาพและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก - มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน กองคลัง ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	สำนักปลัดได้วิเคราะห์ ประเมิน ระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ ในภารกิจ จำนวน ๑ สำนัก ๖ กอง และ ๑ หน่วย คือ ๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองสวัสดิการและสังคม ๕.กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ๖.กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๗.กองสาธารณสุขฯ ๘.หน่วยตรวจสอบภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์ปฏิบัติการการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมงานศูนย์บริการสาธารณสุข,กิจกรรมงานสุขภาพและสิ่งแวดล้อม,กิจกรรมงานรักษาความสะอาด ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเหลืออยู่ แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอในงบประมาณถัดไป กองคลัง มีการจัดโครงสร้างตามสายการบังคับบัญชาตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ประกอบด้วย ๔ งาน คือ งานบริหารทั่วไป งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ กองช่าง แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงานของเทศบาลเมืองสัทธิบ ที่ ๕๘๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ ออกเป็น ๒ ฝ่าย ๖ งาน คือ ๑. ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง และ ๒. ฝ่ายการโยธา กองสวัสดิการและสังคม แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงานของเทศบาลเมืองสัทธิบ ที่ ๓๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ แบ่งออกเป็น ๑ ฝ่าย ๖ งาน คือ ฝ่ายพัฒนาชุมชน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติ งานตามคำสั่งแบ่งงานของเทศบาลเมืองสัฒหีบ ที่ ๘๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ แบ่งออกเป็น ๑ ฝ่าย ๓ งาน คือ ฝ่ายบริหารการศึกษา กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ แบ่ง โครงสร้าง งาน ออกเป็น ๑ ฝ่าย๕ งาน คือ ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ ประกอบด้วย งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานจัดทำงบประมาณ งานบริการและเผยแพร่วิชาการ งานบริการข้อมูลข่าวสารท้องถิ่น และงานบริหารงานทั่วไป กองสาธารณสุขฯ แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงานของเทศบาลเมืองสัฒหีบ ที่ ๒๖๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ แบ่งออกเป็น ๑ ฝ่าย ๗ งาน คือ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดเทศบาลเมืองสัฒหีบ ตามคำสั่งโครงสร้างการปฏิบัติงานตาม คำสั่งแบ่งงานของเทศบาลเมืองสัฒหีบ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในเทศบาลเมืองสัฒหีบ เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม เทศบาลเมืองสัฒหีบ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร เทศบาลเมืองสัฒหีบ ได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๔-๒๕๖๖) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ โครงสร้างองค์กร - มีการจัดลำดับสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ - มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร เทศบาลเมืองสัทธิบมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และประกาศเทศบาลเมืองสัทธิบ เรื่อง การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของเทศบาลเมืองสัทธิบ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ เทศบาลเมืองสัทธิบ มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร เทศบาลเมืองสัทธิบ มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุ แต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เทศบาลเมืองสัทธิบมีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดเทศบาล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน
๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลเมืองสัทธิบมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ - มีแผนการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ เทศบาลเมืองสัทธิบ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๔๖) และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ■ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทาง การเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ระดับความสำคัญของความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและกรณีที่่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓. กิจกรรมควบคุม เทศบาลเมืองสัทธิบมีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม	๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม เทศบาลเมืองสัทธิบ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง เทศบาลเมืองสัทธิบมีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS , e-GP และระบบฐานข้อมูล บุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เทศบาลเมืองสัทธิบมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง เทศบาลเมืองสัทธิบ กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ กิจกรรมการควบคุม เทศบาลเมืองสัทธิบได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลเมืองสัทธิบ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการของกองราชการต่างๆ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	ตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลเมืองสัทธิบ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล เทศบาลเมืองสัทธิบ ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล เทศบาลเมืองสัทธิบ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ ผลการประเมินโดยรวม เทศบาลเมืองสัทธิบ ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามทั้งสิ้น ๑๐ กิจกรรม คือยังพบกิจกรรมความเสี่ยงดังต่อไปนี้

กอง/สำนัก/หน่วยงาน	กิจกรรมที่มีความเสี่ยงเหลืออยู่
สำนักปลัดเทศบาล(งานบริหารงานบุคคล)	๑.กิจกรรมการจัดเก็บหนังสือและเอกสารกองการเจ้าหน้าที่ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๑.๑ เอกสารมีจำนวนมาก และเอกสารบางอย่างไม่สามารถทำลายได้ ๑.๒ พื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร/หนังสือไม่เพียงพอ ๑.๓ อุปกรณ์และครุภัณฑ์ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน
กองคลัง(งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน)	๒.กิจกรรมการปฏิบัติงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๒.๑ ยังขาดเอกสารสิทธิ์บางส่วน ไม่พบเอกสารสิทธิ์บางแปลงจากสำนักงานที่ดินอำเภอ ทำให้การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กอง/สำนัก/หน่วยงาน	กิจกรรมที่มีความเสี่ยงเหลืออยู่
กองช่าง	๓.กิจกรรม การประมาณราคาการก่อสร้าง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๓.๑ การคำนวณอัตราส่วนหาค่า Factor F ไม่เป็นไปตามกฎหมาย หลักเกณฑ์กำหนดเนื่องจากการคำนวณค่า Factor F ผิดพลาด อาจเป็นสาเหตุให้ทางราชการเกิดความเสียหาย
กองสวัสดิการและสังคมฯ	๔.กิจกรรม โครงการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพเพื่อสร้างเศรษฐกิจชุมชน (ถนนคนเดิน) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๔.๑ ยังขาดกิจกรรมที่น่าสนใจเพื่อกระตุ้นผู้ประกอบการและประชาชนให้มาร่วมกิจกรรมเพื่อจะได้เป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจให้เฟื่องฟูอีกครั้ง ๕.กิจกรรม การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๕.๑ ขั้นตอนการคัดข้อมูลที่ไม่ได้ใช้เครื่องอ่านสมาร์ตการ์ดยังมีความผิดพลาดอยู่บ้างแต่น้อยมาก ๖.กิจกรรม ประชาชนที่มาลงทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีธนาคาร ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๖.๒ ผู้มารับบริการยังคงมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลแต่ก็มีการมาแจ้งบางส่วนทำให้สามารถแก้ไขได้บางส่วน ๗.กิจกรรม บัตรประจำตัวผู้พิการหมดอายุไม่ได้ต่อบัตรภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เสียสิทธิ์ในการรับเบี้ย ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๗.๑ ผู้พิการที่ไม่สามารถติดต่อให้มาทำบัตรใหม่ได้ยังมีอยู่แต่น้อยมาก
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ งานบริการและเผยแพร่วิชาการ	๘.กิจกรรม ด้านการประชาสัมพันธ์ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๘.๑ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารยังไม่สามารถเข้าถึงประชาชนได้อย่างทั่วถึง
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๙.กิจกรรมการปฏิบัติงานการเงิน บัญชี พัสดุ การจัดทำงบประมาณของกอง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๙.๑ มีระเบียบที่ปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑๐.กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ๑๐.๑ หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจตามแผนล่าช้า/ไม่ครบถ้วน ๑๐.๒ เจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่น การจัดทำระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงองค์กรทำให้ตรวจสอบภายในต้องมาดำเนินการติดตามเอง ๑๐.๓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวงานการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง ไม่ได้จัดระบบให้เกิดเป็นรูปธรรมสำหรับบางภารกิจกระบวนการจึงไม่ถูกจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดเก็บหนังสือและเอกสาร กองการเจ้าหน้าที่ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อจัดเก็บเอกสารให้มี ความปลอดภัย ๒. เพื่อให้เอกสาร/หนังสือ สามารถติดตามค้นหาได้สะดวก รวดเร็ว ๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของ การ เจ้าหน้าที่มีประสิทธิภาพ	๑. เอกสารและหนังสือมีการ สูญหาย ๒. ไม่สามารถสืบ ค้นหาเอกสาร ได้ทันเวลาที่ ๓. การจัดเก็บเอกสารไม่เป็น ระบบ ๔. เอกสาร/หนังสือมีจำนวน มาก พื้นที่จัดเก็บไม่เพียงพอ ๕. เอกสาร / หนังสือ มี ความสำคัญ และมีขึ้นความลับ	๑. มอบหมายผู้รับผิดชอบ การจัดเก็บเอกสารและ หนังสือ ๒. การจัดแฟ้มเอกสาร/ หนังสือในตู้เอกสารและ พื้นที่ที่ตรวจจัดไว้ ๓. มีการมอบหมายผู้บันทึก ข้อมูล ระบบ LHR ๔. มีการทำลายเอกสารที่ ไม่จำเป็น	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังมี การควบคุมที่ไม่เพียงพอ	๑. เอกสารมีจำนวนมาก และ เอกสารบางอย่างไม่สามารถ ทำลายได้ ๒. พื้นที่ในการจัดเก็บ เอกสาร/หนังสือไม่เพียงพอ ๓. อุปกรณ์และครุภัณฑ์ไม่ เพียงพอต่อการใช้งาน	๑. การจัดหาห้องเก็บ เอกสารแบ่งตู้จัดเก็บ เอกสารทำทะเบียนเก็บ ทะเบียนเอกสารส่งเก็บ ๒. จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบข้อมูลและการ บันทึกข้อมูลในระบบ LHR เป็นปัจจุบัน ๓. ก่อนการทำลายเอกสาร ให้มี ก ร แ ต่ ง ตั ง คณะกรรมการคัดแยก เอกสารก่อนการทำลาย	สำนักปลัด (งานบริหารงาน บุคคล) งานเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด เทศบาล

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษี ตรวจสอบ ติดตาม และเร่งรัดจัดเก็บ ภาษีให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นธรรม ๒. เพื่อปรับปรุงข้อมูลในแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	ขาดเอกสารสิทธิ์ จากที่ดินจำนวน มาก	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. วางแผนออกสำรวจให้ครอบคลุม ๓. ประชาชนบางคนไม่ให้ความ ร่วมมือในการขอข้อมูล เพื่อนำมา ปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ๔. บุคลากรไม่เพียงพอในการออก สำรวจภาคสนาม	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก ไม่พบเอกสารสิทธิ์บ้างแปลง จากสำนักงานที่ดินอำเภอ ทำให้การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่ เป็นไปตามกฎหมาย ระบุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ที่กำหนด	ยังขาดเอกสาร สิทธิ์บางส่วน	๑. ประชาสัมพันธ์ สร้าง ความ เข้าใจ กับ ประชาชนในการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ขอความร่วมมือจาก เจ้าของที่ดิน เพื่อขอเอกสาร สิทธิ์ในส่วนที่ขาด ๓. ปรับปรุงข้อมูล LTAX ๔.๐ ให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง งานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังสืออยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง การประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ใน การประมาณราคาก่อสร้างเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การต่าง ๆ ของทางราชการอย่าง ถูกต้อง	การคำนวณอัตราส่วนหาค่า Factor F ไม่เป็นไปตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ กำหนดเนื่องจากไม่ คำนวณค่า Factor F ผิดพลาด อาจเป็นสาเหตุ ให้ทางราชการเกิดความ เสียหาย	กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การ คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ของทางราชการ แจ้งตาม หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๓/ว๙๗๗ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๕๕	ไม่เพียงพอแต่ปฏิบัติอย่าง ต่อเนื่อง	การคำนวณอัตราส่วนหาค่า Factor F ไม่เป็นไปตาม กฎหมาย หลักเกณฑ์ กำหนด เนื่องจากการคำนวณค่า Factor F ผิดพลาด อาจเป็น สาเหตุให้ทางราชการเกิด ความเสียหาย	๑.ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ความเข้าใจในการ คำนวณค่า Factor F เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบหนังสือสั่งการ ๒.มีการตรวจสอบของการ ปฏิบัติงานตามขั้นตอนของ ผู้บังคับบัญชา	กองช่าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสวัสดิการและสังคมฯ กิจกรรม ๑. โครงการส่งเสริมและพัฒนา อาชีพเพื่อสร้างเศรษฐกิจชุมชน (ถนนคนเดิน) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมสนับสนุนด้านการ ขายของผู้ประกอบการและ กระตุ้นเศรษฐกิจชุมชน	ความเสี่ยง - กลุ่มผู้ประกอบการและ ประชาชนผู้มาจับจ่ายใช้ สอยน้อยเนื่องจากตรงกับ ตลาดนัดใหญ่ซึ่งจัดทุก อาทิตย์	- เน้นการประชาสัมพันธ์ ผ่านสื่อโซเชียล หลาย ๆ ช่องทาง และ กลุ่ม เครือข่ายการค้าดำเนินงาน ของหน่วยงาน	- มีการควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ยังขาดกิจกรรมที่น่าสนใจ เพื่อกระตุ้นผู้ประกอบการ และประชาชนให้มาร่วม กิจกรรมเพื่อจะได้เป็นการ กระตุ้นเศรษฐกิจให้เฟื่องฟู อีกครั้ง	- หากลุ่มผู้ประกอบการ การและเครือข่ายที่มี ศักยภาพและน่าสนใจ มาเป็นเครือข่ายนำร่อง กลุ่มอาชีพ - จัดให้มีการประชุม ติดตาม ผล การ ดำเนินงานสรุปปัญหา อุปสรรคที่เกิดขึ้นเพื่อ พัฒนาในการดำเนินงาน ในครั้งต่อไประหว่าง หัวหน้าหน่วยงาน ผู้ บริ หาร และ ผู้ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	กองสวัสดิการ สังคม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการและสังคมฯ กิจกรรม ๒. การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ ๒. เพื่อส่งเสริมคุณภาพชีวิตของประชาชนตามนโยบายรัฐบาล กิจกรรม ๓. ประชาชนที่มาลงทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีธนาคาร วัตถุประสงค์ ๓. เพื่อส่งเสริมคุณภาพชีวิตของประชาชนตามนโยบายรัฐบาล	- เจ้าหน้าที่นำเข้าข้อมูลในระบบผิดพลาดทำให้ผู้มาลงทะเบียนรับเงินล่าช้า - ผู้มาลงทะเบียนไม่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีธนาคารจากกรณียื่นลงทะเบียนครั้งแรกทำให้เกิดปัญหาในการโอนเงินเข้าบัญชี	- มีการติดตั้งเครื่องอ่านสารบัตรที่สามารถเข้าถึงข้อมูลจากบัตรประชาชนได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว ครบถ้วน - มีการประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่าง ๆ ของหน่วยงานและเครือข่ายการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและทำให้กิจกรรมงานบรรลุวัตถุประสงค์	- ขั้นตอนการคีย์ข้อมูลที่ไม่ได้ใช้เครื่องอ่านสารบัตรการคีย์จึงมีความผิดพลาดอยู่บ้างแต่น้อยมาก - ผู้มารับบริการยังคงมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล แต่ก็มีการมาแจ้งบางส่วนทำให้สามารถแก้ไขได้บางส่วน	- มีการตรวจสอบข้อมูลก่อนทำการบันทึกลงในระบบสารสนเทศ - มีการประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่าง ๆ ของหน่วยงานและเครือข่ายการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง	กองสวัสดิการสังคม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสวัสดิการและสังคม กิจกรรม ๔. บัตรประจำตัวผู้พิการหมดอายุ ไม่ได้ต่อบัตรภายในระยะเวลาที่ กำหนดทำให้เสียสิทธิ์ในการรับเบี้ย วัตถุประสงค์ ๔. เพื่อส่งเสริมคุณภาพชีวิตของ ประชาชนตามนโยบายรัฐบาล	- เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำระบบ ฐานข้อมูลผู้พิการที่ได้มีการ ลงทะเบียนไปแล้วเพื่อตรวจสอบ วันหมดอายุของบัตร	- มีการจัดทำระบบ ฐานข้อมูลผู้พิการที่ได้รับ ลงทะเบียนไปแล้วเพื่อให้ สามารถทำการตรวจสอบ ข้อมูลได้	- มีการควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอและทำให้ กิจกรรมงาน บร ร ล วัตถุประสงค์	- ผู้พิการที่ไม่สามารถ ติดต่อให้มาทำบัตร ใหม่ได้ยังมีอยู่แต่เน้อย มาก	- มีการประชาสัมพันธ์ ตามช่องทางต่าง ๆ ของ หน่วยงานและเครือข่าย การดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง - ติดต่อผู้นำชุมชน เพื่อ เผยแพร่ข้อมูลไปถึงกลุ่ม ชุมชน - การใช้ชุมชนช่วยสำรวจ กรณีไม่สามารถเดินทางมา จัดทำได้ด้วยตนเองให้มี การจัดเจ้าหน้าที่เข้าพื้นที่ การจัดเจ้าหน้าที่เข้าพื้นที่ เพื่อเก็บข้อมูลเพื่อนำมา ดำเนินการในระบบ หรือ จัดให้มีการร้องขอแล้ว อำนวยความสะดวกในการ รับส่งสำหรับรายที่ไม่ สามารถเดินทางมาได้ด้วย ตนเอง	กองสวัสดิการ สังคม เทศบาลเมืองลี้ ต๊ะ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณงานบริการและเผยแพร่ วิชาการ ด้านการประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสาร กิจกรรมต่าง ๆ ของ เทศบาลเมือง ลี้ต๊ะ เกิดประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพ	การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารของประชาชน ยังไม่ทั่วถึง ขาดความต่อเนื่องทำให้เกิดความเข้าใจผิดอาจส่งผลกระทบต่อองค์กรได้	- มอบหมาย หน้าที่ ความรับผิดชอบ ตาม คำสั่ง ที่ ๕๖๖/๒๕๖๕ ลว.๓ ตค. ๒๕๖๕ - กำหนด แนวทาง วิธีการ เกี่ ย ว กั บ ก าร ประชาสัมพันธ์ ช่องทางการสื่อสาร หลายรูปแบบ	- การควบคุม ที่มีอยู่ สามารถ ลดความ เสี่ยง ได้ ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ ยังขาด ความชำนาญ ในการ ปฏิบัติหน้าที่ - ติดตามข้อมูลข่าวสารทุกวันเพื่อความรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ - รายงานผล การปฏิบัติงาน ประจำสัปดาห์ /เดือน	การเผยแพร่ ข้อมูลข่าวสาร ยังไม่ สามารถ เข้าถึง ประชาชน ได้ อย่าง ทั่วถึง	- เพิ่ม ช่องทาง ในการ ประชาสัมพันธ์ และ ติดตามข่าวสาร อย่าง ต่อเนื่อง - เลือกพื้นที่ลักษณะสื่อในการติดตั้งเพื่อให้เข้าถึงประชาชนอย่างทั่วถึง - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาหาข้อมูลตามสื่อต่าง ๆ มากยิ่งขึ้น	นักประชาสัมพันธ์ ปฏิบัติการ ผอ.กอง ยุทธศาสตร์ และ งบประมาณ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม การปฏิบัติงานการเงิน บัญชี พัสดุ การจัดทำงบประมาณ ของกอง งานบริหารสาธารณสุข วัตถุประสงค์ - การปฏิบัติงานควบคุมกำกับดูแล พนักงาน/พนักงานจ้าง การ วางแผนติดตามผลในงาานด้าน การเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย งบประมาณภายในกอง งานด้าน พัสดุกอง การจัดซื้อจัดจ้าง การทำ บัญชีควบคุมครุภัณฑ์ บัญชีควบคุม พัสดุ การจัดทำร่างเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี และ งานตรวจสอบภายใน การโต้ตอบ หนังสือ งานสารบรรณ การเก็บ รวบรวมเอกสารต่างๆ	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ใน การจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากมี การเปลี่ยนแปลงเอกสาร ระบบการเบิกจ่าย ขั้นตอนใน การทำจัดซื้อจัดจ้างของงาน พัสดุกองคลัง	- มีการศึกษาระเบียบฯ กับกอง คลังในการทำจัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตามขั้นตอนของพัสดุกอง คลังขั้นต้น	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอไม่สามารถทำให้ กิจกรรม งบ ร ร ลู วัตถุประสงค์ได้ ยังมีความเสี่ยง อยู่	- มีระเบียบที่ปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา	- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา เกี่ยวกับข้อกฎหมาย ระเบียบฯ ของงานพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างอย่าง สม่ำเสมอ - จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ เข้ารับการอบรม - จัดให้มีการประชุม ชี้แจงงาน ชักซ้อม แนวทางการปฏิบัติงาน ที่มีการเปลี่ยนแปลง ก่อนการปฏิบัติ	กองสาธารณสุข



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม งานศูนย์บริการสาธารณสุข วัตถุประสงค์ - บริการด้านสาธารณสุข งานป้องกัน และควบคุมโรคติดต่อ งานส่งเสริม สุขภาพ งานเผยแพร่และฝึกอบรม งานควบคุมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าตาม โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยฯ	ความเสี่ยง - งานควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์บาง ขั้นตอน เนื่องจากขาดบุคลากรที่ เชี่ยวชาญงานสัตว์แพทย์ที่มี ความรู้ความชำนาญงานที่มา ปฏิบัติหน้าที่ - เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจใน การเก็บข้อมูลสำรวจจำนวน ประชากรสัตว์ในระบบ Rabies One Data ข้อมูลจำนวนสุนัข และแมวรายตัว และระบบไม่ เสถียรทำให้การลงระบบล่าช้า	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพิ่มเติมเพื่อให้ การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง และป้องกัน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานสัตว์ แพทย์ และไม่ทำการปฏิบัติงานที่เกินอำนาจ หน้าที่ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการ ลงระบบ Rabies One Data ข้อมูลจำนวน สุนัขและแมวรายตัว - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อกำหนด ระเบียบฯ ที่ เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ - ให้เจ้าหน้าที่เก็บข้อมูลสำรวจประชากรสัตว์ และลงในระบบ Rabies One Data ข้อมูล จำนวนสุนัขและแมวรายตัวให้เป็นปัจจุบัน	- การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอสามารถลด ความเสี่ยงที่ระบุไว้	-	-	กองสาธารณสุขฯ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม งานสุขาภิบาลและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ - งานควบคุมแหล่งน้ำที่อาจมีน้ำเสียตาม คำร้อง งานสุขาภิบาลอาหารและน้ำ งานควบคุมด้านสุขาภิบาลและ สิ่งแวดล้อม งานควบคุมกิจการที่ได้รับ ใบอนุญาต งานคุ้มครองผู้บริโภค งาน ควบคุมมลพิษ	ความเสี่ยง - พบความไม่ปลอดภัยในการ ออกปฏิบัติหน้าที่ในการลงพื้นที่ ตรวจสอบเรื่องร้องเรียน เนื่องจากบุคลากรที่มีจำกัด เรื่อง ร้องเรียนบางเรื่องเป็นเรื่อง เกี่ยวกับความไม่พอใจ ความ รุนแรง ส่งผลให้เกิดความเสี่ยง ต่อเจ้าหน้าที่	- ประสานเจ้าหน้าที่เทศกิจลง ตรวจสอบร่วมกับเจ้าหน้าที่กอง สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมทุก ครั้ง - ให้เจ้าหน้าที่เทศกิจ ลงพื้นที่ใน การตรวจสอบข้อร้องเรียนทุก ครั้งร่วมกับเจ้าหน้าที่กอง สาธารณสุขฯ	- การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอสามารถลด ความเสี่ยงที่ระบุไว้	-	-	กองสาธารณสุขฯ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม งานรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ - มีการเก็บขยะมูลฝอยทุกประเภท จัดทำแผนรักษาความสะอาดและ ความเป็นระเบียบเรียบร้อยของชุมชน งานรักษาความสะอาดถนนสาธารณะ	ความเสี่ยง - พนักงานรักษาความ สะอาดสถานที่สาธารณะ ยังมีไม่เพียงพอ เนื่องจาก พื้นที่สาธารณะในพื้นที่ที่มี จำนวนมาก	- ควบคุมการออกปฏิบัติงานของพนักงาน รักษาความสะอาดให้ปฏิบัติงานอย่างเต็ม เวลา และครอบคลุมพื้นที่สาธารณะ ทั้งหมด - ออกตรวจสอบ ติดตาม การปฏิบัติงาน ของพนักงานรักษาความสะอาดอย่าง สม่ำเสมอ และให้พนักงานรายงานผลการ ปฏิบัติงานทุกวัน - พนักงานรักษาความสะอาดยังต้องมีการ ควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่าง เคร่งครัด	การประเมินผล การควบคุม - การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงที่จะพบ ในระดับหนึ่ง			กองสาธารณสุข

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท	- หน่วยตรวจสอบปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ - หน่วยยรับตรวจไม่จัดส่งเอกสารหลักฐานตามระยะเวลาที่กำหนด - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน - เจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการ	- มีการจัดทำบันทึกข้อบกพร่อง - ดำเนินการตรวจสอบเพื่อขอเอกสารประกอบดำเนินการก่อนดำเนินการเข้าตรวจสอบแต่ละสำนัก/กอง	- กิจกรรมการควบคุมภายในอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยยรับตรวจที่รับเอกสารไม่ได้ไม่มีความสำคัญในการจัดทำเอกสารเพื่อตรวจสอบ	- หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบตามแผนล่วงหน้า/ไม่ครบถ้วน - เจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่นการจัดทำระบบการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงองค์กรทำให้ตรวจสอบภายในต้องมาดำเนินการติดตามเอง	- จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงขึ้นบันทึกแจ้งเข้าตรวจสอบพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอเข้าดำเนินการตรวจสอบ - จัดประชุมชี้แจงแผนและกิจกรรมการตรวจสอบ พร้อมชี้แจงเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน ๒.การพัฒนาความรู้ ทักษะ ความสามารถ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เกิดทักษะ ความรู้ความเชี่ยวชาญ เพื่อเป็นมาตรฐานและสร้างความเชื่อมั่นใน การปฏิบัติงาน	งานที่ เกี่ยวข้องกับการ ควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ไม่ ดำเนินการ หน่วยงานหลักที่มี หน้าที่ไม่ ดำเนินการ - การไม่ปฏิบัติตาม คำสั่งงานที่ได้รับ มอบหมาย	- ตรวจสอบภายในให้ ได้เป็นแนวทางในปี งบประมาณ ๒๕๖๕ และ ประชุมชี้แจงแนว ทางการดำเนินการให้ หน่วยรับผิดชอบได้ ทราบเพื่อปฏิบัติให้ ถูกต้อง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖	- การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรยัง เชี่ยวชาญหน้าที่ของ ตนเอง ขาดความ กระตือรือร้นในหน้าที่ และการเกี่ยวเนื่องกัน	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ความเสี่ยงในการ ควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง ยังไม่ได้ จัดระบบใหม่เกิด เป็นรูปธรรม สำหรับบางภารกิจ กระบวนการจึงไม่ ถูกจัดให้มีระบบ การควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยง	- ชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจ บทบาทหน้าที่ตนเอง และ ให้ผู้บริหารเข้าใจบทบาท ของตรวจสอบภายใน - ให้ผู้บริหารกำหนด บทลงโทษสำหรับผู้ปฏิบัติที่ ไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ของ ตน	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมการบันทึกข้อมูลลงใน ระบบ e-GP วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การบันทึกข้อมูลและการเบิก จ่ายเงินต่าง ๆ ในระบบ e-GP ครบถ้วนถูกต้อง และทันตาม กำหนดเวลา	-เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบการ ปฏิบัติงาน เนื่องจากระบบ เจ้าหน้าที่ที่ ได้รับ มอบหมาย ปฏิบัติ งานในด้านอื่น ๆ ซึ่งไม่ตรง กับตำแหน่งงานทางด้าน การเงิน -ระบบอินเทอร์เน็ตที่ใช้ ภายในสำนักงานบางครั้ง สัญญาณไม่ดี ทำให้ไม่ สามารถเข้าทำงานใน ระบบได้	-มีการติดตามและมีการ ตรวจสอบจากผู้บังคับบัญชา -มีการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ศึกษา ในระบบให้เข้าใจและติดตาม การปรับปรุงระบบอย่าง สม่ำเสมอ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอไม่สามารถทำให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของ กิจกรรมงานต้องมีการ แก้ไขบ่อยครั้ง	-เจ้าหน้าที่ยังขาด ความคล่องตัวในการ ปฏิบัติงานเนื่องจากยัง มีความรู้ ความเข้าใจ ในระบบงาน -ระบบสัญญาณอิน เตอร์ภายในสำนักงาน บางครั้งสัญญาณไม่ดี	-มีการจัดทำคู่มือการใช้งานใน ระบบให้ทันสมัยอยู่เสมอ -จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม -ตรวจสอบระดับความแรงของ สัญญาณอินเทอร์เน็ตอย่าง สม่ำเสมอ	กองการศึกษา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและ วิชาการในการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบริหารและ วิชาการมีประสิทธิภาพ สามารถใช้ เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาการ จัดการศึกษามีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิผล	-บุคลากรที่เกี่ยวข้องยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา	-มีการควบคุมมีความเหมาะสม ในระดับหนึ่ง โดยส่งเสริมและ กระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระบบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นและ ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอไม่สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ กิจกรรม	-เจ้าหน้าที่และ บุคลากรยังไม่ได้รับการ อบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาและยังขาด การร่วมมือกันในการ จัดทำแผน	-มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ที่มน คอยตรวจสอบ ดูหนังสือสั่งการ และระเบียบเกี่ยวกับงานในด้าน การจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก -ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่งการจากกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและ ดำเนินการจัดทำตามแนวทางใน การจัดทำแผนพัฒนาของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น -ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดม ความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีม เพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน	กองการศึกษา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.การควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ ๑.๑ โรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโควิด ๑๙ (Corona virus Disease ๒๐๑๙ : COVID-๑๙) เป็น โรคติดต่ออุบัติใหม่ที่บุคคลยังไม่ มีความรู้ ความเข้าใจ มาตรการและแนว ทางการดำเนินกรในกรณีมีเหตุ จำเป็นเร่งด่วน เพื่อป้องกันและ ควบคุมโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา โรค ใช้เลือดออก และโรคมือเท้าปาก ใน ปัจจุบันยังระบาดอยู่ เสียงที่เด็ก นักเรียนอาจจะติดเชื้อ	๑. งานควบคุมและ ป้องกันโรคติดต่อ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศรีธรรมมา ในสังกัดเทศบาล เมืองสัทธิ์	สร้างความรู้ ความเข้าใจ ให้ ผู้ปกครองมีส่วนร่วมในการ ป้องกันและควบคุมการแพร่ ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัส โคโรนา ๒๐๑๙ : COVID-๑๙ ส่วนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง เป็นไปตามขั้นตอนของ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ตามมาตรการ การป้องกันและควบคุมการ ระบาดของเชื้อไวรัส โคโรนา ๒๐๑๙ ระบาด สาธารณสุข และมติของศูนย์ บริหารสถานการณ์การแพร่ ระบาดของโรคติดต่อ	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหารอย่าง เป็นทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน แต่ยังไม่เพียงพอ	ความเสี่ยง ๑. ยังมีการได้รับเชื้อไวรัส โควิด-๑๙ และโรคติดต่อ ผลกระทบ ทำให้ครู นักเรียนและบุคลากร ทางการศึกษา หรือ บุคคลที่อยู่ภายในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กศรีธรรมมาติดเชื้อ ต้องหยุดเรียน หยุด การเรียนการสอน สาเหตุ เกิดจากการควบคุมไม่ เพียงพอ	จัดให้มีการอบรมให้กับ เจ้าหน้าที่ และ ประชาสัมพันธุ์ให้ ผู้ปกครองและนักเรียน ทราบเกี่ยวกับมาตรการ ควบคุมโรคติดต่ออย่าง สม่ำเสมอ	กองการศึกษา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๒.งานบริหารการศึกษา ๒.๑.งานการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และ การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กศรีครุณา ในสังกัด เทศบาลเมืองสตี้บ	๑. งานการบริหาร การ จัดการด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศรี ครุณา ในสังกัดเทศบาล เมืองสตี้บ	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงาน ประจำปี และกำหนดให้ มีการตรวจสอบความ ถูกต้องของรายงานการ รับจ่ายเงินประจำปี และ รายงานพัสดุประจำปี ต้องรายงานผู้บริหาร ประจำปี ให้ ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนา เด็กเล็กฯ รายงานความ ต้องการ ปัญหาและ อุปสรรค ในการ ปฏิบัติงานให้ผู้บริหาร ทราบเพื่อจะกำหนด แนวทางการบริหาร จัดการเพื่อหาแนว ทางการแก้ไข	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหารอย่าง เป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ เพราะ งาน การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กศรีครุณา สถานศึกษาในสังกัดของ กอง การศึกษาฯ เทศบาลเมืองสตี้บ พบว่า การดำเนินการด้านการเงิน การ บัญชี การพัสดุยังมีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของ การปฏิบัติ งานที่ต้องปรับปรุงบริหารความ เสี่ยงเพิ่มเติม	ความเสี่ยง ๑. งานการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนยังมีความ คลาดเคลื่อนอยู่เนื่องจากจำนวนเด็กยังมี เพิ่ม/ลด ๒. ด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กฯ มีการบันทึกบัญชีและงานพัสดุ อาจเกิดข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนได้ ผลกระทบ อาจทำรายการการเงินประจำปีเกิดความ คลาดเคลื่อนได้ และอาจจะทำให้การ เบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ถูกต้องครบถ้วนตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง สาเหตุ เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดทำรายงาน ทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ ตรงกับสายงาน	๑. จัดให้มีการ อบรมให้กับ เจ้าหน้าที่ที่จัดทำ บัญชีและเอกสาร ที่เกี่ยวข้องกับศูนย์ พัฒนา เด็กเล็ก	กอง การศึกษา

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)
นายกเทศบาลเมืองสตี้บ
วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖