



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลไผ่ดำพัฒนา

ที่ อท ๕๓๕๐๑/

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย(สำนัก/กอง)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลไผ่ดำพัฒนา

### เรื่องเดิม

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ จึงให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติ

### ข้อเท็จจริง

เทศบาลตำบลไผ่ดำพัฒนา ได้ดำเนินการให้แต่ละหน่วยงานระดับส่วนงานย่อย(สำนัก/กอง) ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในระดับส่วนงานย่อย(สำนัก/กอง) จัดทำการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามแบบ ปค.๑ ปค.๖ และวค.๒ ซึ่งแต่ละสำนัก/กองได้ทำการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย ๕ กอง ดังนี้

**๑.สำนักปลัด** ได้จัดวางระบบการควบคุมในส่วนของสำนักปลัด โดยมีภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑.การจัดทำประชาคม/ทบทวนแผนพัฒนาให้เป็นไปตามแผนพัฒนาของเทศบาล  
เป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่กำหนดและสอดคล้องกับความต้องการของประชาชน

๒.การปกป้องเทิดทูนสถาบัน ประชาชนมีความรัก ความเข้าใจที่ดีต่อกัน มีน้ำใจต่อกัน นำมาสู่ความปรองดองของคนในชาติ ปกป้องเทิดทูนสถาบันสังคมและประชาชนจากผลกระทบของสื่อเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่ไม่เหมาะสมผิดกฎหมาย

๓.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เกิดความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน ความพร้อมรับมือจากภัยธรรมชาติที่จะเกิดขึ้น ช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วถึง

๔.การใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา การใช้รถยนต์ของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับประเภทการใช้งานและการได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ดีอยู่เสมอ

๕.งานสารบรรณ เกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว

๖.งานสวัสดิการสังคม เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๗.งานบุคลากร เพื่อจัดให้มีสิทธิประโยชน์และสวัสดิการที่เท่าเทียมกันส่งเสริมสร  
ขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๘.งานนิติกร เพื่อเตรียมความพร้อมในด้านระเบียบและกฎหมายเมื่อมีผู้มาร้องเรียน  
และร้องทุกข์ ให้คำปรึกษาด้านกฎหมายแก่เจ้าหน้าที่ ผู้บริหารและประชาชนได้ถูกต้องตามระเบียบ/กฎหมาย  
กำหนด

๒

### การประเมินความเสี่ยง

กิจกรรมที่มีการประเมินความเสี่ยง เป็นกิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม/ทบทวน  
แผนพัฒนา มีความเสี่ยงเนื่องจากประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญของการเข้าร่วมประชาคมเพื่อเสนอปัญหาและ  
ความต้องการและผู้เข้าร่วมประชาคมส่วนมากจะเป็นผู้สูงอายุ ซึ่งบางครั้งจะไม่ค่อยที่เสนอปัญหาอะไร และความ  
ต้องการที่จะให้เทศบาลดำเนินการถึงแม้จะมีการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง

### แผนการปรับปรุงและควบคุม

๑.ชี้แจงให้ประชาชนได้ทราบถึงความจำเป็นและเหตุผลที่ต้องออกมาร่วมประชุม  
ประชาคม ซึ่งต้องทำให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วน  
ท้องถิ่น

๒.ประชาสัมพันธ์และประสานผู้นำชุมชนในพื้นที่ให้เห็นถึงความสำคัญของการเข้าร่วม  
ประชุมประชาคม

การจัดทำรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.กิจกรรมการจัดทำประชาคม/ทบทวนแผนพัฒนา การควบคุมที่มีอยู่ มีการทบทวน  
แผนพัฒนาเทศบาลที่ยังไม่ดำเนินการและเพิ่มเติมแผนงาน/โครงการที่ขอใหม่เพื่อบรรจุลงในแผน ประชาสัมพันธ์  
เสียงตามสายเชิญชวนให้ประชาชนเข้าร่วมประชาคม พร้อมทั้งประสานสมาชิกสภาเทศบาล กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน แจก  
หนังสือเชิญประชุมเพื่อจัดทำแผน การประเมินผลการควบคุม ผู้บริหาร ผู้นำชุมชน ต้องเป็นแกนนำในการ  
ประสานประชาชนให้เห็นถึงความสำคัญของการร่วมประชุมประชาคมทุกครั้ง โครงการที่ประชาชนเสนอจะต้อง  
ดำเนินการให้ได้อย่างน้อยร้อยละ ๒๐ ของโครงการทั้งหมด ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ งบประมาณมีไม่เพียงพอที่จะ  
ดำเนินการและส่วนใหญ่จะเป็นโครงการที่ใช้งบประมาณสูง ประชาชนเบื่อกับการเข้าร่วมประชุมประชาคม  
เนื่องจากบางครั้งโครงการที่เสนอไม่ได้ดำเนินการ ผู้เข้าร่วมประชาคมส่วนใหญ่จะเป็นผู้สูงอายุที่อยู่บ้านแต่ก็มีภาระ  
ต้องดูแลลูกหลานและบางครั้งก็ไม่สามารถออกมาร่วมได้เนื่องจากการเดินทาง การปรับปรุงการควบคุม ชี้แจงให้  
ประชาชนได้ทราบถึงความจำเป็นและเหตุผลที่ต้องออกมาร่วมประชุมประชาคม ซึ่งต้องทำให้เป็นไปตามระเบียบ  
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประชาสัมพันธ์และประสานผู้นำชุมชนใน  
พื้นที่ให้เห็นถึงความสำคัญของการเข้าร่วมประชุมประชาคม

๒.กิจกรรมการป้องกันเหตุทუნสถาบัน การควบคุมที่มีอยู่ให้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้องแก่  
ประชาชนให้มีความเข้าใจเรื่องราวต่าง ๆ อย่างถูกต้องตรงกัน ร่วมกันดูแลปกป้องไม่ให้เกิดการกระทำอันเป็นภัยต่อ  
สถาบันพระมหากษัตริย์ ผลการควบคุมกิจกรรมประชาชนในพื้นที่เทศบาลมีความจงรักภักดีต่อสถาบันและติดตาม

ข่าวสารโดยเฉพาะข่าวสารที่เกี่ยวกับสถาบัน ความเสี่ยงที่มีอยู่ ประชาชนตกอยู่ภายใต้บรรยากาศข่าวลือและจ้องทำลายกันเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือกลุ่มโดยไม่คำนึงถึงความเสียหายของประเทศชาติและประชาชนที่ไม่มีส่วนร่วม การปรับปรุงการควบคุมพยายามให้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้องแก่ประชาชนให้ความเข้าใจเรื่องราวต่าง ๆ อย่างถูกต้อง พยายามช่วยกันและร่วมกันดูแลปกป้องไม่ให้เกิดการกระทำอันเป็นภัยต่อสถาบัน

๓.กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การควบคุมที่มีอยู่จัดทำแผนปฏิบัติ เตรียมความพร้อมในการป้องกัน จัดเตรียมและดูแลรักษาอุปกรณ์ให้พร้อมรับการช่วยเหลืออยู่เสมอ ผลการควบคุมมีแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยของเทศบาล มีการปฏิบัติตามแผนการป้องกัน มีการอยู่เวรยาม ศูนย์ อบรม.ตำบลไฟดำพัฒนา ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ พนักงานยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและบางรายยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรม ไม่มีเจ้าหน้าที่ดูแลงานป้องกันโดยตรงส่วนใหญ่จะเป็นลูกจ้างเครื่องมือเครื่องใช้บางครั้งชำรุด การปรับปรุงการควบคุม จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบทางด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเข้ารับการฝึกอบรม แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพิ่มให้เพียงพอกับการปฏิบัติงาน

๓

๔.กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา การควบคุมที่มีอยู่ มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อมการใช้รถยนต์ให้ชัดเจน หัวหน้าสำนักงานปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข็มไมล์ก่อนรถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบภายในวันที่ ๑๐ เป็นประจำทุกเดือน การประเมินผลการควบคุม จากการประเมินพบว่าเนื่องจากรถยนต์สำนักงานที่ใช้มีระยะเวลาการใช้งานนานกว่า ๒๐ ปีดังนั้นรถยนต์ส่วนกลางจึงต้องมีการบำรุงรักษาให้สามารถใช้งานได้ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของเทศบาลใช้งานหนักและสภาพที่เก่าแก่มากกว่า ๒๐ ปี ทำให้ต้องมีการบำรุงรักษาบ่อยครั้งและทำให้เสียงบประมาณในแต่ละปีจำนวนมาก บางครั้งซ่อมได้เพียง ๑ วันใช้งานได้ปกติพอวันต่อมาก็เสียต้องเข้าซ่อมอีก การใช้รถยนต์ส่วนกลางบางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทนซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น การปรับปรุงการควบคุม ผู้บริหารให้พนักงานขับรถทุกคันรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบและรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นต้นขึ้นไปทราบทันที ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตามตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ

๕.งานสารบรรณ เพื่อให้งานสารบรรณเกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้ สะดวก รวดเร็ว การควบคุมที่มีอยู่ ในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงานเทศบาล เกี่ยวกับการลงทะเบียนรับ-ส่งประกาศ คำสั่งต่าง ๆ ให้ธุรการเป็นผู้ออกเลขส่งพร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ธุรการกลางจัดเก็บไว้ด้วย การประเมินผลการควบคุม มีการติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การลงทะเบียนรับส่งคำสั่งและประกาศบางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับขอรหัสเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น การปรับปรุงการควบคุม เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้น ๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง

๖.งานสวัสดิการสังคม เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการและผู้ป่วย เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและเป็นไปด้วยความเรียบร้อย การควบคุมที่มีอยู่ คุ้มครองสถานะการมีชีวิตเป็นประจำทุกเดือนจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน เอกสารหลักฐานจากงานทะเบียนราษฎร สำนักทะเบียนอำเภอพิเศษชัยชาญ ความเสี่ยงที่มีอยู่ ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง เทศบาลไม่มีสำนักทะเบียนเป็นของตัวเอง การตรวจสอบข้อมูลผู้ขอขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอตส์การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจากสำนักทะเบียนอำเภอพิเศษชัยชาญ ทำให้ได้รับข้อมูลล่าช้าและอาจจะคลาดเคลื่อนได้และอาจจะดูแลไม่ทั่วถึง ระบบการจัดเก็บข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ และผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเลขที่บัญชีใหม่แล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ เกิดจากผู้สูงอายุและผู้พิการผู้ป่วยเอตส์เสียชีวิตแต่ไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิต ผู้สูงอายุและผู้พิการมีการย้ายระหว่างปี ผู้พิการมีการยกเลิกบัตรประจำตัวคนพิการกับหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบแต่ไม่แจ้งยกเลิกกับทางเทศบาลฯ ผู้สูงอายุและผู้พิการเสียชีวิตแต่ไม่ได้แจ้งการเสียชีวิตทำให้มีความเสี่ยงจากการจ่ายเบี้ยยังชีพและยากต่อการคืนเงิน ผู้สูงอายุและผู้พิการมีการย้ายระหว่างปีแต่ตามระเบียบต้องจ่ายเบี้ยถึงสิ้นปีงบประมาณนั้นทำให้เกิดความเสี่ยงในการจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยคนพิการ ผู้พิการมีการยกเลิกบัตรประจำตัวคนพิการกับหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบแต่ไม่แจ้งยกเลิกกับเทศบาลทำให้ยังมีการจ่ายเบี้ยผู้พิการ และยากต่อการคืนเงินในกรณีการจ่ายเงินเบี้ยพิการโอนเข้าบัญชี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอตส์ ผู้นำหมู่บ้านและญาติผู้ได้รับเบี้ยยังชีพขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ การเสียชีวิตทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ทั่วถึง การปรับปรุงการควบคุม การจ่ายเบี้ยยังชีพให้มีการประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพรับเงินเบี้ยยังชีพโดยวิธีการโอนเข้าบัญชีทุกราย มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลรายชื่อของผู้ได้รับเงินจากเทศบาล เทียบกับผู้ที่โอนเงิน

#### ๔

เข้าบัญชีเพื่อความถูกต้องตรงกัน ตรวจสอบฐานข้อมูลทะเบียนราษฎรผู้สูงอายุที่มีอายุตั้งแต่ ๕๙ ปีขึ้นไปจากสำนักทะเบียนเพื่อป้องกันความผิดพลาดในการจ่ายเบี้ย ตรวจสอบผู้รับเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิตจากฐานข้อมูลทะเบียนอำเภอพิเศษชัยชาญทุกเดือน การจ่ายเบี้ยยังชีพฯ หัวหน้างานและหัวหน้าหน่วยงานต้องมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสมให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายหนังสือสั่งการเพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ การจ่ายเบี้ยยังชีพฯ ให้มีการประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ รับเงินเบี้ยยังชีพโดยวิธีการโอนเข้าบัญชีทุกราย มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลรายชื่อของผู้ได้รับเงินจากเทศบาล เทียบกับผู้ที่โอนเงินเข้าบัญชีเพื่อความถูกต้องตรงกัน

๗.งานบุคลากร เพื่อจัดให้มีสิทธิประโยชน์และสวัสดิการที่เท่าเทียมกันส่งเสริมสร้างขวัญกำลังใจ ในการปฏิบัติงาน การควบคุมที่มีอยู่ จัดสวัสดิการและสิทธิประโยชน์ที่เหมาะสมแก่บุคลากร การประเมินผลการควบคุม การจัดสิทธิประโยชน์และสวัสดิการมีความเท่าเทียมกัน ความเสี่ยงที่มีอยู่ การจัดสวัสดิการและสิทธิประโยชน์ยังไม่เท่าเทียมกัน การปรับปรุงการควบคุม หน่วยงานควรพิจารณาปริมาณงานเพื่อจัดสรรให้เหมาะสมกับงาน ควรให้สิทธิในการโอนย้ายบุคลากรที่มีคุณวุฒิและความรู้ความสามารถ การจัดสิทธิประโยชน์และสวัสดิการแต่ละหน่วยงานควรมีความเท่าเทียมกัน เพื่อให้บุคลากรเกิดความรู้สึกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานเดียวกัน ลดความรู้สึกแตกต่างระหว่างบุคลากรลง

๘. งานนิติกร เพื่อเตรียมความพร้อมในด้านระเบียบและกฎหมายเมื่อมีผู้มาร้องเรียนและร้องทุกข์ ให้คำปรึกษาด้านกฎหมายแก่เจ้าหน้าที่ ผู้บริหารและประชาชนได้ถูกต้องตามระเบียบ/กฎหมายกำหนด การควบคุมที่มีอยู่ เห็นควรรับโอนย้ายนิติกรมาปฏิบัติงานที่เทศบาล การประเมินผลการควบคุม ทำหนังสือแจ้งหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความประสงค์จะโอนย้าย ความเสี่ยงที่มีอยู่ ขาดบุคลากรด้านงานนิติกร เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่ได้เป็นเจ้าหน้าที่นิติกรโดยตรงจึงมีความรู้และทักษะประสบการณ์น้อยและไม่ได้ไปอบรม เพื่อศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านกฎหมายศึกษาระเบียบมาแต่ไม่สอดคล้องกับลักษณะงานที่ ปฏิบัติและระเบียบกฎหมายไม่เป็นปัจจุบันซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร การปรับปรุงการควบคุม จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านนิติกร ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานนิติกรไปอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้

สรุปกิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัด ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีกิจกรรมทั้งหมด ๘ กิจกรรม

**๒. กองคลัง** ได้จัดวางระบบการควบคุมในส่วนของกองคลัง โดยมีภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อดำเนินการที่ถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. กิจกรรมด้านงานสร้างมาตรฐานงานจัดเก็บรายได้ หน่วยงานมีมาตรฐานในการจัดเก็บรายได้ที่ แน่นนอนและสามารถตรวจสอบได้ทั้งภาครัฐและเอกชน

### การควบคุมความเสี่ยง

กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๑ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม

กิจกรรมดำเนินงานสร้างมาตรฐานงานจัดเก็บรายได้ กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจตราติดตามผู้มีหน้าที่ชำระภาษีทั้งรายเก่าและรายใหม่ จัดฝึกอบรมให้ความรู้เพิ่มทักษะในการทำงานและแทรกคุณธรรมจริยธรรม

### **แผนการปรับปรุงและควบคุม**

๑. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ส่งเจ้าหน้าที่อบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจใน พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. กิจกรรมด้านการดำเนินงานสร้างมาตรฐานงานจัดเก็บรายได้

มีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษี จัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ตั้งงบประมาณในการจัดทำแผนที่ภาษี เข้ารับการอบรมระเบียบตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๑

ความเสี่ยงที่สำคัญ

๑. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่มีความรู้ความเข้าใจใน พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. กิจกรรมงานสร้างมาตรฐานงานจัดเก็บ มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ผู้เสียภาษีรับทราบการยื่นชำระเสียภาษีแล้วแต่ไม่สะดวกมาในวันเวลาราชการ เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะนำมาใช้ประเมินภาษีใหม่ ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่ครบถ้วนอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูล

สรุปกิจกรรมการควบคุมของกองคลัง ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีกิจกรรมทั้งหมด ๒ กิจกรรม

**๓. กงช่าง** ได้จัดวางระบบการควบคุมในส่วนของกองโดยมีการกิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑) กิจกรรมงานด้านสำรวจออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง เมื่อสำรวจระบบการควบคุมภายใน พบว่ายังมีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน คือ

- ด้านบุคลากรในการตรวจรับงานจ้างโครงการต่างๆ
- การประมาณราคากลางต้องอยู่ในมาตรฐานราคาพาณิชย์จังหวัด จึงต้องศึกษาค้นคว้า

ข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลางอย่างสม่ำเสมอ

- อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง

-เทศบาลยังขาดบุคลากร ด้านวิศวกรรับรองแบบก่อสร้าง

๒) งานด้านไฟฟ้าสาธารณะและระบบเสียงตามสาย เมื่อสำรวจระบบการควบคุมภายในพบว่ายังมีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน คือ

- การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์มีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งทำให้งบประมาณในการจัดซื้อไม่เพียงพอ

- อาคารสถานที่ห้องเก็บวัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม อาจทำให้วัสดุอุปกรณ์เกิดการชำรุดได้

- ไม่มีรถกระเช้าในการซ่อมแซมระบบไฟฟ้าและเสียงตามสายในตำบล

๓) งานด้านสาธารณูปโภคน้ำประปา เมื่อสำรวจระบบควบคุมภายในด้านประปา พบว่ายังมีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน คือ

- การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ มีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งทำให้งบประมาณในการจัดซื้อไม่เพียงพอ

- มีการซ่อมแซมระบบประปาย่อยครั้ง เนื่องจากมีการวางท่อประปามีความลึกน้อยเกินไป เป็นเหตุให้ท่อประปาถูกรถยนต์ทับ และเมื่อราษฎรขุดถมดิน ทำให้ท่อประปาแตกได้รับความเสียหาย

- อาคารสถานที่ห้องเก็บวัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสมทำให้วัสดุอุปกรณ์เกิดการสูญหายได้

๔) ด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร เมื่อสำรวจควบคุมภายในด้านการขออนุญาต พบว่ายังมีความเสี่ยงหรือจุดอ่อนคือ

- ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมาย และไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต

- การเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน

## **๒. การประเมินความเสี่ยง**

### **๒.๑ ด้านการก่อสร้าง**

- การกำหนดราคากลางในการก่อสร้างการประมาณราคากลาง ต้องอยู่ในมาตรฐานราคาพาณิชย์จังหวัด จึงต้องศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลางอย่างสม่ำเสมอ

- อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง

### **๒.๒ ด้านงานไฟฟ้า และเสียงตามสาย**

- วัสดุอุปกรณ์มีไม่เพียงพอ

- ขาดรถกระเช้าไฟฟ้าในการซ่อมแซมบำรุงรักษา ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ทันต่อการให้บริการประชาชน

### **๒.๓ ด้านงานสาธารณูปโภคน้ำประปา**

- ขาดวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องจักร ไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุเป้าหมายเท่าที่ควร

๒.๔ ด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมาย และไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต การเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน

### ๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ ด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการกำหนดราคากลางเข้ารับการอบรม เพื่อได้ทราบ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เปลี่ยนแปลง และให้เจ้าหน้าที่ศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอ

๗

- ประชุมเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ในการ กำหนดราคากลางภายในหน่วยงาน

๓.๒ ด้านงานไฟฟ้าสาธารณะ และเสียงตามสาย

- จัดหารถกระเช้าและเจ้าหน้าที่ เพื่อสะดวกในการปฏิบัติงาน โดยขอรับการสนับสนุน จากหน่วยงานอื่น

๓.๓ ด้านสาธารณูปโภคน้ำประปา

- จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เพื่อสะดวกในการปฏิบัติงาน และให้บริการประชาชน

๓.๔ ด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร

- ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ขออนุญาตได้รับทราบเกี่ยวกับระเบียบการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร จัดทำแผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคารสำหรับ แจกประชาชนผู้มาติดต่อ

สรุปกิจกรรมควบคุมของกองช่าง ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีกิจกรรม

ทั้งหมด ๔ กิจกรรม

**๔.กองการศึกษา** ได้จัดวางระบบการควบคุมในส่วนของกองการศึกษา โดยมีภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑.งานบริหารการศึกษา พัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้มีคุณภาพและผ่านการ ประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒.งานบริหารการศึกษา เพื่อให้งานด้านบริหารและวิชาการมีประสิทธิภาพ สามารถ ใช้เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาการจัดการศึกษาส่งผลงานให้งานบริหารการศึกษา มีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิภาพ

-จุดอ่อนที่กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ต้องทำการควบคุม คือ กิจกรรมงาน บริหารการศึกษา

#### การประเมินความเสี่ยง

กิจกรรมที่มีการประเมินความเสี่ยง เป็นกิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา การ ดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะโภชนาการ และการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน

#### แผนการปรับปรุงและควบคุม

งานบริหารการศึกษา



๑. แจกจ่ายผู้รับจ้างประกอบอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำรายการอาหารและประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพถูกสุขลักษณะ

๒. ปิดประกาศรายการอาหารและจำนวนหรือปริมาตรวัตถุดิบที่ใช้ประกอบอาหารในแต่ละวัน

๓. ติดตามประเมินผลการจัดทำรายการอาหาร และการประกอบอาหารสำหรับเด็กเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

งานด้านบริหารและวิชาการมีประสิทธิภาพ สามารถใช้เป็นกรอบในการพัฒนาจัดการศึกษาการส่งผลงานให้งานบริหารการศึกษา มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

๑. ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๘

๒. ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดเห็นและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน

๑. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

- เพื่อพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้มีคุณภาพและผ่านการประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น การควบคุม มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง มีการติดตามการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหารสำหรับเด็ก ความเสี่ยงที่สำคัญ การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน การควบคุม แจกจ่ายผู้รับจ้างประกอบอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดทำรายการอาหารและประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพถูกสุขลักษณะ

-งานด้านบริหารและวิชาการมีประสิทธิภาพ สามารถใช้เป็นกรอบแนวทางในพัฒนาการจัดการศึกษาส่งผลงานให้งานบริหารการศึกษา มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล สภาพแวดล้อมการควบคุม ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ความเสี่ยงสำคัญ เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังขาดความร่วมมือในการจัดทำแผน กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำแผนแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดเห็นและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน

-สรุปกิจกรรมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีกิจกรรมทั้งหมด ๒ กิจกรรม

**๕. กองการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** ได้จัดวางระบบการควบคุมในส่วนของกองการ

สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้  
โดยมีกิจกรรมสภาพแวดล้อมการควบคุม ดังต่อไปนี้

๑.กิจกรรมด้านงานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อมด้านการจัดการขยะมูลฝอย

-จุดอ่อนที่กองการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ต้องทำการควบคุม คือ กิจกรรมงานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อมด้านการจัดการขยะมูลฝอย

**การประเมินความเสี่ยง**

กิจกรรมที่มีการประเมินความเสี่ยง เป็นกิจกรรมด้านงานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม ด้านการจัดการขยะมูลฝอย ส่งเสริมกิจกรรมโครงการสร้างความรู้ความเข้าใจและรณรงค์การจัดการขยะในครัวเรือน และจัดทำสื่อต่างๆ รณรงค์การลดปริมาณการเกิดขยะ สนับสนุนการมีส่วนร่วมและพัฒนาศักยภาพของผู้นำชุมชนแกนนำสุขภาพในชุมชน และภาคีเครือข่ายในการจัดการขยะ (๓R) สนับสนุนเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ฝึกอบรมและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เตรียมความพร้อมสำหรับรถเก็บขยะชั่วคราว (รถเก็บขยะคันเก่า) ให้มีสภาพพร้อมใช้งาน เตรียมแผนรองรับกรณีตกค้าง

**แผนการปรับปรุงและควบคุม**

งานด้านสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อมด้านการจัดการขยะมูลฝอย

๑.เพื่อสร้างจิตสำนึก ส่งเสริมให้ประชาชนคัดแยก และลดขยะในครัวเรือน

๒.เพื่อส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพของผู้นำชุมชน แกนนำสุขภาพในชุมชน แกนนำสุขภาพในชุมชนและภาคีเครือข่ายในการจัดการขยะ (๓R)

๙

๓.เพื่อนำเทคโนโลยี วิทยาการใหม่ ๆ มาประยุกต์ใช้ในการจัดการขยะมูลฝอย

๔.เพื่อป้องกันปัญหาขยะตกค้างรอการเก็บขนกำจัด

สภาพแวดล้อมการควบคุม คำสั่งแบ่งงานที่วางระบบงานได้อย่างชัดเจน จัดกิจกรรมการให้ความรู้และประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดการขยะ จัดกิจกรรมการรณรงค์ลดการก่อให้เกิดขยะในครัวเรือน ความเสี่ยงสำคัญ ประชาสัมพันธ์ไม่ครอบคลุมและต่อเนื่อง ประชาชนขาดความตระหนักในการลดการเกิดขยะในครัวเรือนและไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การขยะ (๓R) ประชาชนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด การจัดการขยะ กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ ปรับปรุงสิ่งแวดล้อมให้เหมาะสมต่อการคัดแยกขยะ แก๊วระเบิดข้อกำหนดด้านการจัดการขยะให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ให้ความรู้กับประชาชนในการกำจัดขยะ การคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง

-สรุปกิจกรรมการควบคุมของกองการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีกิจกรรมทั้งหมด ๑ กิจกรรม

**ข้อเสนอแนะและพิจารณา**

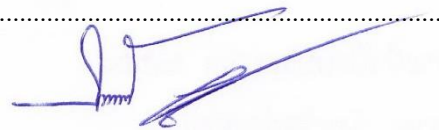
เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอัจฉิมา จุลสะอาด)  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ

ความเห็นหัวหน้าสำนักเทศบาลตำบลไผ่ดำพัฒนา

.....  
.....



(นางกาญจนา ผลสันต์)  
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลไผ่ดำพัฒนา

.....  
.....



(นางสาวศิริธณ สุทธิบุรณ์)  
รองปลัดรักษาการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลไผ่ดำพัฒนา

๑๐

ความเห็นรองนายกเทศมนตรีตำบลไผ่ดำพัฒนา

.....  
.....



(นายวิรัตน์ เรียนลึก)  
รองนายกเทศมนตรีตำบลไผ่ดำพัฒนา

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลไผ่ดำพัฒนา

อนุมัติ



ไม่อนุมัติ

---

---



(นายไพโรจน์ พวงศิริ)

นายกเทศมนตรีตำบลไผ่ดำพัฒนา