

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/นายอำเภอโนนสุวรรณ/ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์

เทศบาลตำบลโกรกแก้ว ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ด้วยวิธีการที่ เทศบาลตำบลโกรกแก้ว กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าผลการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลโกรกแก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามที่กล่าวไว้ในวรรคแรกอนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มึนัยสำคัญดังนี้

**ผลการประเมิน พบว่า สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลโกรกแก้ว**

มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน และแบ่งภารกิจโครงสร้าง แบ่งออกเป็น ๗ งาน ได้แก่ งานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานทะเบียนราษฎร งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานวิเคราะห์นโยบายและแผนงาน นิติการ งานประชาสัมพันธ์ **พบความเสี่ยง ดังนี้**

**พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานธุรการ**

- **กิจกรรมงานธุรการ** ที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอยู่ ๑ กิจกรรม คือ

๑. เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดทักษะ การจัดระเบียบความคิด

- **กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน** คือ เจ้าหน้าที่ควรศึกษาระเบียบงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ อยู่เป็นประจำ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม การเขียนหนังสือราชการอย่างทั่วถึง

- **กิจกรรมการเขียนรายงานการประชุม** ที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอยู่ ๑ กิจกรรม คือ

๑. เจ้าหน้าที่จัดรายงานการประชุมผิดพลาด การจัดเตรียมเอกสารของเจ้าหน้าที่ไม่ครบถ้วนและจัดเรียงเอกสารผิดพลาด สาเหตุ เกิดจากเจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบ

- **กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน** คือ ผู้บังคับบัญชา ได้ตักเตือนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ละเอียดรอบคอบ พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนนำส่งหน่วยงานภายนอกทุกครั้ง

- **กิจกรรมการลงทะเบียนหนังสือรับจากหน่วยงานภายนอก** ที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอยู่ ๒ กิจกรรม คือ

๑. ส่วนราชการหรือหน่วยงานภายนอกแนบรายละเอียดของหนังสือไม่ครบถ้วน

๒. ส่วนราชการหรือหน่วยงานภายนอกไม่ลงทะเบียนหนังสือส่ง และวัน เดือน ปี ที่ส่งหนังสือ

สาเหตุ เกิดจากส่วนราชการหรือหน่วยงานภายนอกแนบรายละเอียดไม่ครบถ้วน และไม่ลงทะเบียน เดือน ปี หนังสือส่งให้ครบถ้วน

- กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ประสานส่วนราชการหรือหน่วยงานภายนอกเพื่อแนบรายละเอียดลงเลขหนังสือส่ง และ วัน เดือน ปี ให้ครบถ้วนตามระเบียบงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

- กิจกรรมงานบันทึกข้อมูล ที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอยู่  
๑ กิจกรรม คือ

๑. การบันทึกข้อมูลต่างๆในระบบคอมพิวเตอร์ไม่สมบูรณ์ สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดทักษะ และขาดประสบการณ์ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป และระบบอินเทอร์เน็ตล่าช้า

- กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ผู้บังคับบัญชารับทราบและแก้ไขปัญหาการใช้งานของอุปกรณ์สำนักงานในเบื้องต้น พร้อมทั้งกำกับดูแล กำชับให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลให้แล้วเสร็จ

#### พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่

๑. ขาดบุคลากรที่ดำรงตำแหน่งสายงานผู้ปฏิบัติ เนื่องจากโอน(ย้าย) กลับภูมิลำเนา และบุคลากรดำรงตำแหน่งสายงานบริหารของ อปท. ซึ่งมีการโอน(ย้าย)ไปดำรงตำแหน่งที่ อปท.อื่น และไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งสายงานผู้ปฏิบัติโอน(ย้าย)มาดำรงตำแหน่งใน อปท. ในตำแหน่งที่สำคัญและมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานวิชาชีพเฉพาะด้าน

๒. การตั้งงบประมาณด้านพัฒนาบุคลากรมีจำกัดและไม่เพียงพอ

สาเหตุ ๑. นโยบายและวิธีการบริหารด้านบุคลากร

๒. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากส่วนกลาง(รัฐบาล)

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. รับโอน(ย้าย)สายงานผู้ปฏิบัติและ สอดคัดเลือกตำแหน่งสายงานบริหารว่างใน อปท.

๒. จัดตั้งงบประมาณการพัฒนาบุคลากรไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๕๗

#### พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ปัญหาด้านบุคลากร งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีน้อย ไม่เพียงพอส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงาน สาเหตุ

๑. จำนวนบุคลากรในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานและยังไม่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน เช่น รถกู้ชีพ(EMS) และต้องมีบุคลากรอย่างน้อย ๓ คน ซึ่งต้องมีความรู้ในการปฐมพยาบาลเบื้องต้น และตามมาตรฐานระดับเพลิง ต้องมีบุคลากรอย่างน้อย ๖ คน จึงจะออกปฏิบัติงานได้ ซึ่งต้องอยู่ประจำตลอด ๒๔ ชั่วโมง

๒. การจัดเวรยามดูแลอาคารสำนักงาน เจ้าหน้าที่ละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ โดยไม่อยู่เวรยามตามคำสั่งที่ได้มอบหมาย ผู้บังคับบัญชาซึ่งเป็นผู้ตรวจเวรยามควรกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายโดยเคร่งครัด

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. ผู้บังคับบัญชารับทราบปัญหาและแก้ไขเบื้องต้น

๒. เพิ่มบุคลากรงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒. กิจกรรมการขาดวัสดุอุปกรณ์ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปัญหาด้านวัสดุครุภัณฑ์ด้านความปลอดภัย สาเหตุ วัสดุอุปกรณ์ในงานป้องกันฯ มีไม่ครบถ้วน อาทิเช่น อุปกรณ์รักษาความปลอดภัยส่วนบุคคล คือ หัวดับเพลิงชนิดโฟมสำหรับใช้ดับไฟที่เกิดจากสารเคมีและน้ำมัน ชุดช่วยหายใจส่วนบุคคล(SCBA)

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ วัสดุอุปกรณ์ในงานป้องกันฯ มีไม่ครบถ้วน อาทิเช่น อุปกรณ์รักษาความปลอดภัยส่วนบุคคล คือ หัวดับเพลิงชนิดโฟมสำหรับใช้ดับไฟที่เกิดจากสารเคมีและน้ำมัน ชุดช่วยหายใจส่วนบุคคล(SCBA)

๓.กิจกรรมอาคารงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปัญหาอาคารสำหรับการปฏิบัติงานด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และโรงจอดรถยนต์บรรทุกน้ำเอนกประสงค์และรถกู้ชีพ สาเหตุ ยังไม่มีอาคารงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และโรงจอดรถยนต์บรรทุกน้ำและรถกู้ชีพ

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ เทศบาลตำบลโกรกแก้ว ยังไม่มีอาคารงานป้องกันฯ และโรงจอดรถ ซึ่งปัจจุบันใช้โรงจอดรถของผู้บริหารและพนักงานเทศบาล

#### พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน

๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมาจากการแต่งตั้งโดยวิธีสอบคัดเลือกการย้ายสายงานต่างระดับ สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ ขาดทักษะในการดำเนินงาน ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ถ่องแท้ และยังไม่ทราบขั้นตอนของการทำงาน

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแล เอาใจใส่ให้คำแนะนำในขั้นตอนของการปฏิบัติงาน

#### พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานนิติการ

๑.บุคลากร เจ้าหน้าที่ในเทศบาล ขาดความรู้ และความเข้าใจ เรื่องกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามหนังสือสั่งการในเรื่องเกี่ยวกับงานในหน้าที่ที่ตนเองรับผิดชอบและได้รับมอบหมายที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่เกิดความผิดพลาดอาจเป็นต้นเหตุให้ราชการได้รับความเสียหายจากการกระทำดังกล่าว สาเหตุ เนื่องจากมีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ แนวทางปฏิบัติค่อนข้างมาก ทั้งในส่วนหน้าที่ปกติและภารกิจถ่ายโอน จึงเป็นการยากที่จะนำมาใช้หรือบังคับได้ทุกฉบับอย่างถูกต้องและบุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบขาดความใส่ใจ ในการที่จะศึกษา กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ที่ตนเองได้รับมอบหมาย

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ บุคลากร เจ้าหน้าที่ในเทศบาล ศึกษา กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามหนังสือสั่งการในเรื่องที่เกี่ยวกับงานในหน้าที่ที่ตนรับผิดชอบและได้รับมอบหมายที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่เกิดความผิดพลาด

#### พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานประชาสัมพันธ์

๑.บุคลากรบรรจุและแต่งตั้งเข้ามาใหม่ จึงขาดความรู้และความชำนาญการในการปฏิบัติงาน

๒. ขาดคอมพิวเตอร์ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานประจำและการให้บริการอินเทอร์เน็ตแก่ประชาชน

สาเหตุ ๑. เนื่องจากบุคลากรบรรจุแต่งตั้งเข้ามาใหม่จึงทำให้ขาดทักษะในการปฏิบัติงาน

๒. ขาดงบประมาณในการจัดซื้อคอมพิวเตอร์ และต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแล เอาใจใส่ให้คำแนะนำในขั้นตอนของการปฏิบัติงาน และแก้ไขปัญหาอุปกรณ์สำนักงานในเบื้องต้น

#### ผลการประเมิน พบว่า กองคลัง เทศบาลตำบลโกรกแก้ว

มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน และแบ่งภารกิจโครงสร้าง แบ่งออกเป็น ๕ งาน ได้แก่ งานธุรการ งานผลประโยชน์ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานการเงินและบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน

#### พบความเสี่ยง ดังนี้

#### พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานผลประโยชน์

๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เก็บภาษีได้ไม่ทั่วถึง

๒. ประชาชน หลีกเลียงการชำระภาษี

สาเหตุ ๑. เจ้าหน้าที่ไม่ติดตาม เร่งรัด ตรวจสอบให้ทั่วถึง

๒. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในประโยชน์ของการชำระภาษี

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานการจัดเก็บภาษี ได้รับการอบรมและให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ และได้ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ

**พบความเสี่ยง** ในกิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ชำระภาษี มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้ทะเบียนไม่เป็นปัจจุบัน

๒. พื้นที่จัดเก็บภาษีทับซ้อน

สาเหตุ ขาดงบประมาณในการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษี

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. มีการตรวจสอบข้อมูลทุกเดือนจากที่ดิน เช่น ข้อมูลของที่ดิน โรงเรือน ป้าย

๒. ออกสำรวจภาคสนามเป็นประจำทุกระยะ

๓. มีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีอย่างต่อเนื่อง

๔. ตั้งงบประมาณในการจัดทำแผนที่ภาษี

**พบความเสี่ยง** ในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี

๑. การบันทึกบัญชีผิดพลาด ไม่ครบถ้วนไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์

๒. เจ้าหน้าที่ละเอียด ไม่จัดทำบัญชีและรายงานตามระบบที่กำหนดในระเบียบกรมการปกครองว่า ด้วยการบันทึกบัญชีฯ พ.ศ. ๒๕๔๓ และไม่เป็นปัจจุบันดังนี้ บันทึกใบผ่านมาตรฐานทั่วไป

๓. การลงระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์(E-Laas) ไม่เป็นปัจจุบัน

สาเหตุ ๑. เจ้าหน้าที่ลงบัญชีและบันทึกบัญชีเป็นคนเดียวกัน

๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ

๓. ระบบอินเทอร์เน็ตมีความเร็วต่ำ

๔. ขาดหัวหน้ากองคลังที่คอยกำกับควบคุมตรวจสอบ ความถูกต้องของงบประมาณและ

การเบิกจ่าย

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรมวิธีการจัดทำบัญชีและได้ประสานงานกับอปท. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและสามารถปิดบัญชีได้ถูกต้องและเรียบร้อย

๒. เทศบาลติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ตที่มีความเร็วสูง

**พบความเสี่ยง** ในกิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ตรวจสอบหนังสือรับรองผลงานของผู้รับจ้างที่แนบมาพร้อมกับการยื่นซองเสนอราคา

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ตรวจสอบหลักประกันสัญญาของผู้รับจ้างที่ออกให้จากธนาคาร

๓. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนฯ

สาเหตุ เกิดจากความเร่งรีบ เร่งด่วน

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ควรมีความละเอียด รอบคอบในการตรวจสอบหนังสือรับรองผลงานของผู้รับจ้าง และผู้บังคับบัญชาควรชี้แนะ สอบถามให้ละเอียดก่อนดำเนินการขั้นต่อไป

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ควรตรวจสอบหลักประกันสัญญาของผู้รับจ้างที่ออกให้จากธนาคารให้ละเอียดทุกครั้ง

๓. การจัดซื้อจัดจ้างควรเป็นไปตามแผนฯ

**ผลการประเมิน พบว่า กองช่าง เทศบาลตำบลโกรกแก้ว**

มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน และแบ่งภารกิจโครงสร้าง แบ่งออกเป็น ๕ งาน ได้แก่ งานธุรการ งานวิศวกรรม งานสาธารณสุข งานสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ

**พบความเสี่ยง ดังนี้**

**พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานธุรการ**

๑. บุคลากรขาดประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานเนื่องจากบรรจุใหม่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการยังขาดทักษะ และประสบการณ์ในการจัดเก็บเอกสารทำให้ยากต่อการค้นหา

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

**พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานสาธารณสุข**

๑. กิจกรรมงานซ่อมแซมถนนล่าช้าและไม่ทั่วถึง เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ ถนนส่วนใหญ่เป็นถนนลูกรัง เขตพื้นที่รับผิดชอบของเทศบาลมีขนาดกว้าง

๒. กิจกรรมซ่อมแซมประปาล่าช้า เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ ขาดเครื่องมือที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานและไม่มียานพาหนะในการขนย้ายวัสดุและอุปกรณ์ในการซ่อมแซมประปา

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ควรมีการจัดลำดับความเสียหายและความจำเป็นในการซ่อมแซมตามงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด

**พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ**

๑. บุคลากรไม่เพียงพอ ขาดเครื่องมือและอุปกรณ์ในการดำเนินงาน ทำให้การบริหารล่าช้าและไม่ทั่วถึง

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือจัดให้มีการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะได้ตามความเหมาะสม

**ผลการประเมิน พบว่า กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลโกรกแก้ว**

มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน และแบ่งภารกิจโครงสร้าง แบ่งออกเป็น ๓ งาน ได้แก่ งานธุรการ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม

**พบความเสี่ยง ดังนี้**

**พบความเสี่ยง ในกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

(ขาดหัวหน้ากองฯ) สาเหตุ ยังไม่มีบุคลากรที่เหมาะสมในการดำรงตำแหน่งนักบริหารงานสาธารณสุขฯ และยังไม่มีการรับโอน(ย้าย) หรือสอบคัดเลือกตำแหน่งหัวหน้ากองฯ

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. แต่งตั้งบุคลากรที่เหมาะสมทำหน้าที่รักษาราชการแทน ซึ่งได้แต่งตั้งปลัดเทศบาลรักษาราชการแทนหัวหน้ากองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. สอบคัดเลือกหรือรับโอน(ย้าย)หัวหน้ากองฯโดยมอบหมายให้งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดเทศบาลดำเนินการ

**พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานธุรการ**

๑. กิจกรรมการเขียน-รับ-ส่งและจัดเก็บหนังสือราชการ เกิดจากเจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเขียน - รับ - ส่งและจัดเก็บหนังสืออย่างเป็นระบบ สาเหตุ เจ้าหน้าที่ธุรการบรรจุใหม่ ยังขาดความรู้ด้านธุรการ

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ ควรจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม และควรศึกษาระเบียบงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ แก้ไขเพิ่มเติม เป็นประจำ

### **พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ**

๑. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ผู้เสพยาเสพติด เข้ารับการเข้าค่ายไม่ครบตามจำนวน และผู้เข้าอบรมไม่สามารถอยู่อบรมจนครบหลักสูตร

-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ ประสานงานกับผู้ประสานงานพลังแผ่นดิน ๒๕ ตำบล ประรด ในหมู่บ้านที่มีผู้เสพให้ช่วยติดตามดูแลพฤติกรรม

### **๒. กิจกรรมการป้องกันไข้เลือดออก**

๒.๑ เนื่องจากพื้นที่ของอำเภอโนนสุวรรณ ปี ๒๕๕๖ ได้เกิดโรคไข้เลือดออกกระบาดจำนวนมาก

๒.๒ กรณีพบผู้ป่วยไข้เลือดออกในพื้นที่

-ขาดการประสานงานระหว่างโรงพยาบาลโนนสุวรรณ และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบลโคกรัก รับแจ้งรายชื่อผู้ป่วย อย่างต่อเนื่อง

### **-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ**

๑. ตั้งงบประมาณในเทศบัญญัติตามโครงการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

๒. รับแจ้ง Case ผู้ป่วยโรคติดต่อ(ไข้เลือดออก)จากโรงพยาบาลโนนสุวรรณ

### **๓. กิจกรรมฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าและยาคุมกำเนิด**

๑. ประชาชนเลี้ยงสุนัข - แมว ในแต่ละหลังคาเรือนจำนวนมากเกินไป

๒. พบสุนัขและแมว จำนวนมากไม่มีเจ้าของ ไม่มีผู้รับผิดชอบดูแล

### **-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ**

๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบถึงความสำคัญและอันตรายจากโรคพิษสุนัขบ้า โดยให้ความรู้ก่อนฉีดวัคซีน และแจกแผ่นพับประชาสัมพันธ์ ให้ตระหนักถึงความจำเป็นที่ต้องฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้ามากยิ่งขึ้น

### **พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานสุขภาพีบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม**

๑. ขาดบุคลากร ด้านงานสุขภาพีบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม สาเหตุ เนื่องจากเจ้าหน้าที่จำนวนน้อย ไม่ตรงกับกรอบอัตรากำลัง ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบถึงความสำคัญของงานสุขภาพีบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม ขาดวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือในงานด้านสุขภาพีบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม

### **-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ**

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลังของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว ประจำปี (๒๕๕๕ - ๒๕๕๖) ได้วางกรอบนักบริหารงานสาธารณสุข ปีงบประมาณ ๒๕๕๖ แต่ยังมีอัตราร่างอยู่ แต่ทั้งนี้งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อถือว่าควบคุมเพียงพอ เนื่องจากมีคำสั่งเทศบาลตำบลโกรกแก้ว ที่ ๕๕/๒๕๕๖ เรื่อง ปรับปรุงการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

### **ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา เทศบาลตำบลโกรกแก้ว**

มีการปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงาน และแบ่งภารกิจโครงสร้าง แบ่งออกเป็น ๓ งาน ได้แก่ งานธุรการงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารการศึกษา

### **พบความเสี่ยง ดังนี้**

### **พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานธุรการ**

๑. กิจกรรมการเขียนหนังสือราชการ เจ้าหน้าที่ขาดทักษะ การจัดระเบียบความคิด และการใช้ภาษา สาเหตุ เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน คุรศึกษาระเบียบงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และแก้ไขเพิ่มเติม เป็นประจำและปฏิบัติอย่างถูกต้อง สืบเนื่องจากเจ้าหน้าที่เพิ่งบรรจุใหม่

### **-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ**

๑. เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นประจำ และถูกต้อง

๒. ควรจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และเพื่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพ

๓. ผู้บังคับบัญชาได้ตรวจสอบก่อนเสนอตามลำดับขั้นขึ้นไปทำให้งานได้มีการตรวจสอบก่อนเสนอตามสายงานชั้นบังคับบัญชาต่อไป

### **พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป**

#### **๑. กิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่**

-ขาดบุคลากรที่ดำรงตำแหน่งหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลโกรกแก้ว ทำให้การกำกับดูแล การสื่อสาร การติดต่อประสานงานล่าช้าไม่เป็นไปตามที่กำหนด

-การเลื่อนขั้นของพนักงานครูเทศบาล เกิดความผิดพลาด สืบเนื่องจากเป็นเรื่องใหม่ ยังศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ยังไม่ละเอียด รอบคอบ

#### **-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ**

๑. มีการแต่งตั้งรักษาราชการหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลโกรกแก้ว เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

๒. ได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดของการเลื่อนขั้นพนักงานครูเทศบาล เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบฯหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว

### **พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานบริหารการศึกษา**

#### **-กิจกรรมการบริหารงานวิชาการ**

๑. บุคลากร เจ้าหน้าที่ ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง

๒. การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดความรู้ความเข้าใจตามมาตรฐานการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องงานวิชาการของพนักงานครูเทศบาล ว่าต้องทำอะไรบ้าง ทำให้มีข้อผิดพลาดในเรื่องการประเมินเพื่อเตรียมความพร้อมและพัฒนาอย่างเข้ม ๒ ปี สำหรับผู้ดำรงตำแหน่งครูผู้ช่วย ก่อนแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง ครู

#### **-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ**

๑. ผู้บังคับบัญชาได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องก่อนการปฏิบัติงาน

๒. ได้ส่งบุคลากรเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมในการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

๓. บุคลากรได้ศึกษาหลักเกณฑ์การประเมินผลการเตรียมความพร้อมและพัฒนาอย่างเข้ม ๒ ปี สำหรับผู้ดำรงตำแหน่งครูผู้ช่วยก่อนแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง ครู และได้แก้ไขข้อผิดพลาดเรียบร้อยแล้วให้เป็นปัจจุบัน

#### **-กิจกรรมงานโรงเรียน การตั้งงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุน**

๑. การตรวจสอบโครงการ พบว่า ยังมีความเสี่ยงในด้านการเสนอโครงการที่ขอรับการสนับสนุน ซึ่งจะต้องทำเสนอโครงการเพื่อนำเข้าแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบฯว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของอปท. ในแบบโครงการ มีหลักการ และเหตุผล กลุ่มเป้าหมายที่ชัดเจน และนายเทศมนตรีได้ลงนามอนุมัติ นั้น พบว่า ยังมีข้อผิดพลาดบกพร่อง ในด้านการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ ตามหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน ที่สื่อสารไม่ชัดเจน ส่วนราชการ องค์กรประชาชน องค์กรการกุศล องค์กรที่จัดตั้งตามกฎหมาย ไม่เข้าใจว่าต้องทำอะไร

๒. กรณีเขียนโครงการขอรับการอุดหนุน พบว่า มีข้อผิดพลาด ในการเขียนรายละเอียดโครงการและอาจยังไม่รู้ในเรื่องหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน เช่น ส่วนราชการ นอกจากวัตถุประสงค์ กลุ่มเป้าหมายที่ต้องสอดคล้องกันแล้ว ต้องมีเงินสมทบตามหลักเกณฑ์ฯด้วย

**-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ**

๑. การตรวจสอบโครงการ มีการแก้ไขข้อผิดพลาดเพื่อให้ถูกหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนแล้ว และได้มีการแนะนำชี้แจงเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับเงินอุดหนุนแล้ว
๒. การเขียนโครงการของส่วนราชการ ที่ขอรับการสนับสนุนได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดเพื่อให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนเรียบร้อยแล้ว

**-กิจกรรมงานสิ้นทศวรรษ**

๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์กรประชาชน องค์กรการกุศล และองค์กรที่จัดตั้งตามกฎหมาย พบว่า ยังคลุมเครือในเรื่องของระเบียบ กฎหมาย ในการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น การเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุน ของส่วนราชการ องค์กรต่างๆ ที่ตั้งในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ซึ่งในหลักเกณฑ์ฯ เมื่อหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนแจ้งขอรับเงินอุดหนุนที่ได้ตั้งไว้ในเทศบัญญัติฯ โดยให้จ่ายจากเงินสะสม หรือเงินกู้ ในขณะที่ต้นปีงบประมาณ ส่วนราชการจัดทำโครงการเพื่อขอรับเงินสนับสนุนเพราะจะดำเนินโครงการตามห้วงเวลาที่กำหนด จึงมีความเสี่ยงเกิดขึ้น ถ้าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เบิกจ่ายงบประมาณที่ตั้งไว้หมวดเงินอุดหนุน ในขณะที่เงินรายได้ยังไม่เข้ามาจะอย่างไร

๒. กิจกรรมการรายงานเงินอุดหนุนของส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วน องค์กรประชาชน องค์กรการกุศล และองค์กรที่จัดตั้งตามกฎหมาย พบว่า การรายงานยังไม่เป็นไปตามที่หลักเกณฑ์กำหนดภายใน ๓๐ วัน

**-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ**

๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนส่วนราชการ องค์กรต่างๆ ได้พิจารณาเบิกจ่ายเพื่อถูกห้วงเวลาในการจัดทำโครงการ สืบเนื่อง หน่วยงานที่ตรวจสอบเคยซักถามที่แล้วว่า ทำไม เบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุนหลังจากที่เขาดำเนินการแล้ว ซึ่งผิดวัตถุประสงค์การขอรับการสนับสนุนและเทศบัญญัติฯ ได้ประกาศใช้เรียบร้อยแล้ว เจ้าของโครงการได้ทำโครงการมาขอรับการสนับสนุนเพื่อดำเนินการจัดกิจกรรม ตามวัตถุประสงค์เป้าหมาย การตั้งสมทบ ถูกตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และในขณะเดียวกันกองการศึกษาได้ออกหนังสือเพื่อแจ้งให้มารับเงินอุดหนุนพร้อมทั้งชี้แจงการรายงานติดตามผลการดำเนินงาน ตามหลักเกณฑ์เรียบร้อยแล้ว

**ผลการประเมิน พบว่า กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลโกรกแก้ว**

มีการปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงาน และแบ่งภารกิจโครงสร้าง แบ่งออกเป็น ๓ งาน ได้แก่ งานธุรการ งานสังคมสงเคราะห์ งานพัฒนาชุมชน

**พบความเสี่ยง ดังนี้**

**พบความเสี่ยง ในกิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์**

๑. กิจกรรมงานสงเคราะห์ประชาชนผู้ทุกข์ยาก ขาดแคลน ไร้ที่พึ่ง เจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการสอบประวัติ และการกรอกแบบขอรับการช่วยเหลือผู้ประสบปัญหาทางสังคมยังไม่ครบถ้วนและไม่ชัดเจน

**-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ**

๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบ การสอบประวัติให้มีการกรอกแบบขอรับการช่วยเหลือผู้ประสบปัญหาทางสังคมกรณีฉุกเฉิน ให้ถูกต้องครบถ้วนและชัดเจน เพื่อเสนอให้ สนง.พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดบุรีรัมย์พิจารณาให้ความช่วยเหลือในอันดับแรกก่อนเข้าใจมาดำเนินการจัดเก็บเอกสารให้เป็นระเบียบ

๒. กิจกรรมโครงการสนับสนุนงบประมาณและส่งเสริมกลุ่มอาชีพ เจ้าหน้าที่ยังขาดการติดตามและประเมินผลหลังจากให้การสนับสนุนไปยังกลุ่มอาชีพแล้ว

**-กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ**

๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการติดตามและประเมินผลทุกครั้งหลังจากให้การสนับสนุนกับกลุ่มอาชีพแล้ว พร้อมทั้งให้มีการสรุปผลการประเมินต่อผู้บังคับบัญชา ทุกครั้ง

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

ลายมือชื่อ.....

( นายไสว สระปัญญา )

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖

