

เทศบาลตำบลนาคำ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><u>สำนักปลัด</u></p> <p><u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></p> <p>๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็น อิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล ของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u></p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน ของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการ ความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัด (งานบริหาร งานทั่ว/งานธุรการ/งานวางแผนสถิติและวิชาการ/ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/งานรักษาความสงบ เรียบร้อย) ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพอย่างไรก็ตามส่วนงานย่อยบางหน่วย ซึ่งเป็นส่วนน้อยมีการมอบหมายหน้าที่บุคลากรไม่เหมาะสม กับความรู้ความสามารถของบุคลากร</p> <p>สำนักปลัด (งานบริหารงานทั่ว/งานธุรการ/งานวางแผนสถิติ และวิชาการ/งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/ งานรักษาความสงบเรียบร้อย) มีการประเมินความเสี่ยงโดย นำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการ จัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่าง เป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันและ ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมิน</p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างกรปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ในภาพรวมสำนักปลัด (งานบริหารงานทั่วไป/งานธุรการ/งานวางแผนสถิติและวิชาการ/งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/งานรักษาความสงบเรียบร้อย) มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดอย่างไรก็ตามงานในส่วนการพัฒนาบุคลากร เพิ่มพูนทักษะและประสบการณ์ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมกล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างสำนักปลัด (งานบริหารงานทั่วไป/งานธุรการ/งานวางแผนสถิติและวิชาการ/งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/งานรักษาความสงบเรียบร้อย) และ หน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลนาคำ รวมทั้งจัดทำรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p> <p>สำนักปลัด (งานบริหารงานทั่วไป/งานธุรการ/งานวางแผนสถิติและวิชาการ/งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/งานรักษาความสงบเรียบร้อย) มีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและบุคลากร รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ กองคลัง (งานการเงินและบัญชี, งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้, งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ) ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพอย่างไรก็ตามส่วนงานย่อยบางหน่วยซึ่งเป็นส่วนน้อยมีการมอบหมายหน้าที่บุคลากรไม่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากร</p> <p>กองคลัง (งานการเงินและบัญชี, งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้, งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ) มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมิน</p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ในภาพรวมกองคลัง (งานการเงินและบัญชี, งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้, งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ) มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนการพัฒนาบุคลากร เพิ่มพูนทักษะและประสบการณ์ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมกล่าวคือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างกองคลัง (งานการเงินและบัญชี, งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้, งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ) และ หน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลนาคำ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p> <p>กองคลัง (งานการเงินและบัญชี, งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้, งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ) มีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและบุคลากร รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจาก</p> <p>๑) อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัย สดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑) ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน</p> <p>๓. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง</p> <p>๑) มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจาก การคำนวณสูตร Excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุมีจำกัดเนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p>๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ</p> <p>๓. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง</p> <p>๑. มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจาก การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <p>๑. งานก่อสร้าง</p> <p>๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค.๔ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p> <p>การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>๑) จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</p> <p>๒) ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p>๑) สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ป้องกัน ดูแลรักษา และเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</p> <p>๓. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง</p> <p>๑) มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา Update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๒) ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</p> <p>๓) ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</p> <p>๔) มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๕) การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <p>๑) มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</p> <p>๒) มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่บกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</p> <p>๓) มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมการควบคุม กองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กองช่าง มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p> <p>การติดตามและประเมินผล</p> <p>การติดตามและประเมินผลกองช่าง มีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชา</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็น อิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล ของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน ของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการ ความเสี่ยงนั้น</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจโครงสร้างและคำสั่งแบ่ง งาน ๒ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารการศึกษา และฝ่ายส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งได้วิเคราะห์ประเมินผล ตามคำสั่งแบ่งงานกองการศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในและ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านฝ่ายการบริหารการศึกษาเป็น ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>(๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรยังขาดความรู้และความเข้าใจในการดำเนินการตาม ระเบียบพัสดุ และระเบียบวามการเงินที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน คือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>โดยรวมกิจกรรมด้านฝ่ายบริหารการศึกษา พบว่า กิจกรรม ด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุม ที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงาน ที่ชัดเจนและครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กและจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการศึกษาเพื่อ สร้างความเข้าใจในระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด</p> <p>กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ เป็นเหตุให้การปฏิบัติงาน ล่าช้า</p> <p>กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา พบว่า บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการ ประจำปีการศึกษา</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมิน</p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในกาจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>มีการนำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสารการติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันต่อเวลาที่กำหนด และมีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โทรสารไปยังบุคคล หน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง สอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยผู้อำนวยการกองศึกษา ต้องติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งานกองการศึกษา ไม่เกิดการขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นในการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกเทศมนตรีทราบอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑. งานควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ (Corona virus Disease ๒๐๑๙ : COVID-๑๙) เป็นโรคติดต่ออุบัติใหม่ที่บุคคลยังไม่มีความรู้ ความเข้าใจ มาตรการและแนวทางการดำเนินการในกรณีเหตุจำเป็นเร่งด่วน เพื่อการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ (Corona virus Disease ๒๐๑๙ : COVID-๑๙)</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>เทศบาลตำบลนาคำ เร่งดำเนินการตามมาตรการและแนวทางการดำเนินการในกรณีเหตุจำเป็นเร่งด่วน เพื่อการป้องกันและควบคุมการแพร่ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ ในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องเป็นไปตามขั้นตอนของกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และมติของศูนย์บริหารสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ กำหนดแนวทางการป้องกันและควบคุมโรคให้ผลอย่างเป็นรูปธรรมโดยด่วน รวมทั้งขอความร่วมมือจากภาคเอกชนให้ปฏิบัติตามมาตรการดังกล่าวอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) โรคติดต่ออุบัติใหม่</p> <p>๒) แนวทางการป้องกันและควบคุมโรค ต้องดำเนินการศูนย์บริหารสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ กำหนด</p> <p>๓. กิจกรรมการการควบคุม</p> <p>๑) การเฝ้าระวังในกลุ่มประชากรเสี่ยง หรือสถานที่เสี่ยง</p> <p>๒) การจัดหาวัสดุและอุปกรณ์</p> <p>๓) จำโครงการ/ดำเนินการตามโครงการรณรงค์ป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) โดยความร่วมมือของทุกภาคส่วน</p> <p>๔. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความรู้ ความเข้าใจ ในการควบคุมป้องกันโรค ติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙)</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในกอง กิจกรรมงานควบคุมโรคติดต่อและไม่ติดต่อ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ โดยได้กำหนดกิจกรรมต่างๆ ขึ้นมาควบคุมบริหารความเสี่ยง ทำให้กิจกรรมดังกล่าวยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ จึงได้จัดทำแผนการปรับปรุงและต้องหาแนวทางแก้ไขบริหารความเสี่ยง ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมต่อไป ดังนี้</p> <p>๑. สร้างความรู้ ความเข้าใจ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมการแพร่ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง เป็นไปตามขั้นตอนของกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และมติของศูนย์บริหารสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ กำหนด</p> <p>๒. เน้นการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทุกเพศทุกวัย เกิดการมีส่วนร่วม ให้ความร่วมมือและตระหนักในการควบคุมและป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p> <p>๓. สร้างเครือข่ายจากทุกภาคส่วน ให้เกิดแนวทางการประสานงานที่ชัดเจนในการควบคุมป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เช่น อาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) เจ้าหน้าที่, สาธารณสุข, เทศบาล, ผู้นำชุมชน, ประชาชนในเขตเทศบาลฯ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) ประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงการเกิด และการควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙)</p> <p>๒) อบรมให้ความรู้แก่ประชาชน และแกนนำสุขภาพ, อาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) และองค์กรเครือข่าย</p> <p>๓) ประชาสัมพันธ์และดำเนินกิจกรรมรณรงค์ ควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ในชุมชน</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลหากพบจุดอ่อนจะได้ทำแผนการปรับปรุง เพื่อให้กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒. งานบริการการแพทย์ฉุกเฉิน</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑) ตำบลนาคำมีพื้นที่กว้าง ซึ่งมีจำนวน ๑๖ หมู่บ้านและพื้นที่ ๘๔.๔๖ ตารางกิโลเมตร</p> <p>๒) บุคลากรที่ผ่านการอบรม FR หรือ EMT-B มีน้อย</p> <p>๓) วิทยุสื่อสารขาด</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑) สภาพอากาศมีผลต่อสัญญาณการสื่อสารวิทยุ ระบบศูนย์สั่งการถึงหน่วยปฏิบัติการ ๑๖๖๙</p> <p>๒) ประชาชนขาดความเข้าใจในการแจ้งเหตุ ระบบศูนย์สั่งการถึงหน่วยปฏิบัติการ ๑๖๖๙</p> <p>๓) ประชาชนขาดความรู้ และความเข้าใจในการปฏิบัติการของเจ้าหน้าที่ ณ จุดเกิดเหตุ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) พื้นที่ให้บริการกว้าง</p> <p>๒) สภาพอากาศ</p> <p>๓) บุคลากรที่ผ่านการอบรม FR หรือ EMT-B มีน้อย</p> <p>๔) ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในการแจ้งเหตุระบบศูนย์สั่งการถึงหน่วยปฏิบัติการ ๑๖๖๙ และการปฏิบัติการของเจ้าหน้าที่ ณ จุดเกิดเหตุ</p>	<p>จากการดำเนินงานในการควบคุมให้เป็นไปตามระบบของการควบคุมต่างๆ นั้น พบว่า งานบริการการแพทย์ฉุกเฉินเป็นการดูแลผู้ป่วยเบื้องต้นก่อนถึงโรงพยาบาล ซึ่งต้องใช้ความรู้ความชำนาญในการปฐมพยาบาลเบื้องต้นให้ถูกต้อง มีการติดต่อสื่อสารที่รวดเร็ว รวมทั้งมีความรู้ในการใช้อุปกรณ์ทางการแพทย์ที่ประจำรถให้ถูกต้องนั้น ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การบริหารจัดการด้านพื้นที่ ๒. การบริหารบุคลากร ๓. การบริหารวัสดุครุภัณฑ์ ๔. การบริหารด้านการติดต่อสื่อสาร ๕. การประชาสัมพันธ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการการควบคุม</p> <p>๑) เน้นรูปแบบการประชาสัมพันธ์ เช่น ผลิตเสียงตามสายของเทศบาล, หอกระจายข่าวของผู้นำหมู่บ้าน, และขอความร่วมมือในการมีส่วนร่วมจากประชาชนในการแจ้งเหตุระบบศูนย์สั่งการถึงหน่วยปฏิบัติการ</p> <p>๒) ประชุมหรือหาแนวทาง, จัดทำแผนงาน/โครงการที่เกี่ยวข้องกับการบริการการแพทย์ฉุกเฉินให้เหมาะสมกับพื้นที่กับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓) จัดหาแหล่งสนับสนุนงบประมาณในการบริหารจัดการบริการการแพทย์ฉุกเฉิน</p> <p>๔) ตรวจสอบสภาพวิทยุสื่อสารและรถ รวมทั้งครุภัณฑ์ทางการแพทย์ให้พร้อมใช้งานตลอดเวลา</p> <p>๕) จัดส่งบุคลากรเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถในการบริการการแพทย์ฉุกเฉิน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบหลักเกณฑ์ในการแจ้งเหตุ ระบบศูนย์สั่งการถึงหน่วยปฏิบัติการ ๑๖๖๙ และการปฏิบัติการของเจ้าหน้าที่ ณ จุดเกิดเหตุ</p> <p>๒) ประสานแผนงาน/โครงการในการงานบริการการแพทย์ฉุกเฉินกับหน่วยบริการสาธารณสุข</p> <p>๓) ประชาสัมพันธ์และจัดทำโครงการเพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานการของเจ้าหน้าที่ ณ จุดเกิดเหตุ</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <p>ตามที่ได้วางแผนปรับปรุง และติดตามโครงการประเมินสังเกต และการใช้แบบสอบถามต่างๆ พบว่า งานบริการการแพทย์ฉุกเฉินในเขตเทศบาลฯ ยังพบภาวะเสี่ยงอยู่ จึงต้องนำมาจัดทำแผนการปรับปรุง และหาแนวทางแก้ไขบริหารความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมต่อไป</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็น อิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล ของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน ของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการ ความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม มีการมอบอำนาจหน้าที่ความ รับผิดชอบแก่บุคลากร โดยจัดทำคำสั่งแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ ทำบันทึกข้อตกลงการปฏิบัติงานร่วมกัน ระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชา มีการประเมินผล การปฏิบัติงาน โดยตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญ สนับสนุนให้บุคลากรมีจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมาย</p> <p>เมื่อประเมินองค์ประกอบสภาพแวดล้อมการควบคุม พบว่า อยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดีโดยการดำเนินงานไปใน ทิศทางเดียวกันกับวิสัยทัศน์ พันธกิจและเป้าประสงค์ของ องค์กรผ่านเกณฑ์มาตรฐานตัวชี้วัด (KPI)</p> <p>กองสวัสดิการสังคม มีกระบวนการระบุความเสี่ยงการ วิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม เพียงพอ โดยกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง พิจารณาความคุ้มค่าต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงจาก วิธีการควบคุมเหล่านั้น มีการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง และแจ้งบุคลากรเพื่อทราบอย่างสม่ำเสมอตามแผน ปฏิทินการปฏิบัติงาน</p> <p>การประเมินความเสี่ยงของกองสวัสดิการสังคม เมื่อประเมินองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยง พบว่า อยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ อยู่ในระดับความเสี่ยงที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน มีการติดตาม ตรวจสอบจาก หน่วยตรวจสอบและหัวหน้างานย่อยอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมิน</p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม มีกิจกรรมควบคุมภายในที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>เมื่อประเมินองค์ประกอบกิจกรรมการควบคุม พบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดี ด้วยทุกปีงบประมาณ เทศบาลจัดให้มีการประชุมชี้แจง ในเรื่องหลักการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อวางระบบควบคุมภายในร่วมกันเพื่อบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม มีความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในเพียงพอเพื่อวัตถุประสงค์ให้หน่วยงานย่อยสามารถบริหารความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างกองสวัสดิการสังคมและหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลนาคำ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p> <p>กองสวัสดิการสังคม มีระบบการติดตามประเมินผล มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและบุคลากร รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ เทศบาลตำบลนาคำ ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม คือ

สำนักปลัด

๑. งานธุรการ หน่วยงานปลายทางไม่มีอีเมลล์กลาง, เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เปิดอีเมลล์กลาง, หนังสือราชการสูญหาย

๒. งานวางแผนสถิติและวิชาการ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการจัดประชาคม, มีการเสนอปัญหาความต้องการมีจำนวนมากหลายโครงการ แต่งบประมาณมีจำกัด ทำให้ไม่สามารถตอบสนอง ความต้องการของประชาชนได้

๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พนักงานดับเพลิงมีเวลาในการเตรียมตัวน้อย เนื่องจากติดภารกิจอื่น, ภารกิจรองมากกว่าภารกิจหลัก, จำนวนพนักงานมีไม่เพียงพอและอายุมาก, การติดต่อสื่อสารนอกเวลางานมีข้อบกพร่อง/จุดบอด ไม่สามารถบังคับใช้กฎหมายได้อย่างเต็มที่)

๔. งานรักษาความสงบเรียบร้อย ขาดกำลังเจ้าหน้าที่รักษาความสงบ

กองคลัง

๑. งานการเงินและบัญชี สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี แต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก

๒. งานแผนที่ภาษี งานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูล ให้เป็นปัจจุบัน

๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ที่ต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตาม ทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน

ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการ ชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด

๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงด้านเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็น โครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ป้องกัน รักษา และเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของ ส่วนร่วมร่วมกัน

๓. กิจกรรมด้านงานคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียด การคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร Excel จาก คอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

กองการศึกษา

๑. กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้และความเข้าใจ ในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบวามการเงินที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจ การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. งานควบคุมป้องกันโรคติดต่อและไม่ติดต่อ คือ โรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ (Corona virus Disease ๒๐๑๙ : COVID-๑๙) โดยได้ดำเนินกิจกรรมต่างๆ ขึ้นมาควบคุม บริหารความเสี่ยง ทำให้กิจกรรมดังกล่าวยังมีกรณีที่ไม่มีเพียงพอ จึงได้จัดทำแผนการปรับปรุงและต้องหาแนวทางแก้ไขบริหารความเสี่ยง ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

๒. งานบริการการแพทย์ฉุกเฉิน

ตำบลนาคำมีพื้นที่กว้าง ซึ่งมีจำนวน ๑๖ หมู่บ้านและพื้นที่ ๘๔.๔๖ ตารางกิโลเมตร

บุคลากรที่ผ่านการอบรม FR หรือ EMT-B มีน้อย

วิทยุสื่อสารขาด

สภาพอากาศมีผลต่อสัญญาณการสื่อสารวิทยุ ระบบศูนย์สั่งการถึงหน่วยปฏิบัติการ ๑๖๖๙

ประชาชนขาดความความเข้าใจในการแจ้งเหตุ ระบบศูนย์สั่งการถึงหน่วยปฏิบัติการ ๑๖๖๙

ประชาชนขาดความรู้ และความเข้าใจในการปฏิบัติการของเจ้าหน้าที่ ณ จุดเกิดเหตุ

กองสวัสดิการสังคม

๑. งานพัฒนาชุมชน

การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่สำเร็จเนื่องจากปิดบัญชีก่อนการเบิกจ่าย การประชาสัมพันธ์ยังไม่ทั่วถึงกลุ่มเป้าหมาย ผู้สูงอายุมีการย้ายภูมิลำเนาโดยไม่แจ้ง, ภาระงานซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น เช่น พมจ.มีการฝากภาระงานจากหน่วยงานอื่นมากขึ้น

๒. งานสังคมสงเคราะห์

เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ การช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสไม่เป็นไปตามขั้นตอนและถูกต้องตามระเบียบ, ฐานข้อมูลผู้ด้อยโอกาสไม่เป็นปัจจุบัน การช่วยเหลือไม่ตรง

ผู้รายงาน

(นายสุบิน สมรฤทธิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลนาคำ

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔