

**เทศบาลเมืองวังสะพุง**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>เทศบาลเมืองวังสะพุงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้</p> <p><b>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>▪ มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</li> </ul> <p><b>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ</li> <li>▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul> <p><b>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน</li> <li>▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> </ul>	<p><b>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในเทศบาลเมืองวังสะพุง เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร</p> <p><b>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b> เทศบาลเมืองวังสะพุงมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> <p><b>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b></p> <p>เทศบาลเมืองวังสะพุงได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๕-๒๕๖๖) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ</li> <li>▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul> <p><b>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ</li> </ul> <p><b>๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษ ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</li> <li>▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้าย ขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul> <p><b>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการวางระบบควบคุมภายในครบทุกกอง และมีการรายงานผลการต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>เทศบาลเมืองวังสะพุงมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้</p> <p><b>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้</li> <li>▪ มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบและเข้าใจตรงกัน</li> </ul>	<p><b>๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร</b> เทศบาลเมืองวังสะพุงมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลเมืองวังสะพุง ที่ ๔๖๕/๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๔ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๔-๒๕๖๖) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ปีของเทศบาลเมืองวังสะพุง</p> <p><b>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <p>เทศบาลเมืองวังสะพุง มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p><b>๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร</b> เทศบาลเมืองวังสะพุง มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ</p> <p><b>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <p>เทศบาลเมืองวังสะพุงมีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งยังไม่มีหน่วยตรวจสอบภายในแต่ได้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ ตามคำสั่งเทศบาลเมืองวังสะพุงที่ ๔๕๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๕ ขึ้นตรงกับนายกและปลัดเทศบาล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p> <p><b>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b> เทศบาลเมืองวังสะพุง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๔๖) และ พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul> <p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul> <p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul> <p><b>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>เทศบาลเมืองวังสะพุงมีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม</p>	<p><b>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b> เทศบาลเมืองวังสะพุงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรม โดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b> เทศบาลเมืองวังสะพุงมีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS e-GP ระบบสารบัญอิเล็กทรอนิกส์ และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง</p> <p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b> เทศบาลเมืองวังสะพุงมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p><b>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b> เทศบาลเมืองวังสะพุง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ</p> <p><b>กิจกรรมการควบคุม</b> เทศบาลเมืองวังสะพุงได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลเมืองวังสะพุงที่ ๔๖๕/๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๔ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๔-๒๕๖๖) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตาม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และคณะกรรมการ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>เทศบาลเมืองวังสะพุง ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p>	<p>ตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>เทศบาลเมืองวังสะพุง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชีและการเงินผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>การติดตามประเมินผล เทศบาลเมืองวังสะพุง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	

#### **ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ เทศบาลเมืองวังสะพุง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๔๔ งาน ดังนี้

#### **สำนักปลัดเทศบาล**

๑) **งานราชการทั่วไป** การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลา  
มากและบางครั้งค้นหาไม่เจอ การจัดเก็บและแยกประเภทหนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่องหนังสือ เจ้าหน้าที่  
ขาดความรอบคอบในการรับส่ง หนังสือราชการทำให้การจัดเก็บและนำส่งหนังสือราชการผิดพลาด เกิดความล่าช้า  
ในการปฏิบัติงาน

๒) **งานกิจการสภา** การส่งเรื่องจากส่วนราชการต่างๆ เพื่อให้พิจารณาล่าช้าและไม่สอดคล้องกับระยะเวลา  
ตามระเบียบข้อบังคับการประชุมสภากำหนดไว้ หวังระยะเวลาการดำเนินการต้องมีการบริหารงานให้ถูกต้องตาม  
ระเบียบ การกำหนดวันประชุมกะทันหันและเร่งด่วน

๓) **งานนิติการ** มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ในการปฏิบัติงานของท้องถิ่นเป็นจำนวนมากและมี  
การแก้ไขเพิ่มเติม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการเพื่อให้เหมาะสมกับปัจจุบันและในการปฏิบัติงานด้านนิติการ  
ต้องอาศัยการตีความ การทำความเข้าใจถึงเนื้อหา ตัวยกกฎหมาย ตามเจตนารมณ์ของกฎหมายเพื่อให้เหมาะสมกับ  
การปฏิบัติงาน จึงมีความจำเป็นจะต้องศึกษา อบรม เพื่อให้มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ  
สั่งการที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน

๔) **งานด้านการบริหารงานบุคคล** มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานไม่เพียงพอต่อภาระหน้าที่ ซึ่งต้องดูแล  
พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง ทั้งหมดขององค์กร ทำให้บางครั้งงานเสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

๕) **งานตามกฎหมายว่าด้วยงานทะเบียน** สำนักทะเบียนตั้งอยู่ห่างจากสำนักงานเทศบาล ทำในการ  
ควบคุมกำกับดูแลเป็นไปอย่างไม่ทั่วถึง

๖) **งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัยอุปกรณ์ในการ  
ช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ หากเกิดวาตภัยทรัพย์สินของประชาชนอาจได้รับความเสียหาย และอุทกภัยทำ  
ให้น้ำท่วมขังบ้านเรือน และเส้นทางสัญจร

๗) **งานเทคนิค** ขาดหัวหน้างานที่รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้การทำหน้าที่ยังไม่มีประสิทธิภาพ

#### **กองคลัง**

๘) **งานการจัดทำบัญชี** งานเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลัง การประเมินความเสี่ยง พบว่า ได้มีการจัดทำ  
สถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี

๙) **งานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับการ  
การจัดเก็บข้อมูล ตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และการเก็บข้อมูลภาคสนาม

๑๐) **งานพัฒนารายได้** การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่เพื่อให้บริการประชาชนในการชำระภาษีและยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆในส่วนของงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๑๑) **ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน** การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า

### กองช่าง

๑๒) **งานธุรการ** มีภาระต่างๆมากมาย ทำให้การทำงานล่าช้า

๑๓) **งานสถาปัตยกรรม** มีสถานที่ตั้ง สาธารณภัยต่างๆ รวมทั้งระเบียบกฎหมายใหม่ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ดังนี้ ในช่วงฤดูฝนหรือน้ำหลาก น้ำท่วมถนนภายในเขตเทศบาลเมืองวังสะพุง เพราะอยู่พื้นที่ราบลุ่มและมีवादภัยทำให้บ้านเรือนเสียหาย

๑๔) **งานวิศวกรรม** สถานที่ตั้ง สาธารณภัยต่าง ๆ รวมทั้งระเบียบกฎหมายใหม่ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ สภาพพื้นที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการออกแบบ เช่นเสาไฟฟ้า ท่อประปา ฯลฯ ผู้รับจ้างไม่มีคุณภาพเพียงพอในการโครงการก่อสร้างต่างๆทำให้เกิดความยุ่งยากในการควบคุมงาน

๑๕) **งานสถานที่และไฟฟ้า** มีสถานที่ตั้ง สาธารณภัยต่าง ๆ รวมทั้งระเบียบกฎหมายใหม่ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ดังนี้ ในช่วงฤดูฝนหรือฤดูน้ำหลาก น้ำท่วมถนนภายในเขตเทศบาลเมืองวังสะพุงเพราะอยู่พื้นที่ราบลุ่มและมีवादภัยทำให้บ้านเรือนเสียหาย วัสดุอุปกรณ์มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และการขอความอนุเคราะห์จากประชาชน และหน่วยงานอื่น เนื่องจากมีการขอความอนุเคราะห์จำนวนมาก วัสดุมีระยะเวลาการใช้งานสั้นและเสียหายง่าย ไม่มีสถานที่เก็บอุปกรณ์ทำให้ยากต่อการเก็บรักษา

### กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑๖) **งานบริการข้อมูล สถิติ** ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ เนื่องจากเป็นภาระงานตามการปรับปรุงโครงสร้าง บุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในงาน

๑๗) **งานการเงินบัญชีและการพัสดุ** จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก

๑๘) **งานจัดทำและพัฒนาระบบสารสนเทศของเทศบาล** เนื่องจากเป็นภาระงานตามการปรับปรุงโครงสร้าง บุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในงาน และขาดอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๑๙) **งานประชาสัมพันธ์** ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และขาดอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒๐) **งานวิเคราะห์นโยบายและแผน** จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก เทศบาลยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้ได้เท่าที่ควร เนื่องจากมีงบประมาณที่จำกัดต่อการบริหารงาน และมีระเบียบ กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม ตลอดเวลา

๒๑) **งานจัดทำงบประมาณ** ประสิทธิภาพของบุคลากร เนื่องจากบุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในงาน ในการปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบ/กฎหมายหลายฉบับ และเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณของเทศบาลซึ่งงบประมาณมีเป็นจำนวนมาก ทำให้เกิดความผิดพลาดได้ จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านงานงบประมาณมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก

### กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒๒) **งานธุรการ** งานธุรการกองสาธารณสุขฯ มีภาระงานต่างๆ มากมาย ทำให้งานล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพ

๒๓) **งานรักษาความสะอาด** วัสดุและอุปกรณ์ที่ใช้มีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก สภาพของเครื่องมือที่เก่าและชำรุด ทำให้ต้องซ่อมแซมเป็นประจำทำให้การปฏิบัติงานล่าช้ามีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง ทำให้ปริมาณขยะมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นแต่รถบรรทุกขยะและพนักงานเก็บขยะมีจำนวนเท่าเดิมจึงทำให้เกิดปัญหาในการเก็บขนขยะ ในซอยขนาดเล็กของบางหมู่บ้านรถบรรทุกขยะไม่สามารถเข้าไปเก็บขยะได้ เนื่องจากรถบรรทุกขยะมีขนาดใหญ่ พนักงานได้รับบาดเจ็บจากการปฏิบัติงาน เนื่องจากต้องทำงานบนท้องถนน และของมีคมอยู่เป็นประจำ

๒๔) งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม เทศบาลเมืองวังสะพุงมีประชากรอาศัยอยู่เป็นจำนวนมาก และมีผู้ประกอบการร้านค้าเพิ่มมากขึ้น แต่ทางผู้ประกอบการยังไม่ทราบถึงระเบียบฯ ที่จำเป็นจะต้องมาแจ้งกับเทศบาลเพื่อดำเนินการจัดเก็บภาษี ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญกับการติดตั้งถังดักไขมันเพื่อบำบัดน้ำเสียจากครัวเรือนก่อนที่จะปล่อยลงสู่แหล่งน้ำสาธารณะเท่าที่ควร ตลาดสดเทศบาลเมืองวังสะพุงยังไม่มีระบบบำบัดน้ำเสีย

๒๕) งานสัตวแพทย์ เทศบาลเมืองวังสะพุงยังไม่มีโรงฆ่าสัตว์ จึงเกิดการฆ่าสัตว์แบบไม่ได้ขออนุญาต และไม่มีเจ้าหน้าที่ดูแลเรื่องสัตวแพทย์โดยตรง

๒๖) งานส่งเสริมสุขภาพ เนื่องจากบุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในงาน บุคลากรผู้รับผิดชอบมีภาระงานที่มาก จึงดูแลงานด้านนี้ไม่ทั่วถึง

๒๗) งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เป็นภาระงานที่เข้าซ้อนกับโรงพยาบาลวังสะพุง และเมื่อเกิดโรคติดต่อขึ้นทาง อสม.จะแจ้งทางโรงพยาบาลเพียงแห่งเดียว และทางโรงพยาบาลจึงจะประสานกับเทศบาลเมืองวังสะพุงอีกครั้ง ทำให้กระบวนการทำงานเพิ่มมากขึ้นและเกิดการล่าช้า วัสดุ/อุปกรณ์ (เครื่องพ่นสารเคมีกำจัดยุง) มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

### กองสวัสดิการสังคม

๒๘) งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทาง คืองานธุรการกองสวัสดิการสังคม มีภาระงานต่างๆ มากมาย

๒๙) งานสังคมสงเคราะห์ เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการทุพพลภาพ ผู้ด้อยโอกาส ผู้ไร้ที่พึ่ง ผู้ประสบภัย งานสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน มีภาระต่างๆ มากมาย เช่น งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนที่ครอบครัวประสบปัญหาความเดือนร้อนต่างๆ งานสงเคราะห์เด็กกำพร้า อนาคต ไร้ที่พึ่ง เร่ร่อน ถูกทอดทิ้ง งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนที่พิการทางร่างกาย สมองและสติปัญญา งานสถาปัตยกรรม มีการติดต่อระบบข้อมูลข่าวสารสื่อสารสนเทศอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ และทางโทรสาร โดยใช้เป็นข้อมูลแนวทางการแสวงหาความรู้และวิทยาการใหม่ๆ ได้ดีและเป็นระบบ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เน้นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

๓๐) งานพัฒนาชุมชน มีภาระงานต่างๆ มากมาย เช่น งานกลุ่มอาชีพชุมชน งานอบรมประธานชุมชน คณะกรรมการชุมชน งานเลือกตั้งประธานชุมชน งานฝึกอบรมและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนา

๓๑) งานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ประสบภัยพิบัติต่างๆ เกิดจากการขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง

### กองการศึกษา

๓๒) งานบริหารการศึกษา งานบริหารการศึกษา มีภาระงานต่างๆ มากมายและขาดหัวหน้าฝ่ายบริหาร การศึกษาในการบริหารงานช่วยผู้อำนวยการกองการศึกษา

๓๓) งานบริการงานทั่วไป จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก ระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมตลอดเวลา

๓๔) งานบริการข้อมูล สถิติช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ มีภาระงานต่างๆ มากมาย

๓๕) งานส่งเสริมสวัสดิการ สวัสดิภาพและกองทุนเพื่อการศึกษา มีภาระงานต่างๆ มากมายและขาดแคลนบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

๓๖) งานบริหารงานบุคคล พนักงานครูและบุคลากรทางการศึกษา มีภาระงานต่างๆ มากมายและขาดแคลนบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

๓๗) งานการศึกษานอกระบบโรงเรียนและการศึกษาตามอัธยาศัยมีภาระงานต่างๆ มากมายและขาดแคลนบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

๓๘) งานโรงเรียน สัดส่วนระหว่างครูและนักเรียนไม่สมดุล ส่งผลกระทบต่อการเรียนการสอน และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ตลอดจนการดูแลเด็กอาจทำได้ไม่ทั่วถึง อาคาร/ห้องเรียนไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

๓๙) งานการศึกษาปฐมวัยและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สัดส่วนระหว่างครูและนักเรียนไม่สมดุล ส่งผลกระทบต่อการเรียนการสอน และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ตลอดจนการดูแลเด็กอาจทำได้ไม่ทั่วถึง

๔๐) งานแผนงานและโครงการ จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก เทศบาลยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้ได้เท่าที่ควร ระเบียบ กฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมตลอดเวลา

๔๑) งานกีฬาและนันทนาการ มีภาระงานต่างๆจำนวนมากและขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

๔๒) งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน มีภาระงานต่างๆจำนวนมากและขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

๔๓) งานศาสนา งานบำรุงศิลปะ จารีตประเพณีท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น มีภาระงานต่างๆจำนวนมากและขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

#### หน่วยตรวจสอบภายใน

๔๔) กิจกรรมด้านงานบริหารการตรวจสอบ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง ทำให้การวางระบบการควบคุมภายในและการรายงานผล ยังตรวจพบความเสี่ยง อีกทั้งระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ มีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา



ผู้รายงาน

(นายไพฑูลย์ เขมะประสิทธิ์ )

นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕