



ควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เทศบาลนครลำปาง
อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง

☎ 054-237237 ✉ plan2565muni@gmail.com 🌐 www.lampangcity.go.th



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลนครลำปาง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง

เทศบาลนครลำปาง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลนครลำปาง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. การงานตรวจสอบความถูกต้องของัญัติ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การนำเสนอัญัติ ต่อสภาเทศบาลนครลำปางเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ทันทเวลาและถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- ๑.๑ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอน และการจัดทำัญัติ
- ๑.๒ ขั้ระเบียบ/กฎหมายต่าง ๆ มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง
- ๑.๓ การทำงานด้วยความรีบเร่ง

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ควรมีการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำัญัติให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ ควรจัดทำผังขั้นตอนการจัดทำัญัติให้ชัดเจนและเผยแพร่ให้ทุกสำนัก/กองรับทราบ

๒. ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจ่ายเงิน การจัดทำฎีกา เบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- ๑.๑ การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน
- ๑.๒ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
- ๒.๒ เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน
- ๒.๓ จัดอบรมให้เจ้าหน้าที่ระดับเทศบาล
- ๒.๔ จัดทำแบบฟอร์มการตรวจสอบเอกสารของแต่ละสำนัก/กอง

๓. การแจ้งผลการตรวจสอบสภาพก่อนคืนหลักประกันสัญญา วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่
สำนัก/กอง ตระหนักถึงความรับผิดชอบในการควบคุมสัญญาให้มีประสิทธิภาพ

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.๑ เจ้าหน้าที่สำนัก/กอง ส่งรายงานผลการตรวจสอบสภาพกลับมาที่งานพัสดุล่าช้า

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เจ้าหน้าที่พัสดุที่รับผิดชอบ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่สำนัก/กอง เพื่อติดตามเร่งรัด

๔. การเร่งรัดลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้จำนวนรายลูกหนี้ภาษียลดลง เพื่อให้ลูกหนี้เห็นความสำคัญของการชำระภาษี และเกรงกลัวต่อ
มาตรการตามกฎหมาย

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.๑ ลูกหนี้ภาษีไม่เข้ามาติดต่อชำระภาษีค้างชำระ

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ส่งเรื่องให้ฝ่ายนิติการดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

๒.๒ ประชาสัมพันธ์การจัดชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีที่ดิน
และสิ่งปลูกสร้างทุกช่องทาง

๕. การรื้อถอนที่สาธารณประโยชน์ หรือลำเหมืองสาธารณประโยชน์ วัตถุประสงค์ ควบคุมดูแล
ป้องกันและรักษาที่สาธารณประโยชน์ ให้ประชาชนใช้ประโยชน์ร่วมกัน และเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.๑ มีการบุกรุกที่สาธารณะ

๑.๒ มีคำร้องจากประชาชน เรื่อง การบุกรุกที่สาธารณะ ทั้งที่รู้ และไม่รู้ว่าเป็น
สมบัติของแผ่นดิน

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าไปพบปะ พูดคุยให้ความรู้แก่ผู้บุกรุก ให้เข้าใจในสถานภาพ
และการอยู่ร่วมกัน

๒.๒ เพิ่มกรอบอัตราค่าลงในงานผังเมือง

๒.๓ มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบติดตามงานและตรวจสอบผู้บุกรุกอย่างสม่ำเสมอ โดยถือ
ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ลักษณะปกครองท้องที่ พ.ศ. ๒๔๕๗ และ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร
พ.ศ. ๒๕๒๒

๒.๔ จัดทำข้อมูลพื้นที่รื้อถอนที่สาธารณประโยชน์ หรือลำเหมืองสาธารณประโยชน์

๒.๕ มีคณะกรรมการตรวจสอบและเฝ้าระวัง

๖. ด้านการบริหารจัดการงบประมาณ (งานพัสดุ งานการเงิน งานโครงการ) วัตถุประสงค์
เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณ (งานพัสดุ งานการเงิน งานโครงการ) เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบฯ และลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงาน

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- ๑.๑ มีระเบียบฯ ข้อสั่งการและแนวทางปฏิบัติใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายต้อง
ทำความเข้าใจกับระเบียบฯ ข้อสั่งการ และแนวทางปฏิบัติใหม่ ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาด
ในการปฏิบัติงานในบางครั้ง

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดอบรมและส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านงานพัสดุ งานการเงิน และงานโครงการ ของ
โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด เข้าร่วมการอบรม โดยเน้นการปฏิบัติและ
ลงมือทำจริง เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนมากกว่าชั้นกว่าเดิม
- ๒.๒ มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชีของสำนักการศึกษา เข้าให้
คำแนะนำ กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานใน
โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ให้เป็นไปตามระเบียบฯ

๗. งานด้านส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรสังกัด
เทศบาลนครลำปาง ประกอบด้วย พนักงานเทศบาล พนักงานครูเทศบาลและบุคลากรทางการศึกษา ลูกจ้างประจำ
พนักงานจ้างให้มีความรู้ความสามารถ มีทักษะ สมรรถนะที่ดีในการปฏิบัติงาน

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.๑ ด้านผู้รับการอบรม

- บุคลากรผู้เข้ารับการพัฒนาไม่ครบตามจำนวนที่ได้รับแจ้งจากทางส่วนราชการ

๑.๒ ด้านเจ้าหน้าที่

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการพัฒนามีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตาม
แผนงานการพัฒนาบุคลากรทั้งองค์กรได้ทันตามแผน
- การพัฒนางานอบรมอาจไม่ครอบคลุมทุกมิติ
- ขาดการติดตามประเมินผลและรายงานผลที่ทันทั่วทั้งที่เนื่องจากปริมาณงานมีมาก

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านผู้รับการอบรม

- บุคลากรไม่สามารถเข้าร่วมการพัฒนาได้ ต้องมีการแจ้งล่วงหน้า
- ส่วนงานต้นสังกัดของบุคลากรที่ไม่ได้เข้ารับการพัฒนาและไม่มีการแจ้งล่วงหน้าต้อง
ชำระค่าใช้จ่าย/ค่าเสียหายที่เกิดขึ้น

๒.๒ ด้านเจ้าหน้าที่

- เพิ่มอัตรากำลังให้สอดคล้องและเพียงพอในการปฏิบัติงานด้านงานส่งเสริมและพัฒนา
บุคลากร

๘. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเพื่อสอบทานความเชื่อถือ ด้านความถูกต้อง สมบูรณ์ด้านการเงิน บัญชี การพัสดุและการดำเนินงานการเงิน บัญชี การพัสดุและการดำเนินงานรวมถึงการใช้ ทรัพยากรและงบประมาณอย่างประหยัดและมีประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- ๑.๑ หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบ
- ๑.๒ จากระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการติดตาม ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดทำบันทึกติดตามและลงตรวจสอบความคืบหน้าของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อสั่งการอีกครั้งหนึ่ง
- ๒.๒ ศึกษากฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นายกิตติ จิระสันติการ)

ตำแหน่ง รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีนครลำปาง

วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลนครลำปาง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ หน่วยงานมีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงาน โดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำเป็นประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคน ได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย สำนักปลัดเทศบาล สำนักการศึกษา สำนักช่าง กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ กองคลัง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสวัสดิการสังคม กองการเจ้าหน้าที่ และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกเทศมนตรีนครลำปาง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม และชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมาย ทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ เทศบาลฯ ได้มีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมในด้านของเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ผ่านทางเว็บไซต์ของเทศบาลฯ ได้แก่ - ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร - ศูนย์บริการร่วมและรับเรื่องราวร้องทุกข์ - การชำระภาษีท้องถิ่น - ระบบจองคิวทำบัตรประจำตัวประชาชน - ระบบคัดสำเนาทะเบียนราษฎร - ข่าวประกาศ/รับสมัคร/ข่าวจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ เทศบาลฯ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ เทศบาลฯ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเทศบาลฯ เพื่อเป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ เทศบาลฯ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ หน่วยงานมีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลนครลำปาง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจต้องมีการปรับปรุง กระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุ วัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายกิตติ จิระสันติการ)

ตำแหน่ง รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีนครลำปาง

วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานปลัดเทศบาล เทศบาลนครลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การจัดซื้อ/จัดจ้าง และการจ้างรองงบประมาณรายจ่ายของสำนักปลัดเทศบาล	การลงงบประมาณไม่ตรงตามหมวด/ประเภท เนื่องจากทางราชการเป็นหน่วยงานมหาชนที่รับรองงบประมาณในลักษณะปกติของทุกงานในสำนักปลัดเทศบาล และต้องตรวจสอบในหออนุมัติซื้อ/จ้าง, ตรวจฉบับก่อนนำเสนอหัวหน้าผู้กัก ชำต้นก่อนนำเสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป และหัวหน้าสำนักปลัด แล้วนำส่งกองคลังตรวจสอบฎีกา รับรองงบประมาณเพื่อเสนอให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติเบิกจ่าย ทำให้ในกรณีที่มีข้อจำกัดด้านเวลาที่ต่อเร่งดำเนินการ ทำให้มีความเสี่ยงในการรับรองงบประมาณผิดพลาดซึ่งอาจส่งผลให้เกิดเงินขาด/เกินงบประมาณได้	กำกับดูแลโดยกำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการจัดทำใบขออนุมัติซื้อ/จ้าง จัดทำฎีกา และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบใบขออนุมัติซื้อ/จ้าง จัดทำฎีกา ให้ความละเอียดรอบคอบและเข้มงวด	การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ จึงต้องกำหนดแนวทางการปรับปรุงเพิ่มเติม	ถ้าปริมาณงานมีเป็นจำนวนมาก อาจทำให้เกิดความเร่งรีบในการตรวจ/ทาน	จัดแบ่งงานให้ผู้มีหน้าที่รับรองงบประมาณและผู้มีหน้าที่ตรวจทานใบขออนุมัติซื้อ/จ้างสามารถดำเนินการตรวจสอบได้ละเอียดถี่ถ้วนและแล้วเสร็จทันเวลา โดยไม่เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ	งานธุรการ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณของสำนักปลัดเทศบาลถูกต้องตามระบบวิธีการงบประมาณ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. งานส่งหนังสือแจ้งนัดประชุมสภาเทศบาลนครลำปางให้แก่มหาวิทยาลัยกา เทศบาลนครลำปาง	การส่งหนังสือแจ้งนัดประชุมสภาฯ ให้แก่สมาชิกสภาฯ ไม่เป็นไปตามแผนและระยะเวลาที่งานบริหารกิจการสภากำหนด	-แจ้งจากคณะตุลาการศาลยุติธรรมและศาลชั้นต้นแจ้งนัดประชุมสภาฯ ให้สำนัก/กองรับทราบ - ในกรณีที่คิดว่าส่งหนังสือแจ้งนัดประชุมสภาฯ ไม่ทันงานบริหารกิจการสภาดำเนินการจัดส่งเวลาราชการ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างแรกก็ตาม การจัดส่งหนังสือแจ้งนัดประชุมสภาฯ ต้องแจ้งนัดประชุมล่วงหน้าก่อนวันประชุม ไม่น้อยกว่า ๓ วัน (ตามระเบียบข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่นฯ) ดังนั้น การจัดส่งหนังสือล่าช้า จะเป็นการขัดต่อระเบียบข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่นฯ	การจัดส่งหนังสือแจ้งนัดประชุมสภาฯ ในบางครั้งไม่เป็นไปตามแผนและระยะเวลาที่งานบริหารกิจการสภากำหนด อาจเนื่องจากบางสำนัก/กองไม่ให้ความสำคัญกับระยะเวลาในการจัดส่งหนังสือ และไม่มีการวางแผนหรือกำหนดระยะเวลาในการเสนอญาติที่ชัดเจน	ควรแจ้งแผนและระยะเวลาในการเสนอญาติและการจัดส่งหนังสือแจ้งนัดประชุมสภาฯ ให้ทุกสำนัก/กองรับทราบ และทำให้ถือปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด	งานบริหารกิจการสภา ฝ่ายประสานงาน สน.ค. สำนักเลขาธิการสภา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจความแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. งานตรวจสอบความถูกต้องของบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การนำเสนอบัญชี ต่อสภาเทศบาลนครลำปางเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ทันเวลาและถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด	การจัดทำบัญชีเพื่อนำเสนอต่อสภาเทศบาลนครลำปางในบางครั้งไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และมีข้อผิดพลาด	๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชี ๒. มีคณะกรรมการเทศบาลนครลำปาง และหัวหน้าฝ่ายประสานงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ให้การ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความสำเร็จในระดับหนึ่งแต่อย่างใดก็ตาม ในกรณีของบัญชีงบดุลมีความเร่งด่วนทำให้เสี่ยงต่อความผิดพลาดและไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้	ความผิดพลาดในการจัดทำบัญชียังมีอยู่ อาจเนื่องจาก ๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอน และการจัดทำบัญชี ๒. ขัอระเบียบ/กฎหมายต่าง ๆ มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง ๓. การทำงานด้วยความเร่งรีบ	๑. ควรมีการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ๒. ควรจัดทำผังขั้นตอนการจัดทำบัญชีให้ชัดเจนและเผยแพร่ให้ทุกส่วนที่เกี่ยวข้องรับทราบ	งานกฎหมาย ฝ่ายประสานงาน อปท. สำนักปลัดเทศบาล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. งานวางแผนการบริการของศูนย์ข้อมูลข่าวสาร (Information Center) และให้บริการด้านข้อมูลข่าวสารตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐	๑. งานรับเรื่องราวร้องทุกข์จากศูนย์ดำรงธรรมบางเรื่องเกี่ยวข้องกับสำนัก/กอง/ฝ่าย/หน่วยงานอื่น ต้องมีการประสานงาน ทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานซึ่งต้องปฏิบัติงานหลายหน้าที่ เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	๑. มอบหมายให้แต่ละส่วนงานรับเรื่องราวร้องทุกข์/ร้องเรียนและดำเนินในส่วนที่เกี่ยวข้องในเบื้องต้น	๑. มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บริการอย่างเหมาะสม เพื่อลดขั้นตอนการประสานงานที่ก่อให้เกิดความล่าช้า	๑. การร้องเรียนที่เป็นเรื่องเกี่ยวข้องกับนโยบายและงบประมาณไม่สามารถแก้ไขปัญหาคือความเดือดร้อนได้	๑. มีการประสานงานภายในและมีการติดต่อประสานงานกับสำนัก/กอง/ฝ่าย/หน่วยงานอื่นภายในเทศบาลด้วยสื่อดิจิทัลมากขึ้น	งานรับเรื่องราวร้องทุกข์ฝ่ายนิติการสำนักปลัดเทศบาล
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความรวดเร็ว สามารถบรรเทาปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนที่ร้องทุกข์กับศูนย์ดำรงธรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น	๒. เพื่อให้การบริการของศูนย์ข้อมูลข่าวสารเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องและมีประสิทธิภาพมากขึ้น	๒. ทุกสำนัก/กอง/ฝ่าย/งานมีการบันทึกข้อมูลและปฏิบัติตาม พรบ. ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐	๒. มีการบันทึกข้อมูลและปฏิบัติตาม พรบ. ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐	๒. พนักงานเทศบาลและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับหลักการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารตามพรบ. ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในปัจจุบันมีกฎหมายเกี่ยวกับ PDPA ส่งผลให้ไม่กล้าตัดสินใจในการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร	๒. เผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับข้อมูลข่าวสารของการตามพรบ. ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ และ กฎหมาย PDPA ผ่านระบบสารสนเทศและการสื่อสารมากขึ้น	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๕. การตรวจสอบร่างสัญญาจ้างเหมาบริการ และร่างข้อกำหนดรายละเอียดและขอบเขตงานจ้างเหมาบริการ (Terms of Reference : TOR) ของสำนัก/กองต่าง ๆ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจ้างเหมาบริการเป็นไปอย่างถูกต้อง ขอบด้วยระเบียบกฎหมาย มีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่า	ทุกสำนัก/กอง จัดทำแบบสัญญาจ้างเหมาบริการเอง สัญญาจ้างเหมาบริการจึงมีความหลากหลายไม่มีมาตรฐานเดียวกัน	สำนัก/กองมีความพยายามจัดทำร่างสัญญาจ้างเหมาบริการ และร่างข้อกำหนดรายละเอียดและขอบเขตงานจ้างเหมาบริการ (Terms of Reference : TOR) ให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง	มีความพยายามแต่งตั้งนิติกรร่วมเป็นคณะกรรมการร่างข้อกำหนดรายละเอียดและขอบเขตงานจ้างเหมาบริการ (Terms of Reference : TOR)	นิติกรแต่ละคนก็มีความหลากหลายทั้งความรู้ ทักษะประสบการณ์ และทัศนคติ ทำให้ร่างสัญญาจ้างเหมาบริการ และร่างข้อกำหนดรายละเอียดและขอบเขตงานจ้างเหมาบริการ (Terms of Reference : TOR) ขาดมาตรฐานมีความหลากหลายตามไปด้วย	การทำสัญญาจ้างเหมาบริการของสำนัก/กองต่าง ๆ ให้ใช้แบบสัญญาจ้างเหมาบริการ แบบจัดทำบุคคลอื่นมาปฏิบัติงานแทนไม่ได้ (งานเฉพาะทาง) และแบบจัดทำบุคคลอื่นมาปฏิบัติงานแทนได้ (งานทั่วไป ของสำนักงาน) ยังการสูงสุด เพื่อให้ถูกต้อง ขอบด้วยระเบียบ กฎหมาย มีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และมีมาตรฐานเดียวกัน	งานนิติกรมสัญญาฝ่ายนิติกร สำนักปลัดเทศบาล

กองคลัง เทศบาลนครลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. ด้านการเงินและบัญชี	๑. การจ่ายเงินมีความล่าช้าเนื่องจากมีจำนวนเช็คค้างจ่ายจำนวนมาก ๒. การตรวจฎีกาต้องชักฎหมายฯ เพิ่มขึ้น	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีหัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลังกำกับดูแลและมีผู้อำนวยความสะดวกติดตามฯ	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ – ส่งเงิน	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน	๑. ให้อำนาจหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน ๓. จัดอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่ระดับเทศบาล ๔. จัดทำแบบฟอร์มการตรวจสอบเอกสารของแต่ละสำนัก/กอง	งานการเงินและบัญชี กองคลัง
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิกจ่าย ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ		๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีหัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลังกำกับดูแลและมีผู้อำนวยความสะดวกติดตามฯ	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ – ส่งเงิน	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน	๑. ให้อำนาจหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน ๓. จัดอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่ระดับเทศบาล ๔. จัดทำแบบฟอร์มการตรวจสอบเอกสารของแต่ละสำนัก/กอง	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. จัดทำทะเบียนคุณลักษณะกันสัญญาณ วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมหลักประกันสัญญาณให้มีเนื้อหาครบถ้วน และสามารถตรวจสอบการครบถ้วนของสัญญาณ เพื่อประโยชน์ในการบริหารหลักประกันก่อนคืนหลักประกันสัญญาณ	เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ส่งเอกสารให้ลงคุณลักษณะกันสัญญาณทำให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่ชุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ ๓. แจ้งเวียนหนังสือชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนวิธีปฏิบัติในการคืนหลักประกันสัญญา ๔. จัดทำทะเบียนคุณลักษณะกันสัญญาณ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับที่ยอมรับได้	การจัดทำทะเบียนคุณสัญญาณไม่เป็นปัจจุบัน	ประสานงานกับเจ้าหน้าที่พัสดุที่รับผิดชอบดำเนินการจัดส่งเอกสารให้เป็นปัจจุบัน	งานพัสดุ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การแจ้งผลการตรวจสภาพก่อนขึ้นหลักประกันสัญญา	สำนึก/กอง ส่งรายงานผลการตรวจสภาพเกินเวลาที่กำหนด	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตาม และทำการแจ้งเตือนสำนึก/กอง	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับที่ยอมรับได้	เจ้าหน้าที่สำนึก/กอง ส่งรายงานผลการตรวจสภาพกลับมาทำงานพัสดุล่าช้า	เจ้าหน้าที่พัสดุที่รับผิดชอบประสานกับเจ้าหน้าที่สำนึก/กองเพื่อติดตามเร่งรัด	งานพัสดุ กองคลัง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่สำนึก/กอง ตระหนักถึงความรับผิดชอบในการควบคุมสัญญาให้มีประสิทธิภาพ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. การแจ้งให้ทราบถึงการครบกำหนดของสัญญา	สำนัก/กอง ไม่ทราบวันครบกำหนดของสัญญาภายในกำหนด (ก่อน ๑๕/๓๐ วัน)	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักฐานสัญญาแจ้งเตือนสำนัก/กอง	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับที่ยอมรับได้	สำนัก/กอง ไม่ทราบวันครบกำหนดของสัญญา จึงไม่ได้ทำหน้าที่แจ้งสัญญา ในกรณีที่จะต้องมีการซ่อมแซมงานก่อนคืนหลักประกันสัญญา	จัดทำบันทึกตรวจสอบสภาพของงานก่อนคืนหลักประกันสัญญาให้กับสำนัก/กอง	งานพัสดุ กองคลัง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ สำนัก/กองตระหนักถึงความรับผิดชอบในการควบคุมสัญญาให้มีประสิทธิภาพ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๕. ดำเนินการศึกษาลักษณะสัญญาให้ คู่สัญญา	คู่สัญญาไม่มารับ หลักประกันสัญญา ภายในกำหนดเวลา	จัดทำหนังสือแจ้งคู่สัญญา โดยกำหนดระยะเวลา การรับหลักประกันสัญญา ให้ชัดเจน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ในระดับ ที่ยอมรับได้	คู่สัญญาไม่มารับ หลักประกันสัญญาภายใน กำหนดเวลา	ประสานกับคู่สัญญาให้ มารับฯ ตามกำหนดเวลา	งานพัสดุ กองคลัง
วัตถุประสงค์ เพื่อสามารถคืนหลักประกันสัญญา ให้คู่สัญญาได้ตามกำหนดเวลา						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๖. การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการควบคุมพัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ๒. เพื่อให้มีข้อมูลทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ๓. เพื่อให้พัสดุมีสภาพเสื่อมบุรณพร้อมใช้จ่ายได้อย่างทันทางที่	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเอาใจใส่ในการดูแลรักษาและควบคุมพัสดุ ทำให้ทรัพย์สินบางส่วนชำรุด และเสียหาย ๒. ไม่มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงรักษาพัสดุ	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. มีคำสั่งให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบดูแลและรักษาทรัพย์สิน ๓. มีการจัดสถานที่ในการเก็บรักษาพัสดุและการควบคุมการเบิกจ่ายได้อย่างถูกต้องและตรวจสอบได้	มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	ไม่มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมดูแลพัสดุ และไม่มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุง ทำให้พัสดุเกิดการชำรุดเสื่อมสภาพ เสียหาย	๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษา และควบคุมพัสดุ เมื่อเกิดการชำรุด เสียหายหรือเกิดการเสื่อมสภาพของพัสดุ ๒. การจัดทำแผนการซ่อมบำรุงรักษาพัสดุประจำปีงบประมาณ	งานทะเบียนทรัพย์สิน กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๗. การเร่งรัดลูกหนี้ภาษีเร่งเรียนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้จำนวนรายลูกหนี้ภาษีลดลง ๒. เพื่อให้ลูกหนี้เห็นความสำคัญของการชำระภาษี และเกรงกลัวต่อมาตรการตามกฎหมาย	๑. ลูกหนี้ภาษีไม่มาชำระภาษี ๒. ลูกหนี้เลิกกิจการไม่สามารถติดต่อได้	๑. กำหนดแผนการปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดกำหนดหนี้ที่ของเจ้าหน้าที่ในภาษีปฏิบัติงาน ๒. จัดทำบัญชีลูกหนี้ค้างชำระภาษีรายบุคคล ตามประเภทภาษี เร่งเรียนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓. ออกหนังสือแจ้งเตือนให้ลูกหนี้มาชำระภาษีตามระเบียบฯ ๔. ออกเร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาคสนาม ๕. ตรวจสอบข้อมูลการร้องเรียนสิทธิในทรัพย์สินจากสำนักงานที่ดินจังหวัดลำปาง ๖. ตรวจสอบออกหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ให้ชำระภาษีครบ ๓ ครั้ง หากยังไม่ชำระเจ้าหน้าที่ออกเร่งรัดภาคสนามหากเพิกเฉยออกหนังสือเตือนแบบ ๑ และแบบ ๒ ส่งเรื่องให้นิติกรดำเนินคดีตามกฎหมาย ๗. ตรวจสอบกรณีลูกหนี้ชำระภาษีแล้วกับบัญชีลูกหนี้ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	ลูกหนี้ภาษีไม่เข้ามาติดต่อชำระภาษีค้างชำระ	๑. ส่งเรื่องให้ฝ่ายนิติกรดำเนินการตามกฎหมายต่อไป ๒. ประชาสัมพันธ์การจัดชำระภาษีเร่งเรียนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างทุกช่องทาง	งานเร่งรัดรายได้กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๘. การจัดเก็บภาษีเงินได้และที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเงินได้และที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน โดย ๑. ภาษีเงินได้และที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ รักชำระในรายได้คงยื่นแบบและค้างชำระของปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงมา ๒. ภาษีป้ายยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีป้ายและชำระภาษีป้าย ๓. แจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามข้อมูลทรัพย์สิน	๑. การจัดเก็บภาษีของเทศบาลยังไม่ครบถ้วน ๒. ข้อมูลทรัพย์สินของเจ้าของทรัพย์สินในเขตเทศบาลฯ มีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ฝ่ายข้อมูลนำข้อมูลจากทะเบียนทรัพย์สินบันทึกในรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ครบถ้วน	๑. แจ้งรายการประเมินภาษีป้ายที่เจ้าของป้ายยื่นแบบไว้ให้พนักงานเวลา ตามพรบ.อำนวยความสะดวก พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. แจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้เจ้าของทรัพย์สิน ให้พนักงานเวลา	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง ถือเป็นความเสี่ยงระดับต่ำ	๑. การจัดเก็บภาษีของเทศบาลฯ ยังไม่ครบถ้วน ๒. ประชาชนในพื้นที่บางส่วน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเป็นภาษีใหม่	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้ เพื่อนำมาปฏิบัติงานได้ ๒. กรณีหนังสือแจ้งประเมินติดกลับหรือไม่มีจดหมายติดกลับคืนเงินดังนี้ - ขอความอนุเคราะห์งานทะเบียนราษฎร ค้นหาที่อยู่และรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง - ส่งใ้งานแผนที่ภาษีฯ ตรวจสอบการโอน - การลงพื้นที่ดินและแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง - ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์ให้ประณัยแม่จริง - เพิ่มช่องทางการแจ้งเตือน	งานจัดเก็บภาษี กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. การส่งหนังสือแจ้งเตือนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีป้าย ให้มายื่นแบบแสดงรายการฯ ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดและส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ผู้อยู่ชำระเสียภาษีมาเสียภาษีตามกำหนด	๑. ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบฯ และชำระภาษีป้ายภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ๒. จัดหมายส่งไม่ถึงผู้รับเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่	๑. กำหนดแผนการปฏิบัติงานประจำปี ๒. กำหนดอำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ๓. จัดทำบัญชีผู้ไม่มายื่นแบบภาษีป้าย ๔. การออกภาคสนามเพื่อติดตามให้ผู้ค้ำยื่นแบบ มายื่นแบบให้ถูกต้อง ๕. ควบคุมเจ้าหน้าที่ส่งแจ้งเตือนกับใบตอบรับจดหมายจากไปรษณีย์ ๖. ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้รัดกุมมากขึ้น ๗. เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้รับทราบแบบและชำระภาษีให้ครบถ้วนอย่างทั่วถึง ๘. ประสานงานกับงานแผนที่ภาษีในการปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สิน (น.ท.๔) ให้เป็นปัจจุบัน ๙. ตรวจสอบที่อยู่กรณีหนังสือไม่ถึงผู้รับงานทะเบียนราษฎร์ และทำการเปลี่ยนจากนั้นส่งหนังสือเตือนใหม่อีกครั้ง	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งถึงเป็นความเสี่ยงระดับต่ำ	๑. ผู้เสียภาษีบางส่วนยังไม่มายื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ๒. ผู้เสียภาษีได้โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่แจ้งเทศบาลฯ ทราบ	๑. เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่างๆ เพิ่มขึ้นเพื่อให้ประชาชนรับทราบกำหนดการยื่นแบบและชำระภาษีอย่างทั่วถึง ๒. เพิ่มช่องทางภาษีอิเล็กทรอนิกส์กับประชาชนผู้เสียภาษีผ่านสื่อต่าง ๆ เช่น Line facebook “ภาษีเทศบาลนครลำปาง” email เป็นต้น ๓. เพิ่มช่องทางอำนวยความสะดวกการชำระเงิน โดยโอนผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของเทศบาลฯ และ QR Code	งานพัฒนารายได้ กองคลัง
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีป้ายมายื่นแบบฯ ให้ถูกต้องตามกฎหมายและผู้เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมาชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด ๒. เพื่อให้มีผู้ค้ำยื่นแบบแสดงรายการฯ เพื่อชำระภาษีป้าย						

สำนักช่าง เทศบาลนครลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัด/ผู้ประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การปฏิบัติงานประมาณราคา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	๑. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานประมาณราคามีจำนวนน้อย ประกอบกับปริมาณงานมีจำนวนมาก ส่งผลให้งานไม่สามารถแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ๒. เจ้าหน้าที่ที่ทีมช่วยปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความชำนาญในงานประมาณราคาพอ	ปรับเปลี่ยนงานภายในกอง โดยผู้บังคับบัญชาได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่พอจะมีทักษะ ความรู้ ความชำนาญในด้านการช่วยในการปฏิบัติงานไปฟลางก่อน	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	งานประมาณราคาไม่สามารถแล้วเสร็จตามหัวงระยะเวลาที่กำหนด	๑. เพิ่มการอบรมอัตรากำลัง ในงานประมาณราคา ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ ความชำนาญงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	ส่วนควบคุม การก่อสร้าง สำนักการช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. การรุกกล้าที่สาธารณประโยชน์ หรือ ลำเหมืองสาธารณประโยชน์	ประชาชนมีความ ต้องการที่พำกิม และ ที่อยู่อาศัยเพิ่มขึ้น จึงทำให้เกิดการรุกกล้า ที่สาธารณประโยชน์	๑. ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ทาง แผ่นพับ สื่อประชาสัมพันธ์ ต่าง ๆ เกี่ยวกับมาตรการ ป้องกันการบุกรุกที่สาธารณะ ๒. จัดทำแผนและพื้นที่การ ปฏิบัติงาน พร้อมออก ติดตาม ตามหัวงระยะเวลากำหนด ๓. มีข้อมูลผู้บุกรุก	มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. มีการบุกรุกที่สาธารณะ ๒. มีคำร้องจากประชาชน เรื่อง การบุกรุกที่สาธารณะ ทั้งที่รู้ และไม่รู้ว่ที่ สาธารณะเป็นสมบัติของ แผ่นดิน	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าไป พบปะ พูดคุยให้ความรู้ แก่ผู้บุกรุก ให้เข้าใจใน สถานภาพ และการอยู่ ร่วมกัน ๒. เพิ่มการรอบอัตรากำลัง ในงานฝั่งเมือง ๓. มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบติดตามงาน และตรวจสอบผู้บุกรุก อย่างสม่ำเสมอ ตาม พรบ.ลักษณะปกครอง ท้องที่ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ พรบ.ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ๔. จัดทำข้อมูลพื้นที่รุก กล้าที่สาธารณประโยชน์ หรือลำเหมือง สาธารณประโยชน์ ๕. มีคณะกรรมการ ตรวจสอบและเฝ้าระวัง	ส่วนควควบคุมอาคาร และฝั่งเมือง สำนักช่าง
วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมดูแล ป้องกันและรักษา ที่สาธารณประโยชน์ ให้ประชาชนใช้ ประโยชน์ร่วมกัน และเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายที่กำหนด						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การตัดแต่งกิ่งไม้ ต้นไม้ และการดูแลบำรุงรักษาสวนสาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บริการและแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ในเขตเทศบาลนครลำปาง มีประสิทธิภาพและรวดเร็ว	- บุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ - เครื่องมือ/อุปกรณ์ไม่เพียงพอ (เลื่อยยนต์) - รถมอเตอร์ตัดแต่งต้นไม้ไม่มีประสิทธิภาพ - หน้าที่ควร ในการปฏิบัติงานรถบรรทุกตัดแต่งต้นไม้ชำรุด ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามปกติ ทำให้การดำเนินการเกิดความล่าช้า	๑. มอบหมายหน้าที่เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นประจำทุกวัน เวลา ๐๘.๓๐ น. ตามคำร้องของประชาชน ๒. ตรวจสอบความคุ้มค่าการนำเครื่องจักรกลเข้าปฏิบัติงาน ในแต่ละวัน	ได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายในจากภารกิจพบว่า มีผลความเสี่ยงด้านเครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน	เครื่องมือ/อุปกรณ์ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน	ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยอาทิตย์ละครั้ง เพื่อจะได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการทำงาน เพื่อจะได้นำมาแก้ไขและปรับปรุงข้อบกพร่อง	ส่วนการโยธา สำนักช่าง

สำเนาการศึกษา เพศบาทนครลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ปึกฉนวน ๑. การติดตาม นิเทศการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ การสอน การดำเนินงานตามนโยบายด้านการศึกษิต่าง ๆ ของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลนครลำปาง	๑. ความเผลในการนิเทศติดตามฯ สถานศึกษาในสังกัดฯ ที่หลุดคั้งกับแผนการนิเทศฯ ๒. จำนวนผู้ที่ได้รับการนิเทศติดตามฯ แต่ละสถานศึกษาในสังกัดฯ ๓. มีบุคลากรไม่ครบตามภาระงานและกรอบอัตรากำลังกำหนดไว้	๑. ประสานงานกับสถานศึกษาเพื่อแจ้งแผนการนิเทศฯ และกลุ่มเป้าหมาย ๒. ผู้บริหารสำนักการศึกษาให้ผู้บริหารสถานศึกษาทราบอย่างต่อเนื่อง ๓. สรรพ/รับโอนบุคลากรตำแหน่งศึกษานิเทศก์ มาปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การนิเทศติดตามสถานศึกษาในสังกัดฯ ไม่เป็นไปตามแผนการนิเทศฯ เนื่องจากมีการระงับในห้วงเวลาเดียวกัน ๒. จำนวนผู้ที่ได้รับการนิเทศติดตามฯ แต่ละสถานศึกษาในสังกัดฯ ไม่ถึงร้อยละ ๑๐๐ ๓. มีบุคลากรไม่ครบตามภาระงานและการกรอบอัตรากำลังที่กำหนดไว้	๑. ประสานงานกับสถานศึกษาตามแผนการนิเทศฯ และนิเทศกลุ่มเป้าหมายพร้อมเก็บรายงานให้ผู้บริหารสำนักการศึกษา และผู้บริหารสถานศึกษาทราบอย่างต่อเนื่อง ๒. สรรพ/รับโอนบุคลากรตำแหน่งศึกษานิเทศก์ มาปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง	๑. สำนักการศึกษา ๒. หน่วยงานศึกษานิเทศก์

วัตถุประสงค์
เพื่อกำกับ ติดตาม นิเทศการจัดกิจกรรมการเรียนรู้การสอน การดำเนินงานตามนโยบายด้านการศึกษิต่าง ๆ ของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลนครลำปาง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. การบริหารจัดการงบประมาณ (งานพัสดุ งานการเงิน งานโครงการ)	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเงินฯ, ระเบียบพัสดุฯ และการจัดทำแผนงานงบประมาณไม่ครอบคลุมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจระเบียบฯ และแนวทางการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	มีระเบียบฯ ข้อสั่งการและแนวทางการปฏิบัติใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายต้องทำความเข้าใจกับระเบียบ ข้อสั่งการ และแนวทางการปฏิบัติใหม่ ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานในบางครั้ง	๑. จัดอบรมเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านงานพัสดุ งานการเงิน และงานโครงการของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด โดยเน้นการปฏิบัติตามและลงมือทำจริง เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนมากขึ้นกว่าเดิม ๒. มอบหมายเจ้าหน้าที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานศึกษา เข้าให้คำแนะนำ กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานในโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดให้เป็นไปตามระเบียบฯ	ฝ่ายกิจการโรงเรียน สำนักการศึกษา
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณ (งานพัสดุ งานการเงิน งานโครงการ) เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบฯ และลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงาน						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การพัฒนาหลักสูตรสถานศึกษา	๑. ครูจัดทำหลักสูตรการเรียนการสอนคลาดเคลื่อนจากมาตรฐานการเรียนรู้/ตัวชี้วัด	๑. กำหนดแนวทาง สร้างความเข้าใจ จัดทำแผนการเรียนรู้โดยใช้เชื่อมโยงและสัมพันธ์กับมาตรฐานการเรียนรู้	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การจัดกิจกรรมการเรียนรู้การสอนยังไม่สอดคล้องกับหลักสูตร ๒. การออกแบบแผนการจัดการเรียนรู้ของครูยังไม่หลากหลาย	๑. ให้ครูจัดทำแผนการเรียนรู้ให้ตรงกับมาตรฐานการเรียนรู้/หลักสูตรสถานศึกษาเป็นรายสัปดาห์ ๒. ประเมินผลโดยยึดมาตรฐานการเรียนรู้/ตัวชี้วัดและหลากหลายวิธีโดยยึดผู้เรียนเป็นสำคัญ	โรงเรียนเทศบาล ๓ (บุญทวงศ์อนุกุล)
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำหลักสูตรสถานศึกษา (พัฒนาการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน) การจัดการเรียนรู้การสอนตามหลักสูตรสถานศึกษา การออกแบบแผนการจัดกิจกรรมการเรียนรู้โดยยึดมาตรฐานการเรียนรู้/ตัวชี้วัด และการวัดผลประเมินผล มีประสิทธิภาพ และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	๒. ครูออกแบบการเรียนรู้/ตัวชี้วัด ไม่เต็มพิกัด เนื่องจากมีภาระงานหลายอย่าง	๒. การนิเทศ ประเมินผลกำกับ ติดตามยึดผู้เรียนเป็นสำคัญ		๓. ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำหลักสูตรและแผนการสอนอย่างสม่ำเสมอ		

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. กิจกรรมด้านการจัดการเรียนการสอน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้กระบวนการจัดการเรียนการสอนให้ทันกับนักเรียนเป็นไปตามเป้าหมายของหลักสูตร ๒. เพื่อผลิตสื่อการสอนที่ส่งเสริมการเรียนรู้ของผู้เรียน ๓. เพื่อให้การประเมินผลการเรียนรู้และคุณลักษณะของนักเรียนเป็นไปตามเป้าหมายของหลักสูตร	การพัฒนาคุณภาพของสื่อการสอนที่ส่งเสริมการเรียนรู้ตามศักยภาพของผู้เรียน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำงานชัดเจน ๒. มีการประชุมคณะกรรมการ ๓. มีการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับการวิเคราะห์หลักสูตรและการนำหลักสูตรไปใช้และติดตามนิเทศ ๔. มีการประเมินผลและรายงานผลการดำเนินงาน เช่น การจัดทำแผนการสอน ติดตามการสอน	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การพัฒนาสื่อการสอนของครูอาจไม่สอดคล้องกับวิธีการเรียนรู้ของนักเรียน ๒. การพัฒนาคุณลักษณะบางด้านที่ต้องใช้ทักษะในการสื่อสารของครู	๑. ครูผู้สอนเตรียมความพร้อมปรับแผนออกแบบกิจกรรมการเรียนการสอนและการวัดประเมินผลที่สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ๒. มีการประเมินคุณภาพของสื่อการสอนและวิธีการสอนของครูที่ต้องปรับเปลี่ยนให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีและสถานการณ์ต่าง ๆ	โรงเรียนเทศบาล ๔ (บ้านเชียงราย)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๕. การจัดทำรายงานการเงินและบัญชี	งานการเงินและบัญชีในบางครั้งมีข้อผิดพลาดและล่าช้า	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีต้องศึกษาหาความรู้ ข้อมูล ระเบียบกฎหมายและพัฒนาดตนเองฝึกอบรมให้มีความชัดเจนทันสมัยและมีความละเอียดรอบคอบในงาน	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	ระเบียบการเงินฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	๑. มีการตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบฎีกา โดยแบ่งเป็นระยะ ๓ เดือน ๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชีต้องมีความละเอียดรอบคอบและศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบทางด้านการเงินและบัญชีอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งอบรมพัฒนาสร้างเครือข่ายในการแลกเปลี่ยนความรู้ในหน่วยงานต้นสังกัด	โรงเรียนเทศบาล ๖ (วัดป่ารวก)
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำฎีกาถูกต้องตามระเบียบราชการ	งานการเงินและบัญชีในบางครั้งมีข้อผิดพลาดและล่าช้า	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีต้องศึกษาหาความรู้ ข้อมูล ระเบียบกฎหมายและพัฒนาดตนเองฝึกอบรมให้มีความชัดเจนทันสมัยและมีความละเอียดรอบคอบในงาน	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	ระเบียบการเงินฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	๑. มีการตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบฎีกา โดยแบ่งเป็นระยะ ๓ เดือน ๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชีต้องมีความละเอียดรอบคอบและศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบทางด้านการเงินและบัญชีอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งอบรมพัฒนาสร้างเครือข่ายในการแลกเปลี่ยนความรู้ในหน่วยงานต้นสังกัด	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๖. การใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดการเรียนการสอน	คอมพิวเตอร์ใช้งานมาเป็นเวลานาน ชำรุดไม่สามารถใช้จัดการเรียนการสอนได้	ของงบประมาณจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานในปัจจุบันประมาณต่อไป	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	คอมพิวเตอร์ใช้งานมาเป็นเวลานาน ชำรุดใช้งานไม่ได้ จึงมีจำนวนไม่เพียงพอในการจัดการเรียนการสอนได้	ของงบประมาณจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สำหรับใช้ในการปฏิบัติงาน	โรงเรียนเทศบาล ๖ (วัดป่ารก)
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ที่ทันสมัยสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๗. ด้านอาคารสถานที่และสิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนา คู่มือ และการใช้ประโยชน์อาคารสถานที่ สิ่งปลูกสร้าง	๑. โรงเรียนอยู่ในบริเวณวัดป่ารวก ซึ่งมีบริเวณที่ยังไม่มีรั้วและค้ำทามหน้ามีรั้วที่ไม่ปลอดภัยมากพอ ๒. อาคารมีความทรุดโทรม โดยเฉพาะห้องน้ำร้อนซึ่งส่งผลกระทบต่อห้องเรียน ๓. ตะแกรงท่อระบายน้ำชำรุด ไม่ปลอดภัยต่อนักเรียนและบุคลากร	๑. จัดทำโครงการเพื่อของงบประมาณปรับปรุง พัฒนาให้อยู่ในสภาพที่แข็งแรง สะอาดเรียบร้อยและปลอดภัย ๒. ตรวจสอบดูแลซ่อมแซมอาคารสถานที่และสิ่งปลูกสร้างให้อยู่ในสภาพที่ดี เกิดประโยชน์สูงสุด ๓. จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานการตรวจดูแลรักษาความปลอดภัย	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	อาคารและห้องเรียนห้องน้ำ อยู่ในสภาพทรุดโทรม	๑. จัดทำโครงการเพื่อของงบประมาณปรับปรุง พัฒนาให้อยู่ในสภาพที่แข็งแรง สะอาดเรียบร้อยและปลอดภัย ๒. ตรวจสอบดูแลซ่อมแซมอาคารสถานที่และสิ่งปลูกสร้างให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ ๓. จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานการตรวจดูแลรักษาความปลอดภัย	โรงเรียนเทศบาล ๖ (วัดป่ารวก)

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลนครลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ปฏิกกรรม ๑. การควบคุมภายในกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำและประเมินผลการ ควบคุมภายใน เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์กฎหมายกำหนด	พนักงานยังขาดการ ตระหนักถึงความสำคัญ ของการจัดให้ระบบ การควบคุมภายในและ การมีความรู้ความเข้าใจ ที่ถูกต้องในการจัดทำ และประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง (คำสั่งที่ ๑๕๗๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖) ๒. การจัดฝึกอบรมพนักงานตาม โครงการพัฒนาประสิทธิภาพ และสมรรถนะในภารกิจงาน ของบุคลากรสังกัดเทศบาล นครลำปาง	การควบคุมภายในยัง ไม่เพียงพอ จึงต้องกำหนด แนวทางการปรับปรุง เพิ่มเติม	๑. พนักงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการ วิเคราะห์ความเสี่ยงของ กระบวนการปฏิบัติงาน ๒. บทบาทการมีส่วนร่วม ของพนักงานในการจัดทำ ระบบควบคุมภายในเพียง บางส่วน อาทิ การประชุม ชี้แจง การแจ้งประกาศให้ จัดตั้งข้อมูล	๑. คัดเลือกและจัดส่งพนักงาน เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อเสริมสร้าง ความรู้ความเข้าใจและถ่ายทอด ให้ทุกงานถือปฏิบัติ ๒. จัดทำสรุปผลการปฏิบัติงาน ในเชิงปัญหาและอุปสรรคด้าน กระบวนการ ๓. ดำเนินการประชุม คณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในระดับกองเพื่อ พิจารณาถ่วงถ่วงการรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน ของส่วนงานต่าง ๆ	งานธุรการ กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการบริหารงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ที่มีอยู่หลายเป็นพาหะ การแผ่กระจาย ป้องกัน และควบคุม การแพร่ระบาดของโรคติดต่อที่มีอยู่หลาย เป็นพาหะ คือ โรคไข้เลือดออก โรค ไข้ปวดข้อยุงลาย โรคใช้ชีกา ในพื้นที่ ตลอดจนให้บริการตามคำร้องขอของ ประชาชนในการกำจัดยุง แมลง และพาหะนำโรคอื่น ๆ	เสี่ยงต่อการเกิดโรคและ เสียต่อการระบาดของโรคติดต่อที่มีอยู่หลายเป็น พาหะ เนื่องจากกำลังคน ที่ปฏิบัติงานมีจำนวน น้อยไม่เพียงพอถึงงาน ที่ปฏิบัติ (ขาด ๓ คน)	๑. จัดแผนการทำงานประจำปี เพื่อ ประจำเดือน/ประจำปี เพื่อ กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ในพื้นที่เสี่ยง ๒. หัวหน้างานมอบหมายงาน และติดตามผลการปฏิบัติงาน ทุกวัน ๓. จัดลำดับความ สำคัญและ ความเร่งด่วนของงานที่ปฏิบัติ และขออนุมัติให้พนักงาน ปฏิบัติงานนอกเวลาการตาม ความจำเป็น ๔. ควบคุมโรคภายใน ๒๔ ชั่วโมง หลังรับแจ้ง โดยการสำรวจและ ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุง แมลง นำโรค และการพ่นสารเคมีกำจัด ยุงตัวแก่ ที่บ้านผู้ป่วย โรงเรียน/สถานที่ทำงานของ ผู้ป่วย และบริเวณใกล้เคียง ในรัศมี ๑๐๐ เมตร	๑. มีการประชุมพนักงาน พ่นสารเคมีและวางแผนการ ปฏิบัติงานประจำเดือน ๒. มีการตรวจสอบความพร้อม ของวัสดุอุปกรณ์และสารเคมี กำจัดยุงและแมลงก่อนเข้าปฏิบัติงานกับภาพการเกิดโรค ๓. มีการติดตามการ ปฏิบัติงาน การควบคุมโรค ในผู้ป่วยทุกรายที่ได้รับแจ้ง และการปฏิบัติงานแผนงาน ประจำเดือน ๔. ดำเนินการรณรงค์กำจัด ลูกน้ำยุงลายก่อนเข้าสู่ฤดูกาล ระบาดในช่วงเดือนพ.ค.-ส.ค. ของทุกปี ๕. ปฏิบัติงานตามนโยบายของ กระทรวงสาธารณสุข ใช้ มาตรการป้องกันโรคต่างหน้า ครัวเรือน พื้นที่ ๖ ร คือ ครัวเรือน โรงเรียน โรงธรรม โรงแม่ โรงงาน ราชการ	เสี่ยงต่อการเกิดโรคและการ ระบาดของโรคไข้เลือดออก เนื่องจากพนักงานจ้าง ที่ปฏิบัติงานภาคสนาม มีจำนวนน้อยไม่เพียงพอ สอดคล้องกับงานจ้างในงาน ควบคุมและกำจัดแมลง และ พาหะนำโรค ตามกรอบ อัตราจ้างละ คน แต่ขณะนั้ มีผู้ปฏิบัติงานภาคสนาม ๕ คน ขาด ๓ คน ต้องเป็น ทำงานเป็นทีม ทำหน้าที่ทั้ง พ่นสารเคมี สำรวจลูกน้ำ แมลงพาหะกำจัดลูกน้ำ/แผน พับ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ แจ้งประชาชนเพื่อขอความ ร่วมมือในการปฏิบัติงาน ทุกครั้ง	- ขออัตราจ้างงานควบคุมและ กำจัดแมลง และพาหะนำโรค เพิ่ม ๓ คน (พนักงานจ้างตามภารกิจ ๑ คน และพนักงานจ้างทั่วไป ๒ คน)	งานป้องกันและ ควบคุมโรคติดต่อ ที่มีอยู่หลายเป็นพาหะ กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจความ สำคัญของการหรือภารกิจอื่น ๆ วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. เพื่อควบคุมโรคการณีพบการระบาด ในชุมชน/โรงเรียน โดยการพัฒนาระเบียบ ก่าจัดยุงตัวแก่ตามมาตรการ ๐-๓-๗- ๑๔ (วันที่๑,๓,๗ และ ๑๔ หลังพบการ ระบาด) ๔. เพื่อกำจัดแมลงและพาหะนำโรค ต่างๆ ตามคำร้องขอประชาชน		๕. จัดทำโครงการรณรงค์ กำจัดลูกน้ำยุงลายเพื่อ ป้องกันโรคติดต่อที่มียุงลาย เป็นพาหะ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	โรงพยาบาล และสถานที่ ราชการ ซึ่งในพื้นที่เทศบาล นครลำปาง มีสถานที่ที่มี ประชากรอยู่รวมกันจำนวน มาก ได้แก่ ชุมชน ๘๕ แห่ง วัด ๔๕ แห่ง โรงเรียน ๓๒ แห่ง ศูนย์เด็กเล็ก ๔ แห่ง ตลาด ๑๒ แห่ง โรงงานเสริมค ๑๓ แห่ง โรงแรม ๒๗ แห่ง ที่อยู่ อาศัยในย่านพาณิชย์ตาม เส้นทางหลัก ๗ เส้นทาง และ ย่านบ้านเรือนหนาแน่นนอก ชุมชน ๒ แห่ง ดังนั้น การ ควบคุมและกำจัดแมลงและ พาหะนำโรค จะต้องดำเนินการ เพื่ิณมากขึ้น ทั้งสถานการณ์ ปกติ และเมื่อ ่อพบการเกิด โรคติดต่อ หรือพบการระบาด ของโรค	ปัจจุบันมีผู้สัมผัสผู้ต้อง งปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น และให้ ทั้งงานในะยะเวลาที่ทันต่อ เหตุการณ์ อัตราการถึงไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะช่วงฤดูการระบาด ของโรค อาจไม่สามารถ ควบคุมการระบาดได้		

กองสวัสดิการสังคม เทศบาลนครลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ปฏิกิริยารวม ๑. การส่งเสริมการบริหารจัดการชุมชน	๑. ประธานชุมชนไม่เข้าร่วมอบรมและจะไม่มอบผู้แทนหรือยินยอมแบบตอบรับแต่ไม่เข้าร่วมกิจกรรม	๑. ได้ทำการอบรมให้ความรู้ในการพัฒนาศักยภาพกลุ่มเป้าหมายและเน้นย้ำการให้ความสำคัญในการร่วมกิจกรรม	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	ระเบียบการเบิกจ่าย ที่มีกฎหมายข้อบังคับ ที่ต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด	๑.จัดทำเอกสารแบบตอบในการเข้าร่วมประชุมและลงนามรับทราบทุกครั้ง ๒. จัดตั้ง Line กลุ่มผู้ชุมนุมชนเพื่อใช้ในการประสานงาน ๓. ขอความร่วมมือผู้นำ/คณะกรรมการชุมชนให้ได้รับความสำคัญของการประชุมและการเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง	งานพัฒนาชุมชน ฝ่ายพัฒนาชุมชน กองสวัสดิการสังคม
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสร้างเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านการวางแผนพัฒนาชุมชนระหว่างประธานชุมชนกับผู้บริหารหัวหน้าส่วนราชการเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของชุมชนประจำเดือน	๒. ประธานชุมชนบางคนแจ้งว่าไม่ได้รับหนังสือเชิญหรือไม่รู้ว่ามีการประชุม	๒. งานการเงินฯ กองคลัง ได้วินิจฉัยแนวทางการปฏิบัติแล้ว แจ้งว่า หากมีการลงนามไม่ครบให้ขออนุมัติผู้มีอำนาจสูงสุดเบิกจ่ายตามที่จ่ายจริง ๓. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานการปฏิบัติงานระหว่างผู้ปฏิบัติกับประธานชุมชน				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. การสนับสนุนขับเคลื่อนการจัดทำแผนชุมชนสู่การพัฒนาท้องถิ่น	๑. คณะกรรมการชุมชนยังไม่เข้าใจกฎ ระเบียบ และการจัดทำแผนชุมชน ๒. บุคลากรที่มีคำสั่งแต่งตั้งให้เป็นวิทยากรในการจัดทำแผนชุมชนแบบบูรณาการร่วมกับชุมชนมีการปฏิบัติงานประจำทำให้ไม่สะดวกต่อเวลาที่ประชุมได้ทำแผนชุมชนได้ทุกชุมชน	๑. จัดกิจกรรมการฝึกอบรมอาสาสมัครฯ ทุกชุมชน รวมถึงประธานอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) และประธานกลุ่มผู้สูงอายุประจำชุมชน เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจ ขั้นตอนและกระบวนการในการจัดทำแผนชุมชน	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. คณะกรรมการชุมชนขาดความรู้ในการจัดทำแผนชุมชน ๒. บุคลากรที่มีคำสั่งแต่งตั้งให้เป็นวิทยากรการจัดทำแผนชุมชน มีการปฏิบัติงานประจำ ทำให้ไม่สามารถรู้แนวทางที่ประชาชนต้องการจัดทำแผนชุมชนได้	๑. จัดกิจกรรมร่วมกันระหว่างเทศบาลฯ และคณะกรรมการชุมชนให้เพิ่มขึ้น เพื่อให้คณะกรรมการชุมชนทุกคนได้ทราบถึงบทบาทและหน้าที่ของตนเอง และสามารถนำความรู้ที่ได้ไปพัฒนาและสานต่อในชุมชนของตนเองต่อไปได้	งานชุมชนเมือง ฝ่ายพัฒนาชุมชน กองสวัสดิการสังคม
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ชุมชนมีแผนชุมชน ๒. เพื่อให้คนในชุมชน ภาคราชการ ท้องถิ่น แนวทางการพัฒนาชุมชนของตนเอง ๓. เพื่อให้ชุมชนมีการปฏิบัติตามโครงการ/กิจกรรม ในแผนชุมชนอย่างเป็นระบบ	๑. คณะกรรมการชุมชนยังไม่เข้าใจกฎ ระเบียบ และการจัดทำแผนชุมชนแบบบูรณาการร่วมกับชุมชนมีการปฏิบัติงานประจำทำให้ไม่สะดวกต่อเวลาที่ประชุมได้ทำแผนชุมชนได้ทุกชุมชน	๑. ประสานขอความร่วมมืออบุคลากรจากทุกสำนัก/กอง เพื่อเป็นวิทยากรในการจัดทำแผนชุมชนร่วมกับผู้นำชุมชนทุกกลุ่มในชุมชน ๓. งานการเงินฯ กองคลัง ได้วินิจฉัยแนวทางการปฏิบัติแล้วแจ้งว่า หากพบว่ากลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมกิจกรรมไม่ครบตามจำนวนที่กำหนดไว้ให้ผู้รับผิดชอบขออนุมัติผู้มีอำนาจสูงสุดพิจารณาเบิกจ่ายงบประมาณตามที่จ่ายจริงเป็นรายกรณี	มีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	๑. คณะกรรมการชุมชนไม่ทราบความรู้ในการจัดทำแผนชุมชน ๒. บุคลากรที่มีคำสั่งแต่งตั้งให้เป็นวิทยากรการจัดทำแผนชุมชน มีการปฏิบัติงานประจำ ทำให้ไม่สามารถรู้แนวทางที่ประชาชนต้องการจัดทำแผนชุมชนได้	๑. จัดกิจกรรมร่วมกันระหว่างเทศบาลฯ และคณะกรรมการชุมชนให้เพิ่มขึ้น เพื่อให้คณะกรรมการชุมชนทุกคนได้ทราบถึงบทบาทและหน้าที่ของตนเอง และสามารถนำความรู้ที่ได้ไปพัฒนาและสานต่อในชุมชนของตนเองต่อไปได้	งานชุมชนเมือง ฝ่ายพัฒนาชุมชน กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๔. เมื่อมีการจัดกิจกรรม การฝึกอบรม เทศบาลฯ จะมีหนังสือเชิญร่วม กิจกรรม พร้อมแบบ ตอบรับยืนยันการ เข้าร่วมกิจกรรมของ กลุ่มเป้าหมาย ๕. เทศบาลฯ ดูแลให้มี การประสานงานและการ ดำเนินการร่วมกันระหว่าง อาสาสมัครพัฒนาชุมชน ประธาน อสม. และ ประธานกลุ่มผู้สูงอายุ ประจำชุมชน ให้เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยเข้าร่วม กิจกรรมของกลุ่มเป้าหมาย			๕. ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับในการเบิกจ่ายให้มี ความรู้ความมากยิ่งขึ้น	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การส่งเสริมและพัฒนาทักษะอาชีพ	๑. ประชาชนส่วนใหญ่ไม่ค่อยให้ความสำคัญในการฝึกอาชีพ เพราะเห็นว่าเป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นในระยะสั้น และไม่สามารถสร้างอาชีพได้อย่างแท้จริง เพราะไม่มีการอดทนทุ่มเทใน การประกอบอาชีพ	๑. จัดฝึกอบรมอาชีพให้แก่ประชาชนในเขตเทศบาล นครลำปาง ทั่ววงกลุ่มกิน ขอบการสนับสนุนเพื่อพัฒนาอาชีพ	๑. ผลการประเมินผู้ผ่านการอบรมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ ของจำนวน ผู้เข้ารับการ ฝึกอบรมทั้งหมด	๑. กลุ่มอาชีพที่ขอรับ สนับสนุนการฝึกอบรมยัง ไม่ได้รับการฝึกอบรม และยังไม่สามารถต่อยอดการพัฒนาทักษะการฝึกอาชีพของ กลุ่มได้	๑. เน้นการพัฒนาหลักสูตรในการส่งเสริมและพัฒนาทักษะ อาชีพให้กับกลุ่มอาชีพเพื่อเพิ่ม ศักยภาพการต่อยอดอาชีพใหม่ ๆ ให้กับกลุ่มอาชีพ โดยเน้น ความต้องการของตลาด และ ขยายพื้นที่การจัดจำหน่ายเป็น สำคัญ	งานส่งเสริมและ พัฒนาอาชีพ ฝ่ายพัฒนาชุมชน กองสวัสดิการสังคม
วัตถุประสงค์ เพื่อสร้างอาชีพให้แก่ประชาชนจะได้มี รายได้สุจริตเรือน	๒. กลุ่มอาชีพที่ขอรับ สนับสนุนการฝึกอบรม ยังได้รับการฝึกอบรม อาชีพยังคงเป็นกลุ่มเดิม และไม่สามารถต่อยอดการพัฒนาทักษะ การฝึกอาชีพของกลุ่มได้	๒. มีการประเมินผลความพึงพอใจของผู้เข้ารับการ ฝึกอบรม	๒. ผู้เข้ารับการฝึกอบรมมี ความพึงพอใจในระดับที่ขึ้น ไปไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนผู้เข้ารับการ ฝึกอบรมทั้งหมด	๒. ในการฝึกอาชีพยังมี ข้อจำกัดเกี่ยวกับการ จัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีความ จำเป็นต่อการฝึกอบรม และพัฒนาอาชีพ	๒. ควรมีการปรับปรุงเกี่ยวกับ ระเบียบพัสดุในการจัดซื้อจัด จ้างครุภัณฑ์ หรือครุภัณฑ์ที่ หลากหลาย และจำเป็นต่อการ พัฒนาทักษะอาชีพ	
	๓. ในการฝึกอาชีพยังมี ข้อจำกัดเกี่ยวกับการ จัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีความ จำเป็นต่อการฝึกอบรม และพัฒนาอาชีพ	๓. มีการประเมินผลความพึงพอใจของผู้เข้ารับการ ฝึกอบรม	๓. มีจำนวนกลุ่มอาชีพที่ สามารถติดตามผลการ ดำเนินงานเพิ่มขึ้น แต่ยังไม่สามารถนำความรู้ในการ ฝึกอบรมแต่ละหลักสูตร ไปใช้ เพื่อระกอบอาชีพได้ตาม ที่คาดหวัง	๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ไปยัง สื่อต่าง ๆ เพื่อกระตุ้นกลุ่ม เป้าหมายใหม่ ๆ และกระจาย ข่าวสารในการพัฒนาทักษะ อาชีพให้กับประชาชนในเขต เทศบาลนครลำปาง	๔. มีการเพิ่มช่องทาง การจำหน่ายสินค้าทาง Online	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	๔. ผลิตรัฐธรรมนูญชน ไม่มีพื้นที่การจำหน่าย สินค้า		๔. กลุ่มที่ขอรับการฝึกอบรม พัฒนาอาชีพ ส่วนใหญ่ยัง เป็นกลุ่มเดิมที่เคยได้รับการ ฝึกอบรมไปแล้ว ๕. ประชาชนในเขตเทศบาล นครลำปาง ไม่ค่อยเห็น ความสำคัญของการพัฒนา ทักษะอาชีพ เพราะมุ่ง ประกอบอาชีพของตนเอง เป็นหลัก ๖. กิจกรรมส่งเสริม การตลาดมีเพียงช่วงงาน เทศกาลที่จัดขึ้นโดย เทศบาลนครลำปาง			

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ เสพติดในเขตเทศบาลลำปางตาม นโยบายของรัฐบาล	การติดตามผู้พันโทษ และการประชาสัมพันธ์เพื่อ ค้นหาผู้ผลิต/ผู้ขาย ยาเสพติด และผู้เสพ/ ผู้ติดยาเสพติดยังคง มีอยู่	๑. วางแผนการปฏิบัติงาน ๒. ความร่วมมือจาก เจ้าหน้าที่องค์กร ที่เกี่ยวข้อง แกนนำ ชุมชน และประชาชน	มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	อาจจะมีกรณีการเปิดเผย ข้อมูลบุคคลที่กระทำผิด ต่อสาธารณะทำให้เกิด ความเสียหายต่อผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง	๑. มีการประชุมชี้แจง วัตถุประสงค์ และข้อตกลง ให้ผู้เข้าร่วมประชุมได้เข้าใจถึง กระบวนการประชุม ๒. ข้อมูลที่ได้รับให้ถือว่าเป็น ความลับจะเปิดเผยต่อที่ สาธารณะไม่ได้ ผู้ที่รับข้อมูล ต้องเป็นบุคคลที่มีหน้าที่และ เกี่ยวข้องเท่านั้น ๓. มีการประสานงานกับผู้นำ ชุมชนและลงพื้นที่สำรวจ ข้อมูลเชิงลึก เพื่อรายงาน ข้อมูลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทราบและดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้องต่อไป	งานส่งเสริมการจัด สวัสดิการสังคม ฝ่ายพัฒนาชุมชน กองสวัสดิการสังคม

กองการเจ้าหน้าที่ เทศบาลนครลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การบริหารเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปี กองการเจ้าหน้าที่	๑. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี ๒.งบประมาณตั้งไว้ไม่เพียงพอ หรือบางโครงการไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้	การโอนเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากหมวดอื่นมาเพิ่มให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่	มีค่าใช้จ่ายบางรายการที่เป็นนโยบายเร่งด่วนของผู้บริหารจำเป็นต้องดำเนินการ แต่ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้รองรับ หรือมี แต่ไม่เพียงพอ	๑.มีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอและให้ผู้รับผิดชอบรายงาน ปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินงานให้ผู้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	งานธุรการ กองการเจ้าหน้าที่
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารเงินงบประมาณประจำปีถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง	การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. งานด้านส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร วัตถุประสงค์ ด้านการพัฒนาบุคลากร เพื่อส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรสังกัดเทศบาลนครลำปาง ประกอบด้วย พนักงานเทศบาล พนักงานครูเทศบาลและบุคลากรทางการศึกษา ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างเหมาความรู้ ความ สามารถ มีทักษะสมรรถนะที่ดี ในการปฏิบัติงาน ดังนี้ - การจัดการพัฒนาภายในองค์กร (In house) - การส่งบุคลากรไปพัฒนาภายนอกองค์กร (Public Training)	๑. ด้านผู้รับการอบรม - ความไม่พร้อมของบุคลากรผู้เข้ารับการอบรม ๒. ด้านเจ้าหน้าที่ - ไม่พอเพียงต่องานด้านการส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร ทั้งองค์กร	๑. ด้านผู้รับการอบรม - การตอบรับยืนยันการเข้ารับการอบรมจากส่วนราชการ - การตอบรับยืนยันการเข้ารับการอบรมจากผู้เข้ารับการอบรม ๒. ด้านเจ้าหน้าที่ - ขอความร่วมมือจากพนักงานในสังกัดกองการเจ้าหน้าที่	๑. ด้านผู้รับการอบรม - การรายงานผลการเข้ารับการพัฒนามาบุคลากรถึงหน่วยงานต้นสังกัด - ด้านเจ้าหน้าที่ติดตามแผนการดำเนินงานทุก ๆ ๓ เดือน	๑. ด้านผู้รับการอบรม - บุคลากรผู้เข้ารับการพัฒนามาตามจำนวนที่ได้รับแจ้งจากทางส่วนราชการ - ด้านเจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการพัฒนามีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนงานการพัฒนาบุคลากรทั้งองค์กรได้ทันตามแผน - การพัฒนางานอบรมอาจไม่ครอบคลุมทุกมิติ - ขาดการติดตามประเมินผลและรายงานผลที่ทันทั่วทั้งเนื่องจากปริมาณงานมีมาก	๑. ด้านผู้รับการอบรม - บุคลากรที่ไม่สามารถเข้าร่วมการพัฒนาได้ต้องมีการแจ้งล่วงหน้า - ส่วนงานต้นสังกัดของบุคลากรที่ไม่ได้เข้ารับการพัฒนามิได้มีการแจ้งล่วงหน้า - ค่าเสียหายที่เกิดขึ้น - ด้านเจ้าหน้าที่ - เพิ่มอัตราค่าจ้างให้สอดคล้องและเพียงพอในการปฏิบัติงานด้านส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร	ฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร กองการเจ้าหน้าที่		

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. งานด้านการรักษาวินัยและส่งเสริมคุณธรรม	การดำเนินการสอบสวนวินัยหรือการพิจารณาอุทธรณ์ หรือคำร้องทุกข์งานตอบข้อหาหรือเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลหรือการดำเนินการอื่นที่ไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	กำกับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนด	มีการควบคุมภายในเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่อย่างใดก็ตามได้มีการติดตามเร่งรัดเจ้าหน้าที่เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยถูกต้องแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	การดำเนินการสอบสวนวินัย การพิจารณาอุทธรณ์ หรือคำร้องทุกข์งานตอบข้อหาหรือเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลหรือการดำเนินการอื่นที่ไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	มีการติดตามเร่งรัดเจ้าหน้าที่เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยถูกต้องแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	กลุ่มงานวินัยและส่งเสริมคุณธรรม กองการเจ้าหน้าที่
วัตถุประสงค์ เพื่อดำเนินการทางวินัย การพิจารณา วินิจฉัยอุทธรณ์ ร้องทุกข์ สนับสนุนเสริมสร้างคุณธรรมและจรรยาบรรณ รวมถึงการออกระเบียบ หนังสือหรือข้ออมแนวทางปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเรียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเรียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. งานด้านการบริหารงานบุคคลของเทศบาล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล	๑.การสรรหา/บรรจุแต่งตั้งบุคคลไม่ครบหรือไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลังตามปี ๒.ระเบียบหลักเกณฑ์ในการบริหารงานบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ๓.บุคลากรยังมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคล	๑.มีแผนอัตรากำลังตามปี ๒.ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลให้แม่นยำเพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ๓.การตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของผู้รับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ	๑.ประชุมการวางแผนการจัดทำกรอบอัตรากำลัง และมีการกำหนดกรอบอัตรากำลังโดยคำนึงความจำเป็นและภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคล ๒.มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ผู้บังคับบัญชามอบหมาย	๑.การสรรหา/บรรจุแต่งตั้งบุคคลยังไม่ครบถ้วนตามแผนอัตรากำลังตามปี ๒.การเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมายและหนังสือชักชวน สิ่งการเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน บริหารงานบุคคล	๑.ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับปริมาณงานหรือภารกิจงานที่ปฏิบัติจริงและงบประมาณ/ภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคล ๒.ส่งบุคลากรผู้รับผิดชอบและผู้บังคับบัญชาเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ	ฝ่ายสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง กองการเจ้าหน้าที่

กองยุติศาสตร์และงบประมาณ เทศบาลนครลำปาง
รายงานการประเมินผลการทำงาน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การจัดทำระบบสำรองข้อมูลและ การเพิ่มพื้นที่เก็บข้อมูล (Hard disk) ของเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server)	มีการใช้ระบบสารสนเทศ เพื่อการบริหารงาน และ การบริการประชาชนที่ ติดตั้งเครื่อง คอมพิวเตอร์แม่ข่าย จำนวนมากทำให้พื้นที่ใน การจัดเก็บข้อมูลไม่ เพียงพอ	ลบข้อมูลบางส่วนที่ไม่ จำเป็นออก และจัดทำ อุปกรณ์สำรองข้อมูล ชั่วคราว	มีการลบข้อมูลที่จำเป็น ออกอย่างต่อเนื่องแต่ยัง ไม่เพียงพอ เนื่องจาก เทศบาลฯ มีโครงการ ติดตั้งระบบสารสนเทศ เพิ่มขึ้นในปีต่อไป	พื้นที่จัดเก็บข้อมูล (Hard disk) ของเครื่อง คอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server) และอุปกรณ์ สำรองข้อมูลที่มีอยู่เดิมมี พื้นที่ไม่เพียงพอ สำหรับ รองรับระบบสารสนเทศ ที่จะมีเพิ่มขึ้น	๑. จัดหาอุปกรณ์จัดเก็บข้อมูล (Hard disk) และอุปกรณ์ สำรองข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ สูงและมีพื้นที่เพียงพอ ๒. จัดกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ เข้าใจกฎหมายเป็นไปในทาง เดียวกัน	งานศูนย์เทคโนโลยี สารสนเทศและ การสื่อสาร กองยุติศาสตร์ และงบประมาณ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้งานระบบสารสนเทศของ เทศบาลฯ มีประสิทธิภาพ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. การบริหารเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี ๒. งบประมาณตั้งไว้ไม่เพียงพอ หรือบางโครงการไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้	๑. จัดทำบันทึกถ้อยแถลงปฏิบัติกิจกรรมโครงการตามแผนการกำหนดงานให้หัวหน้าฝ่าย/งานที่รับผิดชอบทราบ ๒. จัดทำสถิติการเบิกจ่ายในปีที่ผ่านมาและนำมาใช้ในการขอตั้งงบประมาณ ๓. การโอนเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากหมวดอื่นมาเพิ่มให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน	มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่	๑. การจัดทำโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ๒. มีค่าใช้จ่ายบางรายการที่เป็นนโยบายเร่งด่วนของผู้บริหารจำเป็นจะต้องดำเนินการ แต่ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้รองรับ หรือมี แต่ไม่เพียงพอ	๑. มีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอและให้ผู้รับผิดชอบรายงาน ปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินงาน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	งานธุรการ กองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารเงินงบประมาณประจำปีถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ						

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครลำปาง
รายงานการประเมินผลผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นธรรมและมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อตอบสนองความเชื่อถือน ด้านความถูกต้องสมบูรณ์ด้านการเงิน บัญชี การพัสดุและการดำเนินงานรวมถึงการใช้ทรัพยากรและงบประมาณอย่างประหยัด และมีประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	เทศบาลนครลำปางเป็นองค์กรขนาดใหญ่ ซึ่งมีหน่วยรับตรวจจำนวน ๘ หน่วยงานหลัก และอีก ๑๐ หน่วยงาน แต่มีผู้ตรวจสอบภายในเพียง ๑ อัตรา ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงาน	๑. วางแผนการปฏิบัติงาน ๒. กำหนดหลักปฏิบัติงาน ในช่วงหลังผลการตรวจ	เป็นความเสี่ยง ปานกลาง ยังสามารถควบคุมได้	๑. หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการปฏิบัติงาน ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายในให้ผู้บริหารทราบ ๒. จากระเบียบกฎหมายที่มี การปรับเปลี่ยนอยู่เสมอทำให้ การปฏิบัติงานต้องมีการ ติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทัน ตามสถานการณ์ปัจจุบัน	๑. จัดทำบันทึกติดตามและ ตรวจสอบความคืบหน้าของการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและ รายงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อส่ง การอีกครั้งหนึ่ง ๒. ศึกษากฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและเข้า รับสารฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ	หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครลำปาง

กิจกรรมสถานี่ขนส่ง เทศบาลนครลำปาง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ ณ นครเซี่ยงไฮ้ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มรายได้ให้กับงบประมาณการของสถานีขนส่งผู้โดยสารจังหวัดลำปาง (เทศบาลนครลำปาง) ในการบริหารจัดการกิจการสถานีขนส่งฯ	๑. ผู้ประกอบการลดค่าเช่าทรัพย์สิน ๒. จำนวนรถที่ใช้ให้บริการลดน้อยลง เนื่องจากผู้ประกอบการยกเลิกเส้นทาง และลดจำนวนเที่ยววิ่ง ๓. ผู้ประกอบการขอยกเลิกสัญญาเช่า ๔. ข้อจำกัดในข้อระเบียบกฎหมาย ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายขนส่งทางบก กรมธนารักษ์ เป็นต้น ๕. จากสถานการณ์โควิดที่ผ่านมายังคงส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ภารกิจสถานีขนส่งฯ	๑. ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขนส่งผู้โดยสารจังหวัดลำปาง (เทศบาลนครลำปาง) ๒. ขอรับการสนับสนุนงบประมาณทั่วไป ช่วยเหลืองบประมาณการ (จากเทศบาลนครลำปาง)	๑. การจัดเก็บเงินค่าใช้ บริการสถานีในแต่ละวันตามจำนวนเที่ยวรถที่เข้าบริการของจอดชานชาลาตามรายงานผลการจัดเก็บในแต่ละวัน ๒. การจัดเก็บค่าพื้นที่จำหน่ายสินค้า และค่าเช่าพื้นที่ติดตั้งป้ายโฆษณาในแต่ละเดือน	ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามภารกิจหรือนอกเหนือจากภารกิจถ่ายโอนสถานีขนส่ง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทบทประโยชน์ในทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามอำนาจหน้าที่ อำนาจหน้าที่ได้ สูญหตุ ๑. ไม่สามารถบริหารจัดการตามอำนาจหน้าที่ของ อบท.ได้ เนื่องจากได้รับผลกระทบจาก ส.นง.ขนส่งจังหวัดลำปาง แจ้งว่าขุดต่อข้อระเบียบ กฎหมายของกรมขนส่งทางบก ๒. ไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะโดยสภากลางจะลงนามปฏิแบบ ๑๐๐% เมื่อไร	การปรับปรุง การควบคุมภายใน หารือคณะกรรมการกระจายอำนาจ ประจำจังหวัดลำปางฯ กรณีการจัดเก็บรายได้ภารกิจขนส่งตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทบทประโยชน์ในทรัพย์สินของ อบท. ว่าท้องถิ่นสามารถดำเนินการได้หรือไม่อย่างไร ซึ่งได้รับการแจ้งผลการพิจารณาว่าเป็นอำนาจหน้าที่ของท้องถิ่นสามารถดำเนินการตามระเบียบกฎหมายของ อบท. ได้ เป็นสาเหตุให้การจัดเก็บรายได้ล่าช้า	งานการเงินและบัญชี ฝ่ายบริหารงานขนส่ง สำนักปลัดเทศบาล

สถานธนาบาล เทศบาลนครลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. พัฒนาด้านการบริการและเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน	๑. อุปสรรคในการปฏิบัติงานหลายอย่างเกิดการเสื่อมสภาพซ้ำรุดซ้ำให้การปฏิบัติงานเกิดการติดขัดและทำให้การบริการล่าช้า ๒. ประชาชนได้รับความสะดวกรวดเร็วมากยิ่งขึ้น ๓. ทำให้ประชาชนเกิดความพึงพอใจมากขึ้น	มีการปรับปรุงซ่อมแซมอุปกรณ์มาเป็นระยะเพื่อให้ปฏิบัติงานได้	ตรวจจัดหาอุปกรณ์และเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพมาทดแทนของเดิม	อาจมีการปฏิบัติงานติดขัดจากอุปกรณ์เป็นครั้งคราว	๑. จัดหาอุปกรณ์และเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพมาทดแทนของเดิม ๒. ให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาเรียนรู้ทำความเข้าใจและสังเกตการณ์ทำงานถึงการซ่อมแซมหรือแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้	สถานธนาบาล เทศบาลนครลำปาง
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ๒. ประชาชนได้รับความสะดวกรวดเร็วมากยิ่งขึ้น ๓. ทำให้ประชาชนเกิดความพึงพอใจมากขึ้น						

ลายมือชื่อ.....
(นายกิตติ จิระสันติการ)

ตำแหน่ง รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน
นายกเทศมนตรีนครลำปาง

วันที่ ๑๓) เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีนครลำปาง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลนครลำปาง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลนครลำปาง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๑.๑.๑ กองการเจ้าหน้าที่ กิจกรรม งานด้านส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร

มีความเสี่ยง –

๑. ด้านผู้รับการอบรม

- บุคลากรผู้เข้ารับการพัฒนามิครบตามจำนวนที่ได้รับแจ้งจากทางส่วนราชการ

๒. ด้านเจ้าหน้าที่

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการพัฒนามิเพียงพอ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนงานการพัฒนาบุคลากรทั้งองค์กรได้ทันตามแผน
- การพัฒนางานอบรมอาจไม่ครอบคลุมทุกมิติ
- ขาดการติดตามประเมินผลและรายงานผลที่ทันทั่วทั้งที่เนื่องจากปริมาณงานมีมาก

๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

๑.๒.๑ สำนักปลัด กิจกรรม งานตรวจสอบความถูกต้องของนิติ

มีความเสี่ยง –

๑. ความผิดพลาดในการจัดทำนิติยังมีอยู่ อาจเนื่องจาก

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนและการจัดทำนิติ
- ข้อระเบียบ/กฎหมายต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลง
- การทำงานด้วยความเร่งรีบ

๑.๒.๒ สำนักการช่าง ส่วนควบคุมอาคารและผังเมือง งานควบคุมผังเมือง กิจกรรมการรื้อถอนที่
สาธารณประโยชน์หรือลำเหมืองสาธารณประโยชน์

มีความเสี่ยง -

๑. มีการบุกรุกที่สาธารณะ

๒. มีคำร้องจากประชาชนเรื่อง การบุกรุกที่สาธารณะ ทั้งที่รู้ และไม่รู้ว่าเป็นที่สาธารณะเป็น
สมบัติของแผ่นดิน

สาเหตุ มีการบุกรุกที่สาธารณะทำให้มีการร้องเรียนเรื่องอื่น ๆ ตามมา เช่น การกีดขวางลำ
เหมืองสาธารณะ การระบายน้ำ ฯลฯ

๑.๒.๓ กองสวัสดิการสังคม ฝ่ายพัฒนาชุมชน งานส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กิจกรรม การ
ป้องกันและแก้ไขยาเสพติด

มีความเสี่ยง -

๑. อาจจะมีการเปิดเผยข้อมูลบุคคลที่กระทำผิด ต่อที่สาธารณะ ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อ
ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ **ด้านการรายงาน (Reporting)**

๑.๓.๑ กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี

มีความเสี่ยง -

๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วน

๑.๓.๒ กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรม การแจ้งให้ทราบถึงการครบกำหนดของสัญญา

มีความเสี่ยง -

สำนัก/กอง ไม่ทราบวันครบกำหนดของสัญญา จึงไม่ได้ทำหนังสือแจ้งคู่สัญญาในกรณี
จะต้องมีการซ่อมแซมงานก่อนคืนหลักประกันสัญญา

๑.๓.๓ สำนักการศึกษา ฝ่ายกิจการโรงเรียน กิจกรรม ด้านการบริหารจัดการงบประมาณ (งาน
พัสดุ งานการเงิน งานโครงการ)

มีความเสี่ยงระยะยาวๆ ข้อเสนอแนะและแนวทางปฏิบัติใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
ต้องทำความเข้าใจกับระยะยาวๆ ข้อเสนอแนะและแนวทางปฏิบัติใหม่ ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาด
ในการปฏิบัติงานในบางครั้ง

๒. **การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

๒.๑ **ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)**

๒.๑. กองการเจ้าหน้าที่ กิจกรรม งานด้านส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร

๑. ด้านผู้รับการอบรม

- บุคลากรที่ไม่สามารถเข้าร่วมการพัฒนาได้ต้องมีการแจ้งล่วงหน้า

- ส่วนงานต้นสังกัดของบุคลากรที่ไม่ได้เข้ารับการพัฒนาและไม่มีการแจ้งล่วงหน้าต้อง
ชำระค่าใช้จ่าย/ค่าเสียหายที่เกิดขึ้น

๒. ด้านเจ้าหน้าที่

- เพิ่มอัตรากำลังให้สอดคล้องและเพียงพอในการปฏิบัติงานด้านงานส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ ในส่วนด้านผู้รับการอบรม กรณีมีเหตุการณ์ที่อุกฉกรรจ์กับผู้เข้ารับการอบรม (บางคน) เจ้าของโครงการสามารถใช้แบบตอบรับการเข้าร่วมการฝึกอบรมเป็นหลักฐานและรับรองการจัดโครงการฝึกอบรมในครั้งนั้นได้ตามระเบียบฯ

๒.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

๒.๒.๑ สำนักปลัด กิจกรรม งานตรวจสอบความถูกต้องของนิติ

๑. ควรมีการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำนิติให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒. ควรจัดทำผังขั้นตอนการจัดทำนิติให้ชัดเจนและเผยแพร่ให้ทุกสำนัก/กอง รับทราบ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒.๒ สำนักการช่าง ส่วนควบคุมอาคารและผังเมือง งานควบคุมผังเมือง กิจกรรมการรื้อล้างที่สาธารณประโยชน์หรือลำเหมืองสาธารณประโยชน์

๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าไปพบปะ พูดคุยให้ความรู้แก่ผู้บุกรุก ให้เข้าใจในสถานภาพ และการอยู่ร่วมกัน

๒. เพิ่มกรอบอัตรากำลังในงานผังเมือง

๓. มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบติดตามงานและตรวจสอบผู้บุกรุกอย่างสม่ำเสมอ ตาม พรบ.

ลักษณะปกครองท้องที่ พ.ศ. ๒๔๕๗ และ พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม แต่เนื่องจากเป็นปัญหาที่มีข้อกฎหมายกระทบกับประชาชน และหน่วยงานยังต้องประสานงานร่วมกับหน่วยงานของรัฐ เช่น ที่ว่าอำเภอและสำนักงานที่ดิน ในการสำรวจพื้นที่และประกาศพื้นที่สาธารณะ ตาม พรบ. เห็นควรนำเข้าไปในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบและบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป

๒.๒.๓ กองสวัสดิการสังคม ฝ่ายพัฒนาชุมชน งานส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กิจกรรม การป้องกันและแก้ไขยาเสพติด

๑. มีการประชุมชี้แจงวัตถุประสงค์ และข้อตกลง ให้ผู้เข้าร่วมประชุมได้เข้าใจถึงกระบวนการประชุม

๒. ข้อมูลที่ได้รับให้ถือว่าเป็นความลับจะเปิดเผยต่อที่สาธารณะไม่ได้ ผู้ที่รับรู้ข้อมูลต้องเป็นบุคคลที่มีหน้าที่และเกี่ยวข้องเท่านั้น

๓. มีการประสานงานกับผู้นำชุมชนและลงพื้นที่สำรวจข้อมูลเชิงลึก เพื่อรายงานข้อมูลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๒.๓.๑ กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีเพียงพอและเหมาะสม และเห็นควรให้หน่วยงานกองคลังจัดทำคู่มือเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย (เช็คลิส) เพื่อให้ทุกหน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ช่วยลดความผิดพลาดในการจัดเตรียมเอกสารเบิกจ่ายและลดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

๒.๓.๒ กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรม การแจ้งให้ทราบถึงการครบกำหนดของสัญญา

๑. จัดทำบันทึกตรวจสอบสภาพของงานก่อนคืนหลักประกันสัญญาให้กับสำนัก/กอง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีเพียงพอและเหมาะสม และเห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุผู้รับผิดชอบประสานกับสำนักงาน/กอง ก่อนวันครบกำหนดของสัญญา ๓๐ - ๖๐ วัน และคอยติดตามทวงถามเพื่อไม่ให้พ้นกำหนดของสัญญา

๒.๓.๓ สำนักการศึกษา ฝ่ายกิจการโรงเรียน กิจกรรม ด้านการบริหารจัดการงบประมาณ (งานพัสดุ งานการเงิน งานโครงการ)

๑. จัดอบรมและส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านงานพัสดุ งานการเงินและงานโครงการของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเข้าร่วมการอบรม โดยเน้นการปฏิบัติและลงมือทำจริง เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนมากขึ้นกว่าเดิม

๒. มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชีของสำนักการศึกษา เข้าให้คำแนะนำ กำกับและติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานในโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดให้เป็นไปตามระเบียบฯ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม และจัดให้มีการฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยงานแม่ (กองคลัง) เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางอัปสร หมอมูล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖