

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพินนา

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลพินนา ได้สอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่น่าเชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ทอง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑.) กิจกรรมการดำเนินนโยบายและแผนการจัดทำแผนการจัดประชาคม ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) จำนวนผู้เข้าร่วมประชุมน้อย ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จึงไม่มีการเสนอแนะ โครงการ/กิจกรรมที่ต้องการแก้ไขปรับปรุง

๒.) กิจกรรมการปฏิบัติงานสารบรรณ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) การปฏิบัติงานในกรณีเร่งด่วนล่าช้ากว่าที่กำหนด เนื่องจากขาดความรวดเร็วและความต่อเนื่องของข้อมูลหนังสือรับ-หนังสือส่ง

๓.) กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ขาดวัสดุ อุปกรณ์ที่มี ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ๒) บุคลากรยังขาดความรู้ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยการปฏิบัติงาน

กองคลัง

๑.) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น ๒) บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ยังไม่เข้าใจในระบบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓) ประชาชนผู้เสียภาษี ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความรับผิดชอบในการชำระภาษีตามหน้าที่

๒.) กิจกรรมทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความเอาใจใส่ในการดูแล รักษา และควบคุม พสดุ ๒) ทรัพย์สินบางส่วนชำรุด และเสียหาย ๓) ระเบียบฯ มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ ชัดเจน

กองช่าง

๑.) กิจกรรมงานก่อสร้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ มีอุปสรรคในเรื่องของพื้นที่ ที่จะดำเนินการก่อสร้าง และงานด้านก่อสร้าง ที่เป็น สมบัติสาธารณะ ไม่ได้ช่วยกันดูแลรักษา เท่าที่ควร

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.) กิจกรรมงบประมาณที่พัฒนา กิจกรรมเด็กและเยาวชน ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ งบประมาณกิจกรรมที่พัฒนาเด็กและเยาวชน มีไม่เพียงพอ เพราะขาดหน่วยงานสนับสนุน / ขาดการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒ กิจกรรมด้านความปลอดภัย/มาตรการป้องกันความปลอดภัยของเด็กในสถานศึกษา สังกัด เทศบาลตำบลพินนา ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ความปลอดภัย ด้านอาคาร สถานที่ เช่น ไฟฟ้า อัคคีภัย อุบัติเหตุในอาคารและนอกอาคาร ต่างๆ รวมถึงการป้องกันพาหะนำโรค

กองสวัสดิการสังคม

๑.) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งยังขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงย้ายที่อยู่หรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีเงินฝาก/ปิดบัญชี ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบในภายหลังทำให้ผู้มีสิทธิไม่ได้รับเงินหรือถูกเรียกคืนเงิน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.) กิจกรรมด้านการ รักษาความสะอาด และการ กำจัดขยะมูลฝอย ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ความเจริญเติบโต การเปลี่ยนแปลงของชุมชนที่มี การขยายตัวเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้ปริมาณขยะเพิ่ม มากขึ้น ๒) การยั้งคัดแยกขยะ/ทิ้งขยะ/กำจัดขยะของ ประชาชนยังไม่ถูกต้องเหมาะสม

๒.) กิจกรรมการป้องกัน อุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ การระบาดของโรคติดต่อ ในพื้นที่ยังคงมีตามช่วง ระยะเวลาและสภาพอากาศ

๓.) การป้องกันอุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ พนักงานกู้ชีพอาจได้รับบาดเจ็บ หรือมีโอกาสร่วมสัมผัส เชื้อโรคต่างๆ จากการ ปฏิบัติงาน

กองส่งเสริมการเกษตร

๑.) กิจกรรมการรณรงค์เผา ตอซังข้าวเศษหญ้าเศษใบไม้ พื้นที่การเกษตร วัชพืชริมทาง และขยะมูลฝอย ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ๑) ประชาชนยังไม่เข้าใจถึงโทษของการเผาตอซังข้าว, เศษหญ้า, ใบไม้, เศษวัชพืชริมทาง ๒) ประชาชนยังขาดจิตสำนึก ในการช่วยกันลดมลพิษทางอากาศ

๒.) กิจกรรมส่งเสริมการปลูกปอเทือง ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ประชาชนยังไม่เข้าใจถึงประโยชน์ของปอเทือง ๒) ประชาชนยังขาดความรู้เรื่องโทษของการใช้ปุ๋ยเคมี

๓.) กิจกรรมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ประชาชนขาดความรู้ในการดูแลป้องกันสัตว์เลี้ยง ของตนเอง ๒) ประชาชนไม่ตระหนักถึงอันตรายของโรคพิษสุนัขบ้า

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.) กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้รองรับแนวทางการตรวจสอบเพื่อเพิ่มมูลค่าให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ยังขาดประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน ทำให้ขาดศักยภาพ และไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.) กิจกรรมการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) มีการประชุม สัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน, หนังสือราชการให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้งที่มีการจัดประชุม เพื่อให้ทราบถึงประโยชน์ของแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างแท้จริง และทราบถึงการ มีส่วนในการแสดงความคิดเห็น,มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนเพื่อผลประโยชน์ของประชาชนโดยตรง

๒.) กิจกรรมการปฏิบัติงานสารบรรณ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) มีการลงทะเบียนหนังสือรับ-หนังสือส่งในระบบมือ (ทะเบียนคุม) และในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ๒) มีการคัดแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญเร่งด่วนตามชั้นหนังสือ ๓) มีการลงทะเบียนคุมหนังสือสั่งการ คำสั่งปฏิบัติงานในทะเบียนคุมคำสั่ง

๓.) กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ตรวจสอบ ควบคุม ดูแลในการจัดเตรียม และอำนวยความสะดวก ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ ๒) จัดส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรม

กองคลัง

๑.) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) มีการสอบทานตรวจสอบการปฏิบัติงานตามลำดับชั้น ๒) นำส่งเงินให้เป็นปัจจุบัน และนำฝากธนาคารเป็นประจำทุกวัน

๒.) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน

กองช่าง

๑.) กิจกรรมงานก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ทำคำสั่ง มอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่ ควบคุมงานก่อสร้าง เป็นลายลักษณ์อักษร ๑) ตรวจสอบงานก่อสร้างเป็นระยะๆ เป็นขั้นตอน ๒) กำชับให้ เจ้าหน้าที่ติดตามการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.) กิจกรรมงบประมาณที่พัฒนา กิจกรรมเด็กและเยาวชน การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การศึกษาด้าน งบประมาณเป็นงาน ที่ต้องได้รับการศึกษา อย่างละเอียดการส่ง เจ้าหน้าที่รับ การอบรมต้องอาศัยความเข้าใจและทักษะ เป็นสำคัญ

๒ กิจกรรมด้านความปลอดภัย/มาตรการป้องกันความปลอดภัยของเด็กในสถานศึกษา สังกัด เทศบาลตำบลพินนา การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) มอบหมายและกำกับให้ครูและบุคลากรของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกแห่ง ในเขตเทศบาลตำบลพินนา หมั่นดูแลเด็กนักเรียนอย่างใกล้ชิด ๒) อบรมให้ความรู้แก่ ครู บุคลากร ผู้ปกครองในสถานศึกษาให้สามารถป้องกัน และบรรเทาปัญหาด้านความปลอดภัย ในเบื้องต้น

กองสวัสดิการสังคม

๑.) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน คือ ๑) ทำหนังสือประชาสัมพันธ์และขอความร่วมมือจากผู้นำชุมชนให้รับแจ้งข้อมูลมายัง เจ้าหน้าที่กรณีผู้มีสิทธิ เสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่หรือเปลี่ยนแปลง ข้อมูลบัญชีธนาคาร/ปิดบัญชี

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.) กิจกรรมด้านการ รักษาความสะอาด และการ กำจัดขยะมูลฝอย การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน คือ ๑) การให้คัดแยกขยะก่อนนำขยะทิ้งเพื่อนำขยะที่สามารถ นำไปรีไซเคิลกลับมาใช้ใหม่ ๒) แบ่งเขตความรับผิดชอบ ของทีมเก็บขยะในการปฏิบัติงานลงเก็บขยะตามหมู่บ้านกำหนดวัน เวลา อย่าง ชัดเจน

๒.) กิจกรรมการป้องกัน อุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) พั่นหมอกควันและใส่ทรายอะเบทเมื่อเกิดการระบาดของไข้เลือดออก ๒) ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อปิลบอร์ด แผ่นพับ ฯลฯ รณรงค์เรื่องการ ฉีดวัคซีนป้องกันไข้หวัดใหญ่

๓.) การป้องกันอุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) หัวหน้า ควบคุมการ กำกับการปฏิบัติงาน และติดตามการทำงานของพนักงานอย่างเคร่งครัด ๒) อบรมให้ความรู้ พนักงานเกี่ยวกับการ ป้องกันอุบัติเหตุและ การสัมผัสเชื้อ

กองส่งเสริมการเกษตร

๑.) กิจกรรมการรณรงค์ดเผา ตอซังข้าวเศษหญ้าเศษใบไม้ พื้นที่การเกษตร วัชพืชริมทาง และขยะมูลฝอย การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ให้การศึกษาอบรมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ที่ต้อง รับผิดชอบ และเพื่อ ให้ความรู้ในการให้ความร่วมมือ

๒.) กิจกรรมส่งเสริมการปลูกปอเทือง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ให้การศึกษา อบรมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบ และเพื่อให้ความรู้ในการให้ความร่วมมือ

๓.) กิจกรรมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) หนังสือสั่งการ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ๒) มีการออกรณรงค์ ฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ๓) มีแผนการออก ปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑) กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้รองรับแนวทางการตรวจสอบ
เพื่อเพิ่มมูลค่าให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ศึกษาหาความรู้
เพิ่มเติมเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานพัฒนา ส่งเสริมและให้ความรู้
ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน



ลงลายมือชื่อ.....

(นางสาวอริสรา ใจชื่อ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖