

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพินนา

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลพินนา ได้สอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่น่าเชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพินนา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ประชาชนในชุมชนไม่ให้ความสำคัญและมีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นค่อนข้างน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ทำให้ได้รับข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึงและการแก้ไขปัญหาต่างๆ อาจยังไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

๒.) กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอหรือบางรายการชำรุด ไม่พร้อมในการปฏิบัติงาน ๒) บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๓) ประชาชนยังขาดความรู้ในการบริหารจัดการภัยด้วยตนเอง

กองคลัง

๑.) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) การจัดเก็บรายได้และการสำรวจข้อมูลภาคสนามยังไม่ครบถ้วนเนื่องจากขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานภาคสนาม ๒) ข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบัน เพราะมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลอยู่ตลอดเวลา ๓) ประชาชนผู้เสียภาษี ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความรับผิดชอบในการชำระภาษีตามที่ความรับผิดชอบ

๒.) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) บุคลากรที่ปฏิบัติงานบางครั้ง ยังขาดความรู้ ทักษะ ความรอบคอบ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน เนื่องด้วยระเบียบ กฎหมายด้านการพัสดุ ที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมอยู่เสมอ ๒) พัสตุดังกล่าวที่ใช้ไม่ได้ยังไม่มีกำหนด

กองช่าง

๑.) กิจกรรมงานก่อสร้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) สภาพแวดล้อมภายใน โครงการก่อสร้างไม่ ตามที่วิศวกรรับรองแบบก่อสร้างงานด้านก่อสร้างที่เป็นสมบัติสาธารณะไม่ได้ช่วย กันดูแลรักษาเท่าที่ควรเป็นไป ตามมาตรฐาน ๒) สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากหน่วยงานมีงบประมาณจำกัดทำให้ขาดงบประมาณในการ จัดหาเครื่องมือ อุปกรณ์ต่างๆ ที่มีสมรรถนะสูงในการทำงานให้มีคุณภาพสูงสุด ๓) ปัจจุบันระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงตลอด

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.) กิจกรรมด้านการ ด้านการรักษาความ สะอาด การกำจัดขยะ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นจากการเติบโตและการเปลี่ยนแปลงของสังคมที่มีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้น ๒) ประชาชน ยังไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ชุมชนบางแห่งมีความมั่งคั่ง ทิ้งขยะไม่เป็นที่ ๓) พนักงานยังขาดความระมัดระวัง ในการดูแลสุขภาพและความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน

๒.) กิจกรรมการป้องกัน อุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) พนักงาน เข้าเวร ๒๕ ชั่วโมง อาจทำให้ร่างกายอ่อนเพลีย ปักหม่นไม่เพียงพอ ทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพลดลง ๒) พนักงานยังไม่ให้ความสำคัญในการตรวจสุขภาพ ประจำปี

๓.) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) การใช้ยาฆ่าพ่นยุง (deltamethrin) ติดต่อกันหลายปี อาจทำให้ยุงดื้อต่อสารเคมี

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.) กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีภายใต้หน่วยงาน ในสังกัด ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับ มอบหมายยังขาด ความรู้ ทักษะ วิธีการปฏิบัติด้านการ จัดทำบัญชี/งบประมาณ ๒) มีการเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานด้านการเงินและบัญชีอยู่เสมอ ทำให้มีปริมาณ งานเพิ่มมากขึ้น

๒.) กิจกรรมด้านความปลอดภัย/มาตรการป้องกันความปลอดภัยของเด็กในสถานศึกษา สังกัดเทศบาลตำบลพินนา ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) อาจมีอุบัติเหตุที่เกิดจาก ความรู้เท่าไม่ถึงการณ์ของเด็ก จากการจัดกิจกรรม/ประสบการณ์ส่งเสริมการพัฒนาความรู้เด็ก ทั้งภายในอาคารและนอกอาคารสถานศึกษา

กองสวัสดิการสังคม

๑) กิจกรรมจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) การติดต่อ กับผู้นำชุมชนหรือญาติในการแจ้งกรณีผู้รับเงินเบี้ยเสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ เป็นเพียงข้อมูลที่ได้รับ ทางวาจาเท่านั้น ยังไม่มีเอกสารจากทางราชการยืนยัน หรือกรณีเปลี่ยนแปลงข้อมูล บัญชีธนาคาร/ปิดบัญชีไม่ แจ้งเจ้าหน้าที่ ๒) กรณีคนพิการบางรายบัตรหมดอายุแล้วไม่แจ้ง ทำให้ต้องระงับการจ่ายเงินไว้ก่อน

กองส่งเสริมการเกษตร

๑.) กิจกรรมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ประชาชนขาดความรู้ในการ ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ๒) ประชาชนไม่ตระหนักถึงอันตรายของโรคพิษสุนัขบ้า

๒.) การเพิ่มพื้นที่สีเขียวเพื่อช่วยลดก๊าซเรือนกระจก ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ภัยธรรมชาติ ที่เกิดขึ้นก่อให้เกิดความเสียหายต่อการเจริญเติบโตของพันธุ์ไม้ที่ดำเนินการ ตามกิจกรรม ๒) ปลุกซ่อมต้นไม้ที่ตาย และดูแลบำรุงรักษา ๓) ออกประชาสัมพันธ์ ประชาชนในพื้นที่ร่วมกันดูแลรักษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.) กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถเพิ่มศักยภาพ และเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กรตามเป้าหมายและตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมทำแผนท้องถิ่น มีการชี้แจงให้ทราบถึงผลดีและสิทธิประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมประชาคม มีการจัดอบรมให้ความรู้ถึงระเบียบหลักเกณฑ์การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้แก่ผู้นำชุมชน

๒.) กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) สำรวจและตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องใช้ในการป้องกันและระงับภัยต่างๆ สัปดาห์หรือทุกครั้งก่อนใช้งาน ๒) จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานด้านงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอและทันต่อการแก้ไขปัญหา ๓) ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนาในงานที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) จัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้ให้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการกับชุมชนเมื่อเกิดภัยพิบัติ

กองคลัง

๑.) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) จัดสรรบุคลากรให้มีความเพียงพอ และมีการแบ่งงานที่ชัดเจนตามความ ๒) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น ๓) ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี

๒.) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ให้บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานจัดทำแผนเบิกจ่ายให้ตรงตามไตรมาส ให้ตรงกับความต้องการมากที่สุด ๒) แจกเวียนระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ/จัดจ้าง ให้กับผู้บริหารและบุคลากรภายในองค์กรให้ทราบเพื่อถือปฏิบัติต่อไป

กองช่าง

๑.) กิจกรรมงานก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) แต่งตั้งผู้ที่มีคุณวุฒิและความรู้ ความสามารถเป็นผู้ควบคุมงาน ๒) ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเรียนรู้กับหน่วยงานที่มีศักยภาพ ๓) มีการประสานงานกับหน่วยงานที่มีศักยภาพสูง เพื่อขอความช่วยเหลือในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่น อำนวย, อบจ. ฯลฯ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.) กิจกรรมด้านการรักษาความสะอาด การกำจัดขยะ และความปลอดภัยของพนักงานเก็บขยะ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) สร้างความตระหนักให้ความรู้ชุมชนที่ยังเสี่ยงให้มากขึ้น ๒) จัดกิจกรรมรณรงค์สร้าง การเป็นจิตอาสาของพนักงานและคนในชุมชนในการรักษาความสะอาด

๒.) กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) เลือกลงใช้ผลิตภัณฑ์พ่นยุง deltamethrin ที่มีส่วนผสมของสารเคมีหลายชนิดในขวดเดียวกัน ๒) ประชุมซักซ้อมเจ้าหน้าที่และเครือข่ายการทำงานอย่างสม่ำเสมอ

๓.) กิจกรรมการป้องกันอุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) จัดตารางเวรสำหรับผู้ปฏิบัติการฉุกเฉินใหม่ เป็น ๑๒ ชั่วโมง เพื่อให้มีเวลาพักผ่อนที่เพียงพอ ๒) เพิ่มมาตรการในการปฏิบัติงานมากขึ้น ๓) มีการจัดทำประกันอุบัติเหตุหมู่ สำหรับผู้ปฏิบัติงาน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.) กิจกรรมด้านบริหารการ ศึกษา งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีภายใต้หน่วยงานในสังกัด การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ศึกษาระเบียบ งบประมาณให้ละเอียด ก่อนการปฏิบัติงานจริง ๒) ส่งเสริมและสนับสนุน ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าฝึกอบรมด้านการจัดทำแผนต่างๆ ด้านการจัดทำงบประมาณสถานศึกษา

๒.) กิจกรรม ด้านความปลอดภัย/มาตรการป้องกันความปลอดภัยของเด็กในสถานศึกษา สังกัดเทศบาลตำบลพันนา การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ครูแนะนำเด็กและแจ้งให้ผู้ปกครองทราบถึงอันตรายที่อาจเกิดขึ้นภายในบริเวณสถานศึกษาและภายนอกสถานศึกษา

กองสวัสดิการสังคม

๑.) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ในกรณีที่ผู้รับเบี้ยยังชีพ เสียชีวิตต้องขอความ ร่วมมือกับผู้นำชุมชนแจ้งญาติให้นำสำเนาใบมรณะบัตรมายื่นต่อเจ้าหน้าที่ เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการระงับการจ่ายเงินตามระเบียบฯ และก่อนสิ้นปีงบประมาณต้องตรวจสอบข้อมูลการมีชีวิต/การเปลี่ยนแปลงที่อยู่โดยให้ผู้นำชุมชนรับรอง/ส่งหนังสือถึงผู้มีสิทธิ์ โดยตรงกรณีผู้ป่วยเอดส์เพื่อขอรับเงินในปีถัดไป

กองส่งเสริมการเกษตร

๑.) กิจกรรมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนเห็นความสำคัญถึงการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ๒) ออกฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ๓) เพิ่มการประชาสัมพันธ์ วิธีสังเกตและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

๒.) กิจกรรมเพิ่มพื้นที่สีเขียวเพื่อลดก๊าซเรือนกระจก การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนเห็นความสำคัญและประโยชน์ของทรัพยากรป่าไม้ ๒) เพิ่มการประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้แก่ ประชาชนในพื้นที่ ๓) จัดหาบุคลากรเพิ่มเพื่อให้การจัดกิจกรรมบรรลุตามวัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.) กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) พัฒนา ส่งเสริม และให้ความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒) จัดให้มีการอบรมพัฒนาเครื่องมืองานตรวจสอบให้ ทันสมัยเหมาะกับการปฏิบัติงาน

ลงชื่อ



(นางสาวอริสา ใจชื่อ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by a horizontal line and a small flourish.

