

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพินนา

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลพินนา ได้สอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ ดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่น่าเชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาล ตำบลพินนา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑) กิจกรรมด้านนโยบายและแผนการจัดทำการประชาคม ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑) ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยอยู่ เมื่อเปรียบเทียบกับ ประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ๒) แผนพัฒนามีโครงการจำนวนมากแต่ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความ ต้องการของประชาชน

๒) กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑) วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอหรือบางรายการชำรุด ไม่พร้อมในการ ปฏิบัติงาน ๒) บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

กองคลัง

๑) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น ๒) บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ยังไม่เข้าใจในระบบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ใน การจัดเก็บภาษี ๓) ประชาชนผู้เสียภาษี ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความรับผิดชอบในการชำระภาษีตาม หน้าที่

๒) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) บุคลากรที่ปฏิบัติงาน บางครั้ง ยังขาดความรู้ ทักษะ ความรอบคอบ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เนื่องด้วยระเบียบ กฎหมายด้าน การพัสดุ ที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมอยู่เสมอ ๒) พัสดุดบางอย่างไม่ได้ยังไม่ได้มีการจำหน่าย

กองช่าง

๑) กิจกรรมงานก่อสร้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ โครงการก่อสร้างไม่ตามที่วิศวกรรับรองแบบก่อสร้างงานด้านก่อสร้างที่เป็นสมมติฐานสาระณะไม่ได้ช่วย กันดูแลรักษาเท่าที่ควรเป็นไปตามมาตรฐาน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.) กิจกรรมด้านการ ด้านการรักษาความ สะอาด การกำจัดขยะ และความปลอดภัยของพนักงานเก็บขยะ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นจากการเติบโตและการเปลี่ยนแปลงของสังคมที่มีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้น๒) ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ชุมชนบางแห่งมีความมั่งคั่ง ทิ้งขยะไม่เป็นที่

๒.) งานควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ๑) ปัญหาโรคไข้เลือดออกยังระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. เนื่องจากรอให้ อสม. มาดูแล

๓.) กิจกรรมการป้องกัน อุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) พนักงานปฏิบัติตัว ยังไม่เคร่งครัดในการป้องกันตนเองจากเชื้อโรค ๒ พนักงานยังไม่ให้ความสำคัญในการตรวจสอบสุขภาพประจำปี

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.) กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีภายใต้หน่วยงานในสังกัด ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับ มอบหมายยังขาด ความรู้ ทักษะ วิธีการปฏิบัติด้านการจัดทำบัญชี/งบประมาณ ๒) มีการเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานด้านการเงินและบัญชีอยู่เสมอ ทำให้มีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น

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

กองสวัสดิการสังคม

๑) กิจกรรมจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) การติดต่อ กับผู้นำชุมชนหรือญาติในการแจ้งกรณีผู้รับเงินเบี้ยเสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ เป็นเพียงข้อมูลที่ได้รับทางวาจาเท่านั้น ยังไม่มีเอกสารจากทางราชการยืนยัน หรือกรณีเปลี่ยนแปลงข้อมูล บัญชีธนาคาร/ปิดบัญชีไม่แจ้ง ๒) กรณีคนพิการบางรายบัตรหมดอายุแล้วไม่แจ้ง ทำให้ต้องระงับการจ่ายเงินไว้อีก

กองส่งเสริมการเกษตร

๑.) กิจกรรมการรณรงค์ดเผา ตอซังข้าวเศษหญ้าเศษใบไม้ พื้นที่การเกษตร วัชพืชริมทาง และขยะมูลฝอย ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการช่วยกันงดเผาฯ ๒) ประชาชนไม่เข้าใจถึงโทษของการเผาฯ ๓) ประชาชนเข้าใจว่าเป็นการเพิ่มต้นทุน

๒.) กิจกรรมส่งเสริมการปลูกปอเทือง ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ประชาชนยังไม่เข้าใจประโยชน์ของการปลูกปอเทือง ๒) ประชาชนเข้าใจว่าเป็นการเพิ่มต้นทุน

๓) กิจกรรมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) ประชาชนขาดความรู้ในการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ๒) ประชาชนไม่ตระหนักถึงอันตรายของโรคพิษสุนัขบ้า

๔.) การเพิ่มพื้นที่สีเขียวเพื่อช่วยลดก๊าซเรือนกระจก ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ๑) การเจริญเติบโตของพันธุ์ไม้ที่ดำเนินการ ตามกิจกรรม ๒) ปลุกซ่อมต้นไม้ที่ตาย และดูแลบำรุงรักษา ๓) ออกประชาสัมพันธ์ประชาชนในพื้นที่ร่วมกันดูแลรักษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.) กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้รองรับแนวทางการตรวจสอบเพื่อเพิ่มมูลค่าให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถเพิ่มศักยภาพ และเพิ่มมูลค่าให้องค์กรตามเป้าหมายและตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.) กิจกรรมการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) จัดการประชุมหารือภายในองค์กรในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณเพื่อให้งบประมาณเพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาตำบล ๒) สร้างจิตสำนึกหรือหาวิธีในการบริหารจัดการงบประมาณที่มีอยู่ในคัมค่า เพียงพอกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

๒.) กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) สำรวจและตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องใช้ในการป้องกันและระงับภัยทุกๆ สัปดาห์หรือทุกครั้งก่อนใช้งาน ๒) ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

กองคลัง

๑.) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒) สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมการจัดทำประชาคม เช่น จัดอาหารว่าง, น้ำดื่ม ให้แก่ผู้เข้าร่วมประชาคม

๒.) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ให้บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานจัดทำแผนเบิกจ่ายให้ตรงตามไตรมาส ให้ตรงกับความต้องการมากที่สุด ๒) ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและติดตามตรวจสอบประเมินผล ๓) แจ้งเวียนระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ/จัดจ้าง ให้กับผู้บริหารและบุคลากรภายในองค์กรได้ทราบเพื่อถือปฏิบัติต่อไป

กองช่าง

๑.) กิจกรรมงานก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) แต่งตั้งผู้ที่มีคุณวุฒิและความรู้ ความสามารถเป็นผู้ควบคุมงาน ๒) กรณีในหน่วยงานไม่มีวิศวกร หรือผู้ควบคุมงาน ให้ขอความร่วมมือไปที่ อปท.อื่น ที่มีบุคลากรตำแหน่งดังกล่าว มาทำหน้าที่ควบคุมงานแทน โดยสามารถเบิกจ่ายค่าตอบแทนงานในส่วนที่ปฏิบัติหน้าที่ไป

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.) กิจกรรมด้านการรักษาความ สะอาด การกำจัดขยะ และความปลอดภัยของพนักงานเก็บขยะ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) สร้างความตระหนักให้ความรู้ชุมชนที่ยังเสี่ยง ให้มากขึ้น ๒) จัดกิจกรรมรณรงค์สร้าง การเป็นจิตอาสาของพนักงานและคนในชุมชนในการรักษาความสะอาด

๒.) กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตาม หลัก ๕ ป. ๒) ประชุมซักซ้อมเจ้าหน้าที่และเครือข่ายการทำงานอย่างสม่ำเสมอ

๓.) กิจกรรมการป้องกันอุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ให้ความรู้สร้างความเข้าใจในการปฏิบัติงานเพิ่มมากขึ้น ๒) เพิ่มมาตรการในการปฏิบัติงานมากขึ้น

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

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

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

กองสวัสดิการสังคม

๑.) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) ในกรณีที่ผู้รับเบี้ยยังชีพ เสียชีวิตต้องขอความ ร่วมมือกับผู้นำชุมชนแจ้งญาตินำสำเนาใบมรณะบัตรมายื่นต่อเจ้าหน้าที่ เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการระงับการจ่ายเงินตามระเบียบฯ และก่อนสิ้นปีงบประมาณต้องตรวจสอบข้อมูล การมีชีวิต/เปลี่ยนที่อยู่โดยให้ผู้นำชุมชนรับรอง / ส่งหนังสือถึงผู้มีสิทธิ โดยตรงกรณีผู้ป่วยเอดส์ เพื่อขอรับเงินในปีถัดไป

กองส่งเสริมการเกษตร

๑.) กิจกรรมการรณรงค์คัดเผาตอซังข้าวเศษหญ้าเศษใบไม้พื้นที่การเกษตร การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมให้ประชาชน เข้าใจถึงโทษของการเผาตอซังข้าว ฯลฯ

๒.) กิจกรรมส่งเสริมการปลูกปอเทือง การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมให้ประชาชน เข้าใจถึงประโยชน์ของการปลูกปอเทือง

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

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

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.) กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้รองรับแนวทางการตรวจสอบ
เพื่อเพิ่มมูลค่าให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑) พัฒนา ส่งเสริม และให้ความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒) จัดให้มีการอบรมสัมมนาภายในองค์กรและภายนอกองค์กรพัฒนาเครื่องมืองานตรวจสอบให้ ทันสมัยเหมาะกับการปฏิบัติงาน

ลงชื่อ.....

(นางสาวอริสา ใจชื่อ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗