

เทศบาลตำบลพินนา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลพินนา ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้ ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล ๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	เทศบาลตำบลพินนา มีสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวมมีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายในดังนี้ ๑.๑ มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำเป็นประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๗ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา กองสวัสดิการ กองส่งเสริมการเกษตร โดยมีนายกเทศมนตรี เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลพินนา มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสมดังนี้ ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและ ประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เทศบาลตำบลพินนา มีการประเมินความเสี่ยงได้ครอบคลุมและเหมาะสม สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้อย่างสมเหตุสมผลดังนี้ ๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน และมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบทำให้การปฏิบัติไม่บรรลุวัตถุประสงค์ แต่หากมีกิจกรรมความเสี่ยงใดที่ส่วนราชการไม่สามารถควบคุมได้ให้นำเนินการส่งต่อไปยังคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระบบองค์กรต่อไป ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน ๓.กิจกรรมการควบคุม เทศบาลตำบลพินนา มีกิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้ ๓.๑ หน่วยงานระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เทศบาลตำบลพินนา มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสมครอบคลุม สามารถลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ดังนี้ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการจัดทำแผนภาษีฯ และนำข้อมูลภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลพินนา มีสารสนเทศและการสื่อสารที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้ ๔.๑ หน่วยงานจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	เทศบาลตำบลพินนา มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ตามควรต่อความต้องการของผู้ใช้ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในดังนี้ ๑. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารภายในหน่วยงานและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ คือ เว็บไซต์ของเทศบาลตำบลพินนา ที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ๕.กิจกรรมการติดตามผล เทศบาลตำบลพินนา มีการติดตามประเมินผลเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดังนี้ ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(http://www.panna.go.th) Facebook ,Line ๒. มีการจัดทำบัญชีและการเงินผ่านระบบ E-Laas การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้า เทศบาลตำบลพินนา มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมในระดับที่สมเหตุสมผลและยอมรับได้ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม มีการประเมินผลความพอเพียงของการระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานเสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลพินนา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด

๑.) กิจกรรม ด้านนโยบายและแผนการจัดทำแผนการจัดประชาคม พบว่า แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน และงบประมาณไม่เพียงพอ ประชาชนเข้าร่วมประชาคมน้อยมาก เมื่อเทียบกับสัดส่วนประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๒.) กิจกรรม ด้านการปฏิบัติงานด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและขาดวัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน

กองคลัง

๑.) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่า บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นและยังไม่ชำนาญในระบบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี

๒.) กิจกรรมด้านทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบกฎหมายด้านพัสดุ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และในการจัดซื้อจัดจ้างยังมีความล่าช้าอยู่

กองช่าง

๑.) กิจกรรม ด้านการก่อสร้าง พบว่า โครงการก่อสร้างบางโครงการไม่เป็นไปตามแบบที่วิศวกรรับรอง

๒.) กิจกรรม ด้านการคำนวณประมาณการของช่าง พบว่า การคำนวณประมาณการของช่าง ดำเนินการไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด

กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม

๑.) กิจกรรม ด้านบริหารการ ศึกษา งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีภายใต้หน่วยงานในสังกัด พบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะด้านการเงินและบัญชีเป็นผู้ ปฏิบัติงานโดยตรงอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน

๒.) กิจกรรม ด้านความปลอดภัย/มาตรการป้องกันความปลอดภัยของเด็กในสถานศึกษา พบว่าความปลอดภัย ด้านอาคารสถานที่ เช่น ไฟฟ้า อัคคีภัยอุบัติเหตุในอาคารและนอก อาคาร ต่างๆ รวมถึงการป้องกันพาหนะนำโรคเทศบาลตำบลพินนา

กองสวัสดิการสังคม

๑.) กิจกรรม ด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ พบว่า กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งยังขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงย้ายที่อยู่หรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีเงินฝาก/ปิดบัญชี ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบในภายหลังทำให้ผู้มีสิทธิไม่ได้รับเงินหรือถูกเรียกคืนเงิน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.) กิจกรรม ด้านการรักษาความ สะอาด การกำจัดขยะ และ ความปลอดภัยของพนักงานเก็บขยะ พบว่า ความเจริญเติบโตการเปลี่ยนแปลงของชุมชนที่มี การขยายตัวเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น การยังคัดแยกขยะ/ทิ้งขยะ/กำจัดขยะของ ประชาชนยังไม่ถูกต้องเหมาะสม

๒.) กิจกรรม ด้านการป้องกันควบคุมโรคติดต่อ พบว่า การระบาดของโรคติดต่อ ในพื้นที่ยังคงมีตามช่วงระยะเวลาและสภาพอากาศและประชาชนยังขาดความร่วมมือในการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ

๓.) กิจกรรม ด้านการป้องกันอุบัติเหตุของพนักงานกู้ชีพ พบว่า พนักงานกู้ชีพอาจได้รับบาดเจ็บ หรือ มีโอกาสสัมผัสเชื้อโรคต่างๆ จากการปฏิบัติงานได้

กองส่งเสริมการเกษตร

๑.) กิจกรรม ด้านการรณรงค์งดเผา ตอซังข้าวเศษหญ้าเศษใบไม้ พื้นที่การเกษตร วัชพืชริมทาง และขยะมูลฝอย พบว่า ประชาชนยังไม่เข้าใจถึงโทษของการเผาตอซังข้าว, เศษหญ้า, ใบไม้, เศษวัชพืช ริมทาง และยังขาดจิตสำนึก ในการช่วยกันลดมลพิษทางอากาศ

๒.) กิจกรรม ด้านการส่งเสริมการปลูกปอเทือง พบว่า ประชาชนยังไม่เข้าใจถึงประโยชน์ของปอเทือง และยังขาดความรู้เรื่องโทษของการใช้ปุ๋ยเคมี

๓.) กิจกรรม ด้านการป้องกันโรคพืชสุนัขบ้า พบว่า ประชาชนขาดความรู้ในการดูแลป้องกันสัตว์เลี้ยง ของตนเอง และไม่ตระหนักถึงอันตรายของโรคพิษสุนัขบ้า

๔.) กิจกรรม ด้านการเพิ่มพื้นที่สีเขียวเพื่อลดภาวะเรือนกระจก เรือ่นกระเจก พบว่า ประชาชนยังขาด จิตสำนึกไม่เห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ของ ทรัพยากรป่าไม้

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.) กิจกรรม ด้านการพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้รองรับแนวทางการตรวจสอบ เพื่อเพิ่มมูลค่าให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย พบว่า เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน มีเพียงคนเดียว ขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถเพิ่มศักยภาพ และเพิ่ม มูลค่าให้แก่ องค์กรตามเป้าหมายและตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

ร้อยตำรวจตรี

(สุรพล สุวรรณเชต)

นายกเทศมนตรีตำบลพินนา

วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗