

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมงานบริหารทั่วไป (ด้านการบันทึกข้อมูล)

๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบันทึกข้อมูล ยังขาดทักษะความชำนาญในการทำงาน รวมถึงการบันทึกข้อมูลในระบบต่างๆ ไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๒ กิจกรรมงานนโยบายและแผน

- ๑) ประชาชนไม่ให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วมเสนอปัญหาความต้องการ
- ๒) โครงการที่นำมาบรรจุในแผนพัฒนาฯ มีจำนวนโครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานมากเกินไปทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร โครงการที่ประชาชนต้องการไม่ทั่วถึง

๑.๓ กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน

- ๑) ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง

กองคลัง

๑.๔ กิจกรรมด้านการงานการเงินและบัญชี (ด้านการเบิกจ่ายเงิน)

- ๑) การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
- ๒) มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๕ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ๑) ในระหว่างปียังมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถและรับผิดชอบในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุที่เป็นข้าราชการเพียงคนเดียว
- ๒) มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑.๖ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

๑) ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการคำนวณการจัดเก็บภาษีต่างๆได้

กองช่าง

๑.๗ กิจกรรมงานก่อสร้าง ออกแบบและควบคุมอาคาร

๑) ราคาน้ำมันไม่คงที่ทำให้ราคาวัสดุค่าขนส่งต้องเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

๑.๘ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑) ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติ/ไม่มีเจ้าหน้าที่เพียงพอ

๒) การปฏิบัติงานล่าช้า

๓) การดำเนินงานโครงการไม่ทันตามกำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๙ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา

๑) การจัดการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการจัดการเรียนการสอนเด็กปฐมวัย

๒) ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วนสถานที่คับแคบ

๓) งานด้านการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

กองสวัสดิการสังคม

๑.๑๐ กิจกรรมการดำเนินการการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๑) การติดตามผู้สูงอายุและคนพิการกรณีย้ายที่อยู่ในเขตจังหวัดเพื่อแจ้งข้อมูลสิทธิการรับเงินและการลงทะเบียน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑๑ กิจกรรมงานสาธารณสุข

๑. การป้องกันโรคไข้เลือดออก

๑) มีจำนวนงบประมาณไม่เพียงพอ

๒) การปฏิบัติงานยังมีความไม่พร้อมของบุคลากร เนื่องจากต้องใช้ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะ ซึ่งมีอยู่น้อย ทำให้การปฏิบัติงานบางครั้งไม่ทันการณ์

๒. การควบคุม ป้องกัน แก้ไขสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙)

๑) ประชาชนบางส่วนยังไม่ปฏิบัติตามแนวทางที่รัฐกำหนด

๒) งบประมาณมีไม่เพียงพอต่อการจัดหาวัสดุเครื่องมือในการป้องกันรักษาโรค

๑.๑๒ กิจกรรมงานสิ่งแวดล้อม (การจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป)

๑) มีการนำขยะมาทิ้งรวมกันในถังเดียวกัน ไม่คัดแยก(บางส่วน)

๒) ประชาชนบางส่วนไม่ให้ความสำคัญในการคัดแยกขยะ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ กิจกรรมงานบริหารทั่วไป (ด้านการบันทึกข้อมูล)

๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบันทึกข้อมูล เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม

๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบันทึกข้อมูล ค้นหาหาข้อมูลและความรู้ เกี่ยวกับงานบันทึกข้อมูลอยู่เสมอ

๓) ปฏิบัติตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

๒.๒ กิจกรรมงานนโยบายและแผน

๑) รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการเข้ามาช่วยคิด ช่วยทำ ในการพัฒนาท้องถิ่นของตน

๒) ประสานความร่วมมือจากทุกภาคส่วน อำเภอ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน กลุ่มชุมชน และ ภาคเอกชนต่างๆ ในการจัดประชุมประชาคม

๓) ขอข้อมูลปัญหาความต้องการจากผู้นำชุมชน

๒.๓ กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน

๑) จัดทำคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒) ประกาศรับ (โอน) พนักงานส่วนตำบลตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

กองคลัง

๒.๔ กิจกรรมด้านการงานการเงินและบัญชี (ด้านการเบิกจ่ายเงิน)

๑) ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

๒) เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๕ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑) มีการสรรหาบรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็น ลายลักษณ์อักษร

๒.๖ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

๑) ควรสรรหาบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้และได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษา ราชการแทนเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษร

กองช่าง

๒.๗ กิจกรรมงานก่อสร้าง ออกแบบและควบคุมอาคาร

๑) จัดให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ

๒) สรรหาบุคลากรผู้ปฏิบัติและบุคลากร ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะ

๓) ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานอื่นๆ เช่น กรมโยธาธิการ กรมชลประทาน ทางหลวงชนบท หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องด้านต่างๆ

๔) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหาร

๒.๘ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑) ขอปรับปรุงอัตราค่าจ้างเพื่อบรรจุแต่งตั้งบุคลากรมารับการปฏิบัติงานใน กองช่าง

๒) ดำเนินการสรรหาผู้ช่วยช่างเขียนแบบ

๓) ส่งบุคลากรที่มีอยู่เข้าฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้านต่างๆของกองช่างเพื่อเพิ่ม ศักยภาพในการทำงาน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๙ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา

๑) จัดบุคลากรเข้ารับการอบรมในงานด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพเพิ่มทักษะใน การปฏิบัติงานของผู้ดูแลเด็ก

๒) จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น

๓) รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวางเพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น หรือขยาย ห้องเรียน ต่อเติมอาคาร

๔) จัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์

กองสวัสดิการสังคม

๒.๑๐ กิจกรรมการดำเนินการการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๑) เจ้าหน้าที่ต้องตรวจสอบข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินในเรื่องการย้ายที่อยู่หรือการจ่ายเงินให้กับผู้ขาดสิทธิ

๒) ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจเรื่องเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้มีสิทธิให้เข้าใจ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๑๑ กิจกรรมงานสาธารณสุข

๑. การป้องกันโรคไข้เลือดออก

๑) รณรงค์ให้ความรู้เกี่ยวกับโรคไข้เลือดออก

๒) จัดกิจกรรมทำความสะอาดหมู่บ้าน

๓) จัดทีมในการออกปฏิบัติงานเพิ่ม

๒. การควบคุม ป้องกัน แก้ไขสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙)

๑) รณรงค์ส่งเสริมจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงอันตรายของโรค

๒) ใช้รถประชาสัมพันธ์ตามชุมชน

๓) ฉีดพ่นสารเคมีฆ่าเชื้อโรคในแหล่งชุมชน

๔) จัดให้มีหน้ากากอนามัยแจกจ่ายสำหรับผู้ติดต่องานกลุ่มเสี่ยง

๕) จัดให้มีการทำความสะอาดศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑๒ กิจกรรมงานสิ่งแวดล้อม (จัดการขยะมูลฝอยทั่วไป)

๑) รณรงค์ส่งเสริมการคัดแยกขยะทุกประเภท

๒) รณรงค์การคัดแยกและติดตั้งถังขยะอินทรีย์ จัดทำปุ๋ยหมักอินทรีย์ จัดทำธนาคารขยะ
เลี้ยงไส้เดือนดิน ประดิษฐ์สิ่งของจากเศษวัสดุเหลือใช้

๓) พัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานจัดการขยะ

ลงชื่อ

(นางพิรลรัตน์ เกษมนวกุล)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔