

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักงานปลัด

กิจกรรมการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๑. การย้ายเข้าย้ายออกและเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพล่าช้าเกิดความเสี่ยงจากปัจจัยภายในคือขาดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมงานส่งเสริมอาชีพ

๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบขั้นตอนในการจัดตั้งกลุ่มอาชีพ การดำเนินงาน และการขอรับการสนับสนุนงบประมาณ

๒. กลุ่มอาชีพขาดความเข้มแข็ง การดำเนินงานของกลุ่มขาดความต่อเนื่อง

กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ขาดวัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานช่วยเหลือและบรรเทาสาธารณภัยให้กับประชาชน

๒. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

กิจกรรมการงานด้านการบริหารจัดการขยะ

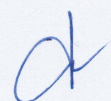
รถบรรทุกขยะมีความชำรุดบ่อยเกิดจากโครงสร้างที่ไม่แข็งแรงของรถขยะก่อให้เกิดอันตรายเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

กิจกรรมการงานกฎหมายและคดี

๑. กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินสลายตัว

๒. สภาวะทางเศรษฐกิจไม่ดีทำให้ลูกหนี้มีปัญหาในการชำระหนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางสุกัญญา อินทรคง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กิจกรรมการงานบริหารทั่วไป

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

กิจกรรมการงานจัดประชุมประชาคม

ประชาชนยังไม่ค่อยเข้าใจและเห็นผลดีของการร่วมประชุมประชาคม

กิจกรรมการงานงบประมาณ

หนังสือสั่งการนโยบายเร่งด่วนต่างๆ ที่สั่งการลงมาหลังจากได้ทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีแล้ว

กองช่าง

กิจกรรมงานสาธารณูปโภคกิจกรรมงานไฟฟ้า

๑. สถานที่จัดเก็บอุปกรณ์/เครื่องมือในการปฏิบัติงานไฟฟ้ายังคงใช้ร่วมกับงานอื่นๆ
๒. การปฏิบัติงานที่ขาดทักษะและความชำนาญอาจเกิดอันตราย

กิจกรรมงานสาธารณูปโภคกิจกรรมงานประปา

๑. สถานที่จัดเก็บอุปกรณ์/เครื่องมือในการปฏิบัติงานประปายังคงใช้ร่วมกับงานอื่นๆ
๒. การปฏิบัติงานที่ขาดทักษะและความชำนาญอาจเกิดอันตราย

กิจกรรมงานก่อสร้าง การประมาณการราคาก่อสร้าง

การผันผวนของราคาสินค้าเกี่ยวกับการก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น

กิจกรรมงานสำรวจ/ออกแบบงานก่อสร้าง

๑. บุคลากรไม่เพียงพอ
๒. วัสดุอุปกรณ์ที่ยังไม่ทันสมัย
๓. กรอบระยะเวลาที่มีจำกัด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑. บุคลากรในกองการศึกษา และในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการเงิน บัญชีและพัสดุ การจัดทำหลักสูตร การจัดทำแผนการประสบการณ์และการจัดกิจกรรมส่งเสริมเรียนรู้ของเด็กให้เหมาะสมตามวัย

๒. บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องขาดความรู้ในการจัดทำแผนพัฒนาด้านการศึกษา

๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีพื้นที่สำหรับจัดกิจกรรมนันทนาการในร่มที่ยังไม่เพียงพอ อีกทั้งยังขาดอุปกรณ์เสริมทักษะที่เพียงพอ

กิจกรรมด้านงานธุรการ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมด้านงานศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและนันทนาการ

๑. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้
๒. บุคลากรขาดทักษะความรู้
๓. ชุมชนเข้ามามีส่วนร่วมน้อย

สำเนาถูกต้อง

(นางสุกัญญา อินทรคง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กองคลัง

กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

๑. การจัดเก็บภาษียังไม่เป็นไปตามที่ประเมินไว้
๒. ผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษียังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี
๓. บุคลากรขาดความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. บุคลากรขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

ประสานความร่วมมือระหว่างหน่วยงาน ทะเบียนอำเภอ และผู้นำชุมชนในการแจ้งการย้ายเข้า ย้ายออก หรือเสียชีวิตของผู้สูงอายุและคนพิการ

๒. กิจกรรมงานส่งเสริมอาชีพ

แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคอยให้คำแนะนำ ช่วยเหลือและประสานการขอรับงบประมาณสนับสนุน

๓. กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานช่วยเหลือและบรรเทาสาธารณภัยให้กับประชาชน
๒. รับสมัครจิตอาสาเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๔. กิจกรรมการงานด้านการบริหารจัดการขยะ

ดำเนินการซ่อมรถขยะให้อยู่ในสภาพที่สามารถใช้งานได้

๕. กิจกรรมการงานกฎหมายและคดี

เร่งรัดการชำระหนี้

๖. กิจกรรมการงานบริหารทั่วไป

๑. ติดตามวางระบบการควบคุมการใช้รถส่วนกลาง
๒. ใช้มาตรการลงโทษผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายกำหนด

๗. กิจกรรมการงานจัดประชุมประชาคม

๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่นการจับฉลากรางวัลสำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรมเป็นต้น

๘. กิจกรรมการงานงบประมาณ

๑. ควบคุมโอนงบประมาณเป็นรายไตรมาส
๒. การตรวจสอบร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้ครอบคลุมและเพียงพอในการเบิกจ่าย

๓. เสนาถูกต้อง

(นางสุกัลยา อินทรคง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กองช่าง

๙ กิจกรรมงานสาธารณูปโภคกิจกรรมงานไฟฟ้า

๑. มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเพื่อดูแลจัดเก็บอุปกรณ์ให้เรียบร้อย
๒. การเน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความระมัดระวังในการระมัดระวังในการปฏิบัติงาน

10 กิจกรรมงานสาธารณูปโภคกิจกรรมงานประปา

๑. มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเพื่อดูแลจัดเก็บอุปกรณ์ให้เรียบร้อย
๒. การเน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความระมัดระวังในการระมัดระวังในการปฏิบัติงาน

11 กิจกรรมงานก่อสร้าง การประมาณการราคาก่อสร้าง

กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อการคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสถานะเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน

12 กิจกรรมงานสำรวจ/ออกแบบงานก่อสร้าง

๑. กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรอบคอบ ถูกต้อง
๒. บรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

13 กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑. ส่งบุคลากรในกองการศึกษา และครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ตามระเบียบ กฎหมาย
๒. ดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกอง เจ้าหน้าที่พัสดุ กำกับดูแลและดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๓. จัดโครงการส่งเสริมคุณภาพทางการศึกษาเพิ่มศักยภาพบุคลากร
๔. จัดสรรงบประมาณปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีพื้นที่จัดกิจกรรมนันทนาการที่เหมาะสมปลอดภัย และจัดให้มีอุปกรณ์เสริมทักษะที่เพียงพอ

14 กิจกรรมด้านงานศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและนันทนาการ

๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มเติม
๒. ดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการศึกษาฯ
๓. นำแนวทางจากการประชุมมาปรับปรุงพัฒนาการทำงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์
๔. ประชาสัมพันธ์เชิญชวนชุมชนเข้ามามีส่วนร่วมเพิ่มมากขึ้น

กองคลัง

15 กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

จัดทำคู่มือแนะนำสำหรับผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี

แนะนำเพิ่มเติม

๑. แนะนำให้บุคลากรค้นคว้า ศึกษาพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. แนะนำให้บุคลากรค้นคว้า ศึกษากฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาการจัดเก็บรายได้

ลายมือชื่อ

(นางสุกัลยา อินทรคง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง

(นางสุกัลยา อินทรคง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ