

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑) กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- วัสดุอุปกรณ์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังไม่ครบถ้วน และไม่ทันสมัย
- สภาพอากาศที่เปลี่ยนแปลงทำให้เกิดกับธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้
- ขาดแคลนบุคลากรในการดำเนินการตามภารกิจและบทบาทหน้าที่ที่มีภาระในปริมาณงานที่มากขึ้น

๑.๒) กิจกรรมงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้และผู้ด้อยโอกาส

- ผู้รับเบี้ยยังชีพแจ้งข้อมูลเป็นเท็จ ทั้งโดยตั้งใจและไม่ได้ตั้งใจ เช่น เรื่องรายได้ไม่เพียงพอตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติกำหนด
- ผู้รับเบี้ยยังชีพอยู่แต่ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและไม่ได้ไปยืนยันสิทธิที่ใหม่

มากขึ้น

๑.๓) กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

- ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายทำให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้งทำให้ประสิทธิภาพการบริหาร งบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จ เท่าที่ควร

- นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่ง การพัฒนา

๑.๔) กิจกรรมงานกิจการสภา กิจกรรมการจัดเตรียมการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล

- เอกสารที่จะนำเข้าประชุมสภาฯ จากกองงานต่างๆ ส่งให้งานกิจการสภาล่าช้าทำให้เอกสารที่จัดส่งให้ทางสมาชิก สภาฯ บางครั้งไม่ครบถ้วน

๑.๕) กิจกรรมงานพัฒนารายได้และจัดเก็บ รายได้

- ลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนมาก
- ลูกหนี้ค่าเก็บขนขยะมีจำนวนมาก

๑.๖) กิจกรรมการเงินและการบัญชี

- เนื่องจากการจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่มีความซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงบ่อยมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ก่อให้เกิดความล่าช้า และการวิเคราะห์ผังบัญชีของเจ้าหน้าที่ยังไม่แม่นยำ บางครั้งข้อมูลไม่ถูกต้องส่งผลให้มีการแก้ไข ยกเลิกและล่าช้า

- หน่วยงานผู้เบิกขาดการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือหรือกำหนดคุณลักษณะของงานไม่ถูกต้องทำให้ขั้นตอนการซื้อจ้างต้องมีการยกเลิก งานล่าช้าขึ้น

๑.๗) กิจกรรมการบริหารงานก่อสร้าง

- เครื่องมือสำรวจไม่เพียงพอ
- ถนนชำรุดเสียหาย
- น้ำประปายังไม่เพียงพอต่อการอุปโภค-บริโภค

๑.๘) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ตาม พรบ.สภาตำบลฯ ๒๕๓๗ และ พรบ.

สาธารณสุข

- สัตว์ที่มีเจ้าของได้รับวัคซีนไม่ครบคลุม

๑.๙) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคไข้มาลาเรีย

- การระบาดของโรคมาลาเรียส่วนมากจะพบตามแนวตะเข็บชายแดน และมีเพิ่มเติมมาคือโรคไข้มาลาเรียที่เกิดจากลิงที่อาศัยชายป่าซึ่งมีพื้นที่เขาติดต่อกับประเทศเพื่อนบ้าน

๑.๑๐) กิจกรรมรักษาความสะอาด

- การจัดการขยะต้นทางที่ไม่ถูกวิธี
- พื้นที่เก็บขนขยะไม่ครบคลุมทั้งตำบล

๑.๑๑) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก

- การระบาดของโรคไข้เลือดออกส่วนมากจะพบตามแนวตะเข็บชายแดนและพื้นที่ฝน

ตกชุก

๑.๑๒) กิจกรรมการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑ อุบัติเหตุที่สามารถเกิดขึ้นได้ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น

- การลื่นไถลไว้ในรถ
- การเอาตัวรอดจากอัคคีภัย และการป้องกันการเสียชีวิตจากการจมน้ำในเด็กปฐมวัย
- การเสียชีวิตจากเหตุจากการณ์ คนร้ายก่อเหตุอุกฉกรรจ์สะเทือนขวัญ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑) กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- รายงานการตรวจสภาพวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือฯลฯ รายงานต่อผู้บริหารเป็นประจำเพื่อเตรียมความพร้อมอยู่เสมอ

- มีปัจจัยสิ่งแวดล้อมภายนอกส่งผลให้เกิดความเสียหายที่ยากแก่การควบคุม เพราะฉะนั้นจึงต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการเฝ้าระวัง

- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารต้องมีความเหมาะสมต่อความต้องการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร และรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัย รวมทั้งมีการประชาสัมพันธ์

- มีการฝึกอบรมและซ้อมแผนอยู่เสมอเพื่อเตรียมความพร้อมในการช่วยเหลือประชาชนได้ทันที

๒.๒) กิจกรรมงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื่อและผู้ด้อยโอกาส
- ประชาสัมพันธ์เชิงรุก ลงพื้นที่โดยนัด วัน เวลา สถานที่ เพื่อให้ประชาชนสะดวกต่อการ
มายื่นยื่นสิทธิ
- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงสิทธิที่ตนเองจะได้รับและการขาดสิทธิรับเบี้ยยังชีพ
- ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง เสียงตามสายหมู่บ้าน เฟสบุค ที่ประชุมหมู่บ้าน กลุ่มไลน์
ผู้นำชุมชน ฯลฯ

๒.๓) กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ
- กำชับเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบการจัดทำ ข้อบัญญัติ งบประมาณตั้ง งบประมาณให้
เพียงพอกับการ ดำเนินงานในปีนั้นๆ
- ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปี
ถัดไป

๒.๔) กิจกรรมงานกิจการสภา กิจกรรม การจัดเตรียมการประชุมสภา องค์การบริหารส่วนตำบล
ด้านชุมพล
- มีการกำหนดบุคคล ผู้รับผิดชอบงานกิจการ สภาอย่างชัดเจน
- ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยและ หน่วยงานกำกับดูแล

๒.๕) กิจกรรมงานพัฒนารายได้และจัดเก็บ รายได้
- ทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีให้ครบจำนวนทุกราย
- การให้บริการจัดเก็บรายได้นอกสถานที่เพิ่มมากขึ้น
- เพิ่มช่องทางการแจ้งชำระรับชำระ โดยการตั้งไลน์กลุ่มเพื่อกระตุ้นเตือน

๒.๖) กิจกรรมการเงินและการบัญชี
- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน
การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเคร่งครัด
- ศึกษาหาความรู้ทำความเข้าใจแนวทาง การบันทึกบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล
ด้านชุมพลตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๒.๗) กิจกรรมการบริหารงานก่อสร้าง
- การจัดทำแผนซ่อมแซม
- ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่มีศักยภาพ

๒.๘) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ตาม พรบ.สภาตำบลฯ ๒๕๓๗ และ
พรบ.สาธารณสุข
มาขึ้นทะเบียน
- ประชาสัมพันธ์เชิงรุก ลงพื้นที่โดยนัด วัน เวลา สถานที่ เพื่อให้ประชาชนสะดวกต่อการ
- ประชาสัมพันธ์โรคพิษสุนัขบ้าให้ประชาชนทราบ
- ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง เสียงตามสายหมู่บ้าน เฟสบุค ที่ประชุมหมู่บ้าน กลุ่มไลน์
ผู้นำชุมชน ฯลฯ

๒.๙) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคไข้มาลาเรีย
- ประชาสัมพันธ์เชิงรุกในการป้องกันควบคุมโรค
- ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง เสียงตามสายหมู่บ้าน เฟสบุค ที่ประชุมหมู่บ้าน กลุ่มไลน์
ผู้นำชุมชน ฯลฯ

๒.๑๐) กิจกรรมรักษาความสะอาด

- ประชาสัมพันธ์เชิงรุกในการคัดแยกขยะต้นทาง
- ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง เสียงตามสายหมู่บ้าน เฟสบุค ที่ประชุมหมู่บ้าน กลุ่มไลน์

ผู้นำชุมชน ฯลฯ

๒.๑๑) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก

- ประชาสัมพันธ์เชิงรุกในการป้องกันควบคุมโรค
- ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง เสียงตามสายหมู่บ้าน เฟสบุค ที่ประชุมหมู่บ้าน กลุ่มไลน์

ผู้นำชุมชน ฯลฯ

๒.๑๒) กิจกรรมการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- บรรจุเข้าแผนพัฒนาตำบลอย่างต่อเนื่องเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณในการพัฒนาการจัดการศึกษาและพัฒนาสิ่งแวดล้อม

จำเอก



(วัชระ เรืองนาม)

นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖