

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย.....ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่...30...เดือน...กันยายน...พ.ศ...2561...ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย.....มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ตำแหน่งนายสมารถ หิรัญคำ.....

วันที่...30...เดือน...ตุลาคม...พ.ศ...2562

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

1. กิจกรรมปกป้องเงินทุนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์

ความเสี่ยง

ประชาชนบางกลุ่มยังขาดความสามัคคี ก่อความวุ่นวาย เกิดความแตกแยกในบ้านเมือง

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์
2. จัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล

2. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยง

1. การประสานงานภายในและภายนอกล่าช้า ระบบป้องกันและบรรเทาเหตุไม่ทันต่อสถานการณ์
 2. เจ้าหน้าที่ขาดความกระตือรือร้นและขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่
 3. ประชาชนขาดความรู้ และตระหนักในการป้องกัน ดูแลอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าในครัวเรือน
- จำนวนบุคลากรมีไม่เพียงพอ

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. ประสานความร่วมมือกับผู้นำ ประชาชนในหมู่บ้านช่องทางการแจ้งเหตุ
2. ให้ความรู้ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยกับประชาชนและ จนท.
3. มีการซ้อมแผนป้องกันสาธารณภัยกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง
4. การติดต่อสื่อสารระหว่างเจ้าหน้าที่ ผู้นำ ประชาชน

3 กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนในการพัฒนาท้องถิ่นนำไปสู่การจัดทำแผนพัฒนาสามปี

ความเสี่ยง

การกำหนดค่าเป้าหมาย ผลผลิตโครงการ/กิจกรรมและดัชนีตัวชี้วัด ไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์โครงการสาเหตุ เนื่องจากผู้ดำเนินโครงการไม่ได้กำหนดค่าเป้าหมาย ผลผลิตโครงการ/กิจกรรม และดัชนีชี้วัดการประสบผลสำเร็จของโครงการไม่สอดคล้องกัน ทั้งในเชิงปริมาณ และคุณภาพ เนื่องจาก บางครั้งเกิดจากความเกรงใจ เพราะบางมีการถ่วงถ่วงบ่อยครั้ง ในเวทีประชาคม

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

กำหนดแนวทางการปรับปรุงโดยกำหนดให้เจ้าของโครงการที่ในส่วนของประชาคมและในส่วน of ส่วนราชการต่างๆ กำหนด เป้าหมายและ ตัวชี้วัดความสำเร็จ (ค่าKPI) ให้ชัดเจน รวมถึงการติดตามและ ประเมินผล

4 กิจกรรมการร้องทุกข์ร้องเรียน

ความเสี่ยง

การดำเนินการด้านกฎหมายไม่คล่องตัวไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษากฎหมาย ระเบียบต่างๆ ขอคำปรึกษาหรือจากท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่น จังหวัด ในเรื่องที่ยังไม่แน่ใจหรือยังไม่เคยดำเนินการ

5 กิจกรรมการรับ-จ่ายเงินและการบันทึกบัญชี

ความเสี่ยง

1. การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุไม่ทันกับการจัดหาพัสดุฯ
2. ไม่จัดหาพัสดุตามแผนที่วางไว้

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. เร่งรัดหน่วยงานผู้เบิกให้จัดหาพัสดุตามแผนฯ
2. เร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุฯ

6 กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยง

1. การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุไม่ทันกับการจัดหาพัสดุฯ
2. ไม่จัดหาพัสดุตามแผนที่วางไว้

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. เร่งรัดหน่วยงานผู้เบิกให้จัดหาพัสดุตามแผนฯ
2. เร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุฯ

7 กิจกรรมด้านการควบคุมงาน ก่อสร้าง งานจ้าง

ความเสี่ยง

1. บุคลากรที่แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่เพียงพอที่จะควบคุมงานหลายๆที่ดำเนินการไปพร้อมๆกัน เพราะกิจกรรมมีจำนวนมากที่ต้องดำเนินการในห้วงเดียวกัน

2. เครื่องมือในการทดสอบต่างๆไม่เพียงพอเหมือนหน่วยงานใหญ่ๆ เช่น ผ่านวิเคราะห์งานทาง วิศวกรรม

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. แต่งตั้งผู้ควบคุมงานจ้าง ที่มีความสามารถควบคุมงานอย่างใกล้ชิดยิ่งขึ้น

2. แต่งตั้งให้ ผู้ช่วยนายช่างโยธาผู้ควบคุมงานจ้างได้ควบคุมได้ใกล้ชิดยิ่งขึ้น
3. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่าง

สม่ำเสมอ

8 กิจกรรมด้านการสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา กำหนดราคากลาง

ความเสี่ยง

1. การสำรวจ ออกแบบ ยัง ไม่ละเอียดพอ จึงอาจทำให้การประมาณการราคา สูง หรือ ต่ำ กว่าที่ควรจะเป็น
2. การประมาณการ หรือ กำหนดราคากลางบางรายการ ทำได้ยากเนื่องจากบุคลากร ไม่ชำนาญ หรือไม่เคยกำหนดมาก่อน

การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. เพิ่มความรู้ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เป็นระยะ เช่น การ ดูราคากลางจากเว็บไซต์ พาณิชย์ จังหวัด ดูราคา วัสดุ ค่าแรง หนังสือสั่งการ จาก เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ อื่นๆ ใช้ FACTOR F ในการคำนวณราคากลาง
2. การออกแบบบางอย่างทำในเวลาจำกัด รายละเอียดแบบน้อย เครื่องไม้เครื่องมือไม่มีในการสำรวจ บางงาน

9 กิจกรรมด้านการซ่อมแซม ไฟฟ้า สาธารณะ

ความเสี่ยง

ไม่มีรถกระเช้าในการซ่อมแซมที่ช่วยและ สถานที่ซ่อมบางซอย ถนนแคบเข้าซ่อมลำบาก

การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. กำชับนายช่างไฟฟ้าเพิ่มความรอบคอบในการทำงาน
2. ขอความร่วมมือจาก สำนักปลัดสนับสุนนรณน้ำและบุคลากรคนงานทั่วไป ส่วนเกษตรในการช่วย ขั้วรถซ่อมไฟฟ้า
3. ให้ผู้ช่วยช่างไฟฟ้ามีการแต่งตัวที่มีติดชีวิตกลุ่ม และมีอุปกรณ์เครื่องมือในการซ่อมที่สมบูรณ์ ขึ้น

10 กิจกรรมการดำเนินงานโครงการตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ

ความเสี่ยง

กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ มีความซับซ้อน มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด

การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมดูแล ช่วยเหลือให้การดำเนินงานกิจกรรมตามโครงการให้เป็นไปอย่าง เรียบ ร้อยและถูกต้อง
2. จัดส่งเจ้าหน้าที่และบุคลากรที่รับผิดชอบ เข้าร่วมประชุมอบรมและสัมมนาเมื่อมีการให้ความรู้ เกี่ยว กับระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ข้องในการปฏิบัติการดำเนิน งานกิจกรรมตามโครงการให้เป็นไป อย่างเรียบร้อยและถูกต้อง

11 กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยง

ครูผู้ดูแลเด็ก และผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและผู้รับผิดชอบ ยังมีประสบการณ์ ความรู้ ความเข้าใจที่ไม่เพียงพอในการดำเนินงานและการปฏิบัติงานทางวิชาการ รวมทั้งงานที่มีความซับซ้อน มีขั้นตอนและรายละเอียดมาก

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ผู้บังคับบัญชา ควบคุม ช่วยเหลือและดูแล สนับสนุนงบประมาณให้การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี

คุณภาพตามมาตรฐาน

2. ส่งครูผู้ดูแลเด็ก ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและบุคลากรที่รับผิดชอบ เข้าร่วมประชุม อบรมและสัมมนา และจัดอบรม ประชุมให้ความรู้จากหน่วยงานภายใน เพื่อส่งเสริมให้มีความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการปฏิบัติงานทางวิชาการที่ถูกต้อง ทั้งจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานต่างๆที่มีความรู้ มีศักยภาพ ในการส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

12 กิจกรรมโครงการปลูกต้นไม้ประจำปี

ความเสี่ยง

1. ต้นไม้ตามโครงการ ถูกหนอน แมลง ปลวก เข้าทำลาย กัดกินลำต้น ใบ ทำให้เกิดความเสียหาย
2. การเข้าทำลายของสัตว์เลี้ยงที่เจ้าของนำมาปล่อยเลี้ยงในบริเวณใกล้เคียงกับสถานที่ปลูกต้นไม้

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ตรวจสอบ ดูแล บำรุงรักษาต้นไม้ที่ปลูกตามโครงการ

13 กิจกรรมอบรมเพิ่มประสิทธิภาพกลุ่มแม่ลัดพันธุ์ข้าวบ้านหนองโน

ความเสี่ยง

การรวมตัวของสมาชิกกลุ่มแม่ลัดพันธุ์ข้าว ยังไม่เหนียวแน่น

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเสริมการรวมกลุ่มและให้การฝึกอบรมความรู้ เทคโนโลยี การผลิตแม่ลัดพันธุ์ข้าว

14 กิจกรรมโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพ

รัตนราชสุตาสยามบรมราชกุมารี (อพ.สธ.)

ความเสี่ยง

คณะกรรมการ ที่รับผิดชอบแต่ละงาน มีภารกิจที่รับผิดชอบเยอะทำให้มีเวลาในการขับเคลื่อนงานมีน้อย

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. ประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจคณะกรรมการต่างๆตามแผนการดำเนินงานการจัดทำฐานทรัพยากรท้องถิ่นโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ

2. จัดเวทีเพื่อประชุม ซักซ้อมการขับเคลื่อนโครงการ อพ.สธ. แก่ผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่เป้าหมายของโครงการ โดยใช้หลักการมีส่วนร่วมจากชุมชน

15 กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออก

ความเสี่ยง

1. ประชาชนบางส่วนไม่มีความตระหนักเกี่ยวกับการป้องกันโรคไข้เลือดออกร่วมกัน
2. ประชาชนพบลูกน้ำในอ่างหรือถังน้ำยังมีความเสี่ยงตายน้ำที่มีอยู่

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. ประกาศประชาสัมพันธ์ทางหอกระจายข่าวอย่างน้อยเดือนละ 2 ครั้ง เพื่อให้ประชาชนมีความตระหนักในการป้องกันและควบคุมโรคร่วมกัน
2. เชิญประชุมทุกครอบครัวทุกหมู่บ้านให้มีความรู้ความเข้าใจในการควบคุมโรคร่วมกันและมีมติร่วมกันแต่ละหมู่บ้านสังคม
3. ออกสุ่มตรวจลูกน้ำยุงลายแบบตรวจไขว้ แต่ละหมู่บ้านและให้ประชาชนตื่นตัวกันมากขึ้น
4. ทุกครัวเรือนร่วมกันพัฒนาป้องกันการแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกร่วมกัน
5. แจกปลาหางนกยูง
6. กองทุนหลักประกันสุขภาพพอตโคกมั่งงอย มีงบสนับสนุนโครงการพัฒนาหมู่บ้านเน้นด้านสิ่งแวดล้อม เพื่อร่วมกันควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายร่วมกัน
7. เขตรับผิดชอบตำบลโคกมั่งงอย มีจำนวน 11 หมู่บ้าน ปี 2561 พบผู้ป่วยไข้เลือดออกบ้านโคกมั่งงอย หมู่ที่ 2 จำนวน 3 ราย

16 กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อไข้หวัด

ความเสี่ยง

ประชาชนมีความรู้แต่ประชาชนบางส่วนไม่ตระหนักร่วมกัน มีการป้องกันบ้างไม่ป้องกันบ้าง

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. มีการเฝ้าระวังอย่างใกล้ชิดเพื่อป้องกันและควบคุมไม่ให้เชื้อโรคแพร่กระจายมากขึ้น
2. ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนรับทราบมากยิ่งขึ้น
3. แจกแผ่นพับให้ความรู้ โดยเฉพาะผู้ปกครองของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(อายุต่ำกว่า 5 ปี เด็กมีภูมิคุ้มกันต่ำ
4. เตรียมวัสดุ/อุปกรณ์ สำหรับการทำความสะอาดทุกเช้า-เย็น ก่อนและหลังเลิกเรียนและทุกวันศุกร์ ทำความสะอาดใหญ่ เพื่อลดความเสี่ยงของโรค

17 กิจกรรมการดำเนินงานการป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติด

ความเสี่ยง

วัยรุ่นในพื้นที่ยังมีปัญหากับยาเสพติดมีแหล่งมั่วสุมและมีเวลาว่าง

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. ให้ผู้นำประกาศประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าว อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง
2. ให้ประชาชนคอยสอดส่องดูแลพฤติกรรมบุตรหลานของตนเอง เพื่อให้ไม่ไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด ส่งเสริมกิจกรรมต่างๆ เพื่อใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์ เช่น ออกกำลังกาย เล่นกีฬา
3. จัดกิจกรรมเดินรณรงค์ ปลุกจิตสำนึกให้แก่ประชาชนมีส่วนร่วมในการเฝ้าระวังร่วมกัน
4. เพิ่มจำนวนกล้อง CCTV ตามสี่แยกเชื่อมต่อละหมู่บ้าน เพื่อเฝ้าระวังความเสี่ยงทรัพย์สินของประชาชนมากยิ่งขึ้น

18 กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

ความเสี่ยง

1. การรับเงินแทนกันซึ่งอาจจะทำให้ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพคนชราและผู้พิการไม่ได้รับเงิน กรณีรับเงินสด
2. เงินอาจสูญหายเพราะเป็นเงินจำนวนมาก

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. ปรับปรุงการประชาสัมพันธ์การรับเงินสงเคราะห์อย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง
2. การออกหน่วยบริการในการจ่ายเงินสงเคราะห์
3. ประสานงานกับผู้นำชุมชนในการสำรวจข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการให้เป็นปัจจุบัน
4. การจ่ายเงินสงเคราะห์โดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร/การมอบอำนาจในการรับเงินสงเคราะห์
5. การตรวจเช็คจากทะเบียนราษฎรอำเภอเป็นประจำ

19 กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ

ความเสี่ยง

การรวมกลุ่มอาชีพยังไม่ยั่งยืน เป็นการรวมกลุ่มชั่วคราว

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน
2. จัดหาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติ งานให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ศึกษา
3. ส่งเสริมการรวมกลุ่มและให้การฝึกอบรมวิธี การบริหารจัดการกลุ่มให้เข้มแข็ง

20 กิจกรรมโครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน

ความเสี่ยง

การฟื้นฟูอาชีพเศรษฐกิจในพื้นที่ไม่เข้มแข็ง ขาดประสิทธิภาพไม่ต่อเนื่องและไม่ยั่งยืน

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. จัดทำข้อตกลงเงื่อนไขในการขอรับการสนับสนุนงบประมาณกลุ่มอาชีพต่างๆ
2. ติดตามรายงานผลการดำเนินการของกลุ่ม
3. หาดตลาดรองรับผลิตภัณฑ์