

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาคำ

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลนาคำ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาคำ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การเก็บเอกสารและการค้นหาเอกสาร (หนังสือบางเรื่องสูญหายทำให้ไม่มีฐานข้อมูลหนังสือที่จะส่งให้ตุรกรกลางเก็บรักษา, หนังสือรับที่ส่งไปให้แต่ละส่วนราชการเกษียณเมื่อเกษียณเรียบร้อยแล้วไม่ส่งไฟล์หนังสือที่เกษียณให้ตุรกรกลางรวบรวมเก็บ)

๑.๒ การจัดเก็บคำสั่งในระบบและสมุดรวมคำสั่ง (ไม่เย็บติดคำสั่งไว้ในสมุดคำสั่ง, ไม่มีไฟล์คำสั่งในระบบ, เลขที่คำสั่งกับไฟล์ไม่ตรงกัน, ความล่าช้าต่อกองอื่น, ไม่แนบไฟล์คำสั่งในระบบ, การตั้งชื่อไฟล์คำสั่งไม่ถูกต้องและไม่ตรงเรื่อง, ไม่ออกเลขที่คำสั่งภายในกำหนดเวลา)

๑.๓ การป้องกันสาธารณภัยหรือภัยพิบัติต่างๆ (ควบคุมจัดการสาธารณภัยไม่ได้, ควบคุมจัดการหรือคาดการณ์ล่วงหน้าได้เพียงภัยบางประเภท, ขาดอุปกรณ์เครื่องมือในการจัดการภัยบางประเภท)

๑.๔ การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด (ยาเสพติดแพร่ระบาดหนักในชุมชน, ไม่มีสหวิชาชีพที่รับผิดชอบงานโดยตรง)

๑.๕ การตรวจสอบข้อมูลวันลาของบุคลากร (ข้อมูลวันลาไม่ตรงกับความเป็นจริง, การไม่ปฏิบัติตามระเบียบการลา)

๑.๖ การแจ้งประเมินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ผู้เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่และที่อยู่ที่สามารถติดต่อได้ไม่ตรงกับข้อมูลในทะเบียนราษฎร์, เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจด้านพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และอื่นๆ)

๑.๗ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน)

๑.๘ การควบคุมงานก่อสร้าง (ปัญหาการ ควบคุมงานอาจไม่เป็นไปตามแบบ, เกิดปัญหาความล่าช้าในการควบคุมงานหรืองานอาจไม่เป็นไปตามแบบเนื่องจากขาดบุคลากรด้านวิศวกรรมโดยตรงมาปฏิบัติงาน)

๑.๙ กิจกรรมงานผังเมือง (ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตาม ระเบียบฯ, เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความเชี่ยวชาญ เกี่ยวกับการบังคับใช้ระเบียบกฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมือง)

๑.๑๐ การบริหารงานการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด (ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้และทักษะเฉพาะด้าน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานน้อย ขาดความแม่นยำในการปฏิบัติงาน, เจ้าหน้าที่ขาดความเป็นมืออาชีพ มีภาระงานเพิ่มมากขึ้น ประสิทธิภาพของงานลดลง, มีข้อจำกัดในการบังคับใช้กฎหมายอาจถูกฟ้องร้อง/ดำเนินคดี)

๑.๑๑ การจัดการขยะมูลฝอย (พื้นที่รวบรวมขยะมีไม่เพียงพอ ขยะถูกทิ้งในที่สาธารณะ ขยะล้นบ่อขยะ มีการแพร่กระจายของเชื้อโรค, ขาดแคลนวัสดุรองรับขยะตั้งแต่ต้นทาง ที่รองรับขยะไม่ถูกหลักสุขาภิบาล ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของเชื้อโรค, ประชาชนขาดจิตสำนึกในการคัดแยกขยะตั้งแต่ต้นทาง ไม่มีการคัดขยะตั้งแต่ต้นทางตามหลัก ๓R, ขยะไม่ได้รับการจัดเก็บทุกวัน ทำให้เกิดขยะตกค้างในชุมชน)

๑.๑๒ การบริการการแพทย์ฉุกเฉิน (เจ้าหน้าที่ขาดความเป็นมืออาชีพ ประสิทธิภาพการทำงานลดลง, เจ้าหน้าที่ออกเหตุล่าช้า ประสิทธิภาพการทำงานลดลงอาจถูกฟ้องร้อง, ประชาชนยังไม่โทรแจ้งเหตุในระบบ ๑๖๖๙ ทำให้การตอบสนองการสื่อสารล่าช้า, ภารกิจเกิดขึ้นในขณะเวลาเดียวกันอาจถูกฟ้องร้อง)

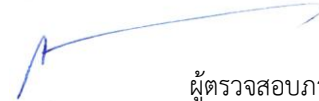
๑.๑๓ งานด้านงานพัฒนาชุมชน (การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่สำเร็จเนื่องจากปิดบัญชีก่อนการเบิกจ่าย ประชาสัมพันธ์ยังไม่ทั่วถึงกลุ่มเป้าหมาย, ผู้สูงอายุ / คนพิการมีการย้ายภูมิลำเนาโดยไม่แจ้ง, ภาระงานซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น เช่น พมจ.มีการฝากภาระงานจากหน่วยงานอื่นมากขึ้น ทำให้การทำงานเกิดความซ้ำซ้อน)

๑.๑๔ งานด้านสังคมสงเคราะห์ (เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบ ทำให้ช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาส ไม่เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอนและถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย, ฐานข้อมูลผู้ด้อยโอกาสไม่เป็นปัจจุบันการช่วยเหลือไม่ตรงกลุ่มเป้าหมาย)

## **๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลตำบลนาคำ ร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงของกิจกรรม ทั้ง ๑๔ กิจกรรม

(ลงชื่อ) ส.อ.



ผู้ตรวจสอบภายใน

(บัญชา มะสุใส)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕