

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแพง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแพง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑. ด้านกระบวนการทำงาน

๑.๑ สำนักปลัด

ภารกิจการตรวจร่างสัญญา มีความเสี่ยงในการจัดทำสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ และแนวทางของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ภารกิจการป้องกันอัคคีภัย มีความเสี่ยงดังนี้

๑. รถดับเพลิงมีอายุการใช้งานหลาย เล่มสภาพ

๒. สภาพพื้นที่ที่มีความเสี่ยงในการเกิดสาธารณภัยเพราะมีอาคารไม้ สภาพเก่าเป็นจำนวนมาก และประชาชนเฝ้าป่าเพื่อทำเกษตรกรรม

๓. บ้านเรือนประชาชนส่วนมากอยู่เป็นชุมชนแออัด หากเกิดเหตุเพลิงไหม้ หรืออื่นๆ ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการควบคุมและช่วยเหลือ

ภารกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหายุทธภัยวาทภัย มีความเสี่ยงพื้นที่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล มีความเปลี่ยนแปลงทางลักษณะภูมิประเทศพื้นที่ที่สามารถเก็บน้ำได้ปัจจุบันได้ปรับพื้นที่ถมดินเพื่อทำการก่อสร้างพื้นที่เปลี่ยน น้ำท่วมขังเปลี่ยนและการก่อสร้างที่ขวางทางน้ำน้ำไม่สามารถระบายได้สะดวกซึ่งในพื้นที่มีพื้นที่เสี่ยง

๑.๒ กองช่าง

ภารกิจการจัดทำแบบโครงการก่อสร้างถนน และรางระบายน้ำ มีความเสี่ยงในการทำงานที่มีข้อจำกัดในเรื่องของปริมาณงานและเวลาไม่สอดคล้องกัน เป็นเหตุทำให้เร่งรีบ จึงทำให้การตรวจสอบในรายละเอียด ต้องคลาดเคลื่อน ตกหล่นไปจากข้อเท็จจริง

ภารกิจการควบคุมงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้าง มีความเสี่ยงในการไม่มีแนวเขตที่ดินที่ชัดเจนอาจก่อสร้างรุกล้ำเข้าไปในเขตที่ดินเอกชนได้

ภารกิจปรับปรุงมาตรการความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม มีความเสี่ยงในเรื่องไฟฟ้าช็อต และดูด

ภารกิจปรับปรุงมาตรการความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม มีความเสี่ยงด้านมลพิษ, เชื้อโรค

๑.๓ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจเก็บขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงในการเกิดอุบัติเหตุในระหว่างปฏิบัติงานเก็บขยะมูลฝอย

ภารกิจงานศูนย์บริการ งานการแพทย์ฉุกเฉิน มีความเสี่ยงในด้านผิคน ผิดตัวอย่างการส่งตรวจ ส่งตรวจไม่ครบตามแผนรักษา ไม่มาเจาะเลือดตามนัด สิทธิจ่ายเงิน หรือไม่ได้ใช้สิทธิ ให้ดีเป็นปัญหา เจ้าหน้าที่ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายให้ก่อน

ภารกิจงานส่งเสริมสุขภาพ มีความเสี่ยงในการดำเนินงานของแต่ละชุมชน มีความชำนาญการไม่มากพอ

๑.๔ งานการศึกษา

ภารกิจงานงบประมาณ มีความเสี่ยงในการรับโอนงบประมาณเงินอุดหนุนด้านการศึกษา จากสำนักงบประมาณ มีความล่าช้า ส่งผลให้การดำเนินงานโครงการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด อบต.แพ่ง ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้วางไว้ และมีความเสี่ยง ในการขออนุมัติโอนงบประมาณ ระหว่างปีหลายรายการเมื่อโครงการ/กิจกรรมดำเนินการแล้วเสร็จ ผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำรายงานผลตามแบบสรุปผลการดำเนินงานไม่ครอบคลุมตามประเด็นที่กองยุทธศาสตร์และงบประมาณกำหนด

๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ มีความเสี่ยงผู้เข้าร่วมไม่สามารถนำความรู้ ไปต่อยอดในการดำเนินชีวิตในระดับครัวเรือนได้ มีการระบาดของศัตรูพืช ทำให้ผลิตได้รับความเสียหายและมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ภัยธรรมชาติ สตรีไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ด้านการพัฒนาสตรีอย่างแท้จริง โครงการที่สนับสนุนสตรีไม่มีความหลากหลายของกิจกรรม การประสานงานกิจกรรมด้านสตรีจากหน่วยงานภายนอกมีน้อยมากและขาดความต่อเนื่อง

ภารกิจนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ มีความเสี่ยงในการมีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการในรายที่เสียชีวิตและรายที่ย้ายที่อยู่

๒. ด้านบุคลากร

๒.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจงานศูนย์บริการ งานการแพทย์ฉุกเฉิน มีความเสี่ยง พนักงานขับรถ ยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กองการศึกษา

ภารกิจสายงานวิชาการศึกษา มีความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่สามารถลงติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด อบต.แพ่ง อย่างสม่ำเสมอ

ภารกิจงานระบบสารสนเทศ มีความเสี่ยงข้อมูลนักเรียนมีการเข้า-ออก ระหว่างภาคการศึกษา

๓. ด้านการเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๓.๑ กองคลัง

ภารกิจการจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดความเข้าใจต่อการจัดแผนการใช้จ่ายเงินและหน่วยผู้เบิกไม่ได้ให้ความสำคัญต่อแผนการใช้จ่ายเงิน

ภารกิจารรับและส่งเงินประจำวัน มีความเสี่ยงในการบันทึกการรับ-ส่งเงิน ไม่ถูกต้อง และบันทึกการรับผิดหมวดรายรับ

ภารกิจการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้างก่อนการจัดทำ รายงานขอความเห็นชอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีความเสี่ยง คณะกรรมการหรือผู้กำหนดรายละเอียด คุณลักษณะ/ขอบเขตของงานจ้างขาดความรู้ ความเข้าใจถึงหลักเกณฑ์ หรือวิธีการกำหนดรายละเอียด คุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้าง ที่ถูกต้องเมื่อจัดส่งมา ยังฝ่ายพัสดุต้องทำการตรวจสอบปรากฏว่าไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน ทำการตรวจสอบปรากฏว่าไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าเนื่องจากต้องส่งคืน เจ้าของงบประมาณทำการแก้ไข

๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจการจัดเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิและออกใบเสร็จรับเงินประจำวัน พร้อมทั้งนำฝากเงินธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี เงินบำรุงศูนย์บริการสาธารณสุขของค์การบริหารส่วนตำบลแพง มีความเสี่ยงในการจัดการการนำเงินฝากธนาคารหลังมีการออกใบเสร็จรับเงิน สิ้นนำส่งเงินขาดการตรวจเช็ค

๓.๓ กองการศึกษา

ภารกิจงานการศึกษาปฐมวัย มีความเสี่ยงด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อ ประกอบการเบิกจ่ายยังมีความล่าช้า เนื่องจากยังมีความผิดพลาดของเอกสารที่ต้อง ตรวจสอบให้ถูกต้องเพื่อให้ เป็นไปตามระเบียบฯ

ภารกิจสายงานบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงในการจัดทำเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนรายการต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีความล่าช้า การนำเสนอโครงการ/ กิจกรรมต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดการตรวจสอบที่รอบคอบส่งผลให้เกิดความผิดพลาดและต้องใช้เวลาในการแก้ไขหลายครั้ง

ภารกิจงานแผนและโครงการ โครงการอาหารเสริม (นม) มีความเสี่ยงในการ เปลี่ยนแปลงผู้ประกอบการรายใหม่ต้องรอหนังสือสั่งการจากส่วนกลาง

๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔.๑ สำนักปลัดฯ

ภารกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีความเสี่ยงดังนี้

๑) มีผู้ติดยาเสพติดเพิ่มขึ้นทั้งที่มีการบำบัดบางส่วนและยังคงพบ การแพร่ระบาดของ ยาเสพติด

๒) การแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชนมากขึ้น

๓) ไม่มีงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดให้ ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้อย่างแท้จริง

๔) ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้ายาเสพติด

๕) มีการกลั่นแกล้งกันเองของประชาชนภายในหมู่บ้าน

๖) ผู้ให้ข้อมูลเกรงกลัวอิทธิพลของผู้ค้ายาเสพติด

๗) ผู้เสพหรือผู้ค้ายาเสพติดเป็นญาติกับผู้ให้ข้อมูล

๘) ส่วนราชการ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่จริงจังกับการบังคับใช้กฎหมาย

๙) ปัญหาเศรษฐกิจส่งผลกระทบต่อในระยะยาวต่อการดำรงชีวิต ของคนในครอบครัว ทำให้คิดหาเงินมาอย่างผิดกฎหมาย

๑๐) ความคึกคะนองและพฤติกรรมเลียนแบบตามสื่อต่างๆ

๑๑) ค่านิยมที่ผิด

๑๒) โดนหลอกให้ทดลอง

๔.๒ งานสาธารณสุข

ภารกิจงานป้องกันและควบคุมโรค มีความเสี่ยงดังนี้

๑) พนักงานมีการสัมผัสสารเคมี ในการพ่นหมอกควันทุกวัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อสุขภาพ

๒) พนักงานมีความเสี่ยง ที่จะได้รับผลกระทบจากเสียงในการใช้เครื่องพ่นหมอกควัน

๓) อันตรายจากเครื่องพ่นสารเคมีชำรุด

ภารกิจงานควบคุมการประกอบกิจการที่ต้องขออนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ มีความเสี่ยงดังนี้

๑) ผู้ประกอบการที่ได้รับอนุญาตไม่ต่ออายุตามที่กำหนด

๒) ผู้ประกอบการรายใหม่ดำเนินการโดยไม่ได้รับอนุญาต

๔.๓ งานการศึกษา

ภารกิจงานแผนและโครงการ มีความเสี่ยงในการรายงานผลการดำเนินงาน มีรายละเอียดบางขั้นตอนของกิจกรรมที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่ชัดเจน

ภารกิจงานกิจกรรมเด็กและเยาวชน มีความเสี่ยงดังนี้

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการจัดตั้งชมรมสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง ขาดทักษะและประสบการณ์ในการดำเนินงาน

๔.๕ กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจฝ่ายพัฒนาชุมชน มีความเสี่ยง ชุมชนยังให้ความสำคัญกับโครงการในแผนชุมชนดำเนินการเองน้อย ยังไม่นำโครงการมาดำเนินการให้เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน

ภารกิจฝ่ายสังคมสงเคราะห์ มีความเสี่ยงในการดำเนินการกับสถานที่ที่จะต้องจดทะเบียนประกอบกิจการหอพัก

๕. ด้านกระบวนการทำงาน

๕.๑ สำนักปลัด

ภารกิจการตรวจร่างสัญญา มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการชี้แจงและทำความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำร่างสัญญาของแต่ละส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานโอนงบประมาณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้ ผู้บังคับบัญชาติดตามการเบิกจ่ายให้ถูกต้องตามระเบียบผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปควรพิจารณาตามลำดับของการโอนงบประมาณแต่ละรายการให้มากขึ้น สำหรับเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ควรงดการโอนงบประมาณทุกรายการ หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานงบประมาณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการติดตามทวงถามเมื่อโครงการดำเนินการแล้วเสร็จ หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการป้องกันอัคคีภัย มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑) สรรหาเครื่องมือที่ทันสมัย

๒) ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ทางด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓) ออกแนะนำและสาธิตวิชาการดับเพลิงตามชุมชน และสถานศึกษา เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุของการเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆ รวมถึงวิธีป้องกัน

๔) ออกสำรวจจุดต่อแหลมและจุดเสี่ยงภัยต่างๆ เมื่อเกิดเหตุ จะได้เข้าระงับเหตุได้ถูกจุดและทันเวลา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการดำเนินงานด้านธุรการและงานสารบรรณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดย

๑) ดำเนินการมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้เป็นผู้รับผิดชอบควบคุม ทะเบียนคุมหนังสือต่างๆ

๒) เพื่อไม่ให้มีการดำเนินการลัดขั้นตอนและให้มีการจัดเก็บเอกสารเป็นไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ โดยแจ้งเวียนผ่านระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์(E-docs)และจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษาคู่มือทำความเข้าใจเกี่ยวกับ ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์และนำมาปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๕.๒ กองช่าง

ภารกิจการจัดทำแบบโครงการก่อสร้างถนน และรางระบายน้ำ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการวางแผนการสำรวจออกแบบ เขียนแบบโครงการในต้นปีงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการควบคุมงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้าง มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการควบคุมงานและผู้รับจ้างควรตรวจสอบสถานที่ดำเนินการให้ชัดเจนก่อน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการปรับปรุงมาตรการความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการให้ความรู้ถึงอันตรายของการถูกไฟช็อต หรือดูดพร้อมกำชับอย่างเข้มงวด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๕.๓ งานสาธารณสุข

ภารกิจการเก็บขยะมูลฝอย มีการปรับความเสี่ยงด้วยการแจ้งหัวหน้าชุดกำกับ และจัดทำรายงานการปฏิบัติงานทุกๆเดือน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานศูนย์บริการ งานการแพทย์ฉุกเฉิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑) จัดให้มีผู้รับผิดชอบงานหลัก ช่วยตรวจสอบ ชื่อ – สกุล/บัตรประชาชน/หมายเลขHN/ตรวจสอบคำสั่งการรักษา/ตรวจสอบใบส่งตรวจ

๒) ทุกครั้งที่ให้บริการติดต่อ/สอบถามข้อมูล เบอร์โทรศัพท์ทุกรายการ ตรวจสอบสิทธิการรักษาก่อนให้บริการทุกราย

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานส่งเสริมสุขภาพ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการติดตามการดำเนินงานโครงการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๕.๔ งานการศึกษา

ภารกิจงานงบประมาณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานงานการเงิน ฝ่ายบริหารการศึกษา เพื่อวางแผนการเบิกจ่ายรายการที่มีการรับเงินอุดหนุนจากสำนักงบประมาณล่าช้า เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๕.๕ กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ๑) เพิ่มความหลากหลายในการบริหารจัดการศัตรูพืช
- ๒) ปรับปรุงหลักสูตรการฝึกอบรมให้เข้ากับบริบทของพื้นที่
- ๓) พัฒนาเครือข่ายจุดสาธิตด้านการเกษตรให้มีความพร้อมในการให้บริการองค์

ความรู้ด้านต่างๆ แก่เกษตรกรในแต่ละชุมชน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ๑) เพิ่มความหลากหลายของกิจกรรมไม่ต่ำกว่า ๕ กิจกรรม (ตามเป้าหมายสูงสุดในเกณฑ์ประเมินฯ)
- ๒) สนับสนุนกลุ่มสตรีที่เป็นแกนนำในกิจกรรมต่างๆ ตามความสนใจและถนัด
- ๓) จัดตั้งศูนย์ประสานงานกลุ่มพัฒนาสตรีเพื่อใช้เป็นที่พักและจัดกิจกรรมต่างๆ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการตรวจสอบข้อมูลและแก้ไขข้อมูลในระบบสารสนเทศการ จัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันเนื่องจากกรมการปกครองจะดำเนินการตรวจสอบการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพให้เป็นประจำทุกเดือน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๖. ด้านบุคลากร

๖.๑ งานสาธารณสุข

ภารกิจงานศูนย์บริการ งานการแพทย์ฉุกเฉิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ๑) ส่งการให้พนักงานขับรถทุกคน ปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างเคร่งครัด ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ส่งพนักงานขับรถเข้าร่วมอบรมหลักสูตรการขับรถกับ อบจ.มหาสารคาม หรือหน่วยงานอื่นๆ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๖.๒ งานการศึกษา

ภารกิจสายงานวิชาการศึกษา มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการประสานงานตรวจสอบและการดูแลศูนย์พัฒนาเด็กเล็กควรจะติดตามงานไปยังหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดฯ เพื่อที่จะได้ทราบถึงการประสานงานในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานระบบสารสนเทศ มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยเมื่อได้รับหนังสือสั่งการหรือแนวทางปฏิบัติจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เจ้าหน้าที่จะต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดและลงมือปฏิบัติทันทีเพื่อให้ข้อมูลถูกต้องชัดเจนและเป็นปัจจุบัน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๗. ด้านการเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๗.๑ กองคลัง

ภารกิจการจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน จะต้องมีการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงิน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ วิธีปฏิบัติ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการรับและส่งเงินประจำวัน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการจัดประชุมชี้แจงวิธีการบันทึกรายรับในระบบ E – LAAS และจัดทำใบโอนปรับปรุงบัญชีหากพบว่าการบันทึกรายรับในใบนำส่งเงินผิดพลาด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างของเขตของงานจ้างก่อนการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการจัดทำคู่มือการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างของเขตของงานจ้าง แจ้งทุกส่วนราชการเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติและจัดประชุมเจ้าหน้าที่หรือผู้เกี่ยวข้องเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การกำหนดคุณลักษณะฯ ดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๗.๒ งานสาธารณสุข

ภารกิจการจัดเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิและออกใบเสร็จรับเงินประจำวัน พร้อมทั้งนำฝากเงินฝากเงินธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี เงินบำรุงศูนย์บริการสาธารณสุข อบต.แพง มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการตรวจสอบทุกวัน แต่งตั้งผู้รับผิดชอบงานหลัก และงานรองเมื่อมีการลาป่วย/ลาจก เขียนรายงานชี้แจงต่อผู้บังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๗.๓ งานการศึกษา

ภารกิจงานการศึกษาปฐมวัย มีการปรับปรุงความเสี่ยง ควรมีเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้างโดยตรง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจสายงานบริหารการศึกษา มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำหนดกรอบระยะเวลาการจัดทำเอกสารรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจนและดำเนินการตามระยะเวลา เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดได้ชี้แจงให้ผู้เกี่ยวข้องทราบพร้อมส่งคืนให้แก่เจ้าหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานแผนและโครงการ โครงการอาหารเสริม (นม) มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการจัดซื้อให้รัดกุมเนื่องจากกระยะเวลาดำเนินการกระชั้นชิด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๘. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ สำนักปลัดฯ

ภารกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ๑) แต่งตั้งคณะทำงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๒) การดำเนินการตามโครงการมีคำสั่งมอบหมายให้ชัดเจน
- ๓) เพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น แผ่นพับ ป้าย
- ๔) ประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย การออกหน่วยเคลื่อนที่
- ๕) จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ในการป้องกันและแก้ไข
- ๖) ปัญหายาเสพติดแก่เยาวชนและประชาชนในพื้นที่
- ๗) เพิ่มช่องทางการแจ้งเบาะแสและบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น
- ๘) จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน
- ๙) ประสานขอความร่วมมือชุมชนในการสอดส่องดูแลและเฝ้าระวัง กลุ่มเสี่ยง

ให้เขาใช้เวลา เวทีนี้แสดงออกในความคิด และดึง ความสามารถที่ซ่อนอยู่ในตัวเขาออกมาและละลายพฤติกรรม หรือโน้มน้าวใจให้ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงมองเห็นคุณค่าของตนเอง และมองภาพอนาคตและแนวทางการดำเนินชีวิต และสิ่งที่ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยง จะต้องเจอในวันที่เขาเดินทางผิด

๑๐) สนับสนุนส่งเสริมอาชีพแก่ผู้ผ่านการเข้าค่ายบำบัด และผู้ที่ผ่าน การเข้าร่วมกิจกรรมที่ อปท. ดำเนินการ

๑๑) ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ในจุดเสี่ยง แหล่งมั่วสุม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเฝ้าระวังและเก็บหลักฐานเพื่อดำเนินคดี

- ๑๒) จัดทำทะเบียนประวัติผู้ติดยาเสพติดเพื่อติดตามพฤติกรรม
- ๑๓) สนับสนุนการแข่งขันกีฬาต่อต้านยาเสพติดภายในตำบล
- ๑๔) ส่งเสริมกีฬาและการใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๘.๒ งานสาธารณสุข

ภารกิจงานป้องกันและควบคุมโรค มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑) จัดกิจกรรมเดินรณรงค์สร้างความตระหนักในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย โดยการเดินเคาะประตูบ้าน เพื่อให้ความรู้แก่ประชาชนให้ครอบคลุมพื้นที่อย่างต่อเนื่อง

๒) จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันโรคไข้เลือดออกแก่แกนนำสุขภาพเยาวชนและประชาชน

๓) กำชับพนักงานพ่นหมอกควันให้ใส่ชุดป้องกันในการพ่นหมอกควันพร้อมสวมหน้ากากชนิดที่มีไส้กรอง

๔) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและปฏิบัติให้ถูกต้องในการป้องกันจากการใช้สารเคมีในการพ่นหมอกควัน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานควบคุมการประกอบกิจการที่ต้องขออนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑) ผู้ประกอบการรายเก่าที่ไม่ต่ออายุใบอนุญาต ปล่อยให้ใบอนุญาตหมดอายุต้องยื่นขอรับใบอนุญาตใหม่ดังเช่น ผู้ประกอบการรายใหม่

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๘.๓ งานการศึกษา

ภารกิจงานแผนและโครงการ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำชับผู้รับผิดชอบโครงการให้ความร่วมมือในการรายงานข้อมูลให้มีความละเอียดรอบคอบตามแบบรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมประจำปีงบประมาณรายไตรมาส อย่างครบถ้วนเพื่อให้ผลการดำเนินงานมีรายละเอียดที่ถูกต้องครอบคลุมทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานกิจกรรมเด็กและเยาวชน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบภารกิจที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งชมรมเป็นผู้ประสาน และให้คำแนะนำในการดำเนินงานภายในชมรม นั้น ๆ อย่างต่อเนื่อง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๘.๔ กองสวัสดิการสังคม

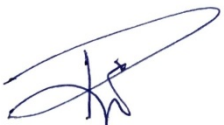
ภารกิจฝ่ายพัฒนาชุมชน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการกำหนดข้อตกลงการปฏิบัติราชการให้มีการแนะนำเพื่อดำเนินการให้ครบถ้วนทุกชุมชนและกระตุ้นชุมชนในการประชุมคณะกรรมการชุมชนเพื่อให้เห็นความสำคัญในการดำเนินการตามแผนชุมชน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจฝ่ายสังคมสงเคราะห์ มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการส่งเสริมการดำเนินการกิจการหอพักตามพระราชบัญญัติหอพัก พ.ศ. ๒๕๕๘ ประชาสัมพันธ์ในชุมชนซึ่งมีสถาบันการศึกษาให้เจ้าหน้าที่และผู้ประกอบกิจการหอพักทั่วถึงและให้ความรู้แก่พนักงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

เพราะฉะนั้น สำนัก/กอง ควรนำภารกิจ/กิจกรรม ดังกล่าว มาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางยุภาวรรณ ศรีทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ