

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองปากช่อง

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลเมืองปากช่อง ได้สอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในเทศบาลเมืองปากช่องมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวนภาพร หรุ่นสูงเนิน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

- ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ ทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เนื่องจากปริมาณงานมากขึ้นแต่บุคลากรไม่เพียงพองานล่าช้า ตอบสนองความต้องการของประชาชนไม่ทั่วถึง  
สำนักปลัด (งานนิติการ,งานทะเบียนราษฎร,งานป้องกันฯ และงานรักษาความสงบ)
  - ๑.๒ มีการเปลี่ยนแปลงลักษณะการใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตลอดระยะเวลาไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง (กองคลัง)
  - ๑.๓ ทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการเนื่องจากปริมาณงานมากขึ้นแต่บุคลากรที่มีความชำนาญไม่เพียงพอ (กองช่าง)

- ๑.๔ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบทำหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างและเบิกจ่ายในโครงการต่าง ๆ ได้ถูกต้อง ครบถ้วนตามกระบวนการ ๆ (กองการศึกษา)
- ๑.๕ ปัญหาของรถเก็บขยะมูลฝอยชำรุดบ่อยต้องเข้าซ่อมบำรุงเนื่องจากอายุการใช้งานนาน ทำให้จำนวนคันของการเก็บขยะมูลฝอยต่อวันลดลงด้วยปัญหาการขาดแคลนบุคลากรในการเก็บขน เช่น เจ็บป่วย ไม่มีบุคคลมาทดแทนทำให้การเก็บขนขยะต่อวันลดลงทำให้เกิดปริมาณขยะสะสม (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)
- ๑.๖ ทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เนื่องจากปริมาณงานมาก แต่บุคลากรไม่เพียงพอ งานล่าช้าตอบสนองความต้องการของประชาชนไม่ทั่วถึง (กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ งานบริหารงานทั่วไป)
- ๑.๗ ทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการเนื่องจากปริมาณงานมากขึ้นแต่บุคลากรที่มีความชำนาญไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญความสามารถในการปฏิบัติงาน (กองช่างสุขาภิบาล)
- ๑.๘ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำหน้าที่ตรวจตามแผนการตรวจสอบพร้อมรายงานผลการตรวจสอบได้ครบถ้วนในด้าน (การรับเงิน) และครบทุกส่วนราชการ แต่ด้านการจ่ายเงินได้ไม่ครบทุกส่วนราชการ (งานตรวจสอบภายใน)

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ มอบหมายให้ รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด หาแนวทางแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและข้อกำหนดตำแหน่งงาน หัวหน้าฝ่ายปกครอง เพื่อกำกับดูแลควบคุม การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เพิ่ม (สำนักปลัด)
- ๒.๒ ทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้ (กองคลัง)
- ๒.๓ มอบหมายให้หัวหน้าฝ่ายการโยธา เป็นผู้ควบคุม แจ้งผู้เกี่ยวข้อง เพื่อวิเคราะห์และ หาแนวทางแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ (กองช่าง)
- ๒.๔ การเสนอขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง,เบิกจ่ายในโครงการต่าง ๆ ให้ได้ถูกต้องและ ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง (กองการศึกษา)
- ๒.๕ ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน กรณีไม่อยู่ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน จัดกิจกรรม/โครงการการคัดแยกขยะ ส่งเสริมกิจกรรมกระบวนการคัดแยกขยะในชุมชน วัดโรงเรียน และสถานประกอบการ จัดประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติผู้รับผิดชอบตรวจ ติดตามรายงานผลการตรวจติดตามงาน (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)
- ๒.๖ มอบหมายให้ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ หาแนวทางแก้ไขเพื่อให้ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและข้อกำหนดตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายเพิ่ม (กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ งานบริหารงานทั่วไป)

๒.๗ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่กองช่างสุขาภิบาลงานประจำกองช่างสุขาภิบาล เป็นผู้ควบคุม  
แจ้งผู้เกี่ยวข้องเพื่อวิเคราะห์และหาแนวทางแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ  
(กองช่างสุขาภิบาล)

๒.๘ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ทำหน้าที่ในความรับผิดชอบได้ตามแผนประจำปี ๒๕๖๗ ที่มีอยู่  
แล้วรายงานผลการตรวจสอบให้ครบถ้วนราชการ ต้องปรับปรุงการตรวจด้านการจ่ายเงิน  
ให้ได้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน (งานตรวจสอบภายใน)