

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหวาน

ข้าพเจ้า นางประยูรศรี พิณพงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหวาน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหวาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหวาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑) กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ประชาชนไม่มีน้ำ อุปโภค – บริโภค ที่เพียงพอในฤดูแล้ง เนื่องจาก ช่วงเดือน พฤศจิกายน – เมษายน ของทุกปี ได้รับผลกระทบฝนทิ้งช่วงเกิดความแห้งแล้งและขาดแคลนน้ำเพื่ออุปโภค – บริโภคและประชาชนส่วนใหญ่ในตำบลประกอบอาชีพเกษตรกรรม ทำให้ขาดแคลนน้ำเพื่อการเกษตรกรรม

(๒) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ประชาชนในชุมชนไม่ให้ความสำคัญและมีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นค่อนข้างน้อย เนื่องจากประชาชนมีอาชีพเกษตรกรรม ทำให้ไม่มีเวลาว่างเข้าร่วมประชุมและการให้ข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง

(๓) กิจกรรมการสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ส่วนมากจะเป็นการจ่ายเงินสด มีความเสี่ยงต่อการสูญหาย ผู้มีสิทธิ์ที่ได้รับเบี้ยยังชีพมีภูมิลำเนาอยู่ในพื้นที่แต่ตัวตนไปอยู่ที่อื่น เวลาสำรวจติดต่อลำบาก

(๔) กิจกรรม การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมากทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดจากสื่อต่าง ๆ หรืออาจถูกชักชวนได้ง่าย เนื่องจาก

/สภาพแวดล้อม...

สภาพแวดล้อม สังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป พ่อแม่ ทำงานนอกบ้าน ไม่มีเวลาดูแลลูก จึงอาจ ถูกชักชวนไปในทางที่ผิดได้ง่ายและสังคมวัยรุ่น มีความคิดคะนอง และมีพฤติกรรมเลียนแบบที่ผิด

(๕) กิจกรรมการป้องกันโรคและควบคุมการระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบจุดอ่อนที่มี นัยสำคัญ คือ ยังมีเด็กป่วยเป็นโรคมือเท้าปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่

(๖) กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการประหยัดเชื้อเพลิง พบจุดอ่อนที่มี นัยสำคัญ คือ พนักงานเจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถส่วนบุคคล โดยไม่ขออนุญาตตาม ระเบียบและไม่มี การลงรายละเอียดการใช้และสถานที่ไปติดต่อราชการตามแบบที่ระเบียบกำหนดไม่ครบถ้วน ทำให้ยากต่อการควบคุม

(๗) กิจกรรมงานนิติการ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ บุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงยังไม่เข้าใจในระบบงานขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยตรง

(๘) กิจกรรมการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบ ก่อน

(๙) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดเก็บไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย เนื่องจากประชาชนผู้เสียภาษีบางรายไม่ให้ความร่วมมือ ไม่มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการในตำแหน่งนี้ ประกอบกับหน่วยงานยังจัดทำแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ

(๑๐) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ในระหว่างปีมี ข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรงไม่เพียงพอต่องาน และมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงาน มากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

(๑๑) กิจกรรม การวางแผนตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำรายงานผลการ ตรวจสอบ การติดตามผลการตรวจสอบ การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในยังตรวจพบความ เสี่ยงจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อย

(๑๒) กิจกรรมสอบทานผลการวางระบบควบคุมภายใน และการรายงานผลการสอบทานตาม แบบ ปค.๖ การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในยังตรวจพบการความเสี่ยงจากการเบิกจ่าย งบประมาณของหน่วยงานย่อยเนื่องจาก (สำนัก/กอง) มีการเบิกจ่ายงบประมาณ

(๑๓) กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา พบจุดอ่อนที่มี นัยสำคัญ คือ ผู้ปฏิบัติงานในด้านการสำรวจออกสำรวจ การออกแบบและการประมาณราคาที่หลากหลาย โครงการทำให้งานล่าช้าและดูแลไม่ทั่วถึง ไม่มีความแม่นยำในการออกแบบ การสำรวจ และการประมาณ ราคายังมีข้อผิดพลาดเนื่องจากระยะเวลาในการดำเนินงานสั้น

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเก็บกักน้ำไว้ใช้ในช่วงฤดูแล้งและให้ตระหนักถึงการใช้น้ำอย่างประหยัด

(๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี มีการชี้แจงให้ทราบถึงผลดีและสิทธิประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมประชาคม มีการจัดประชุมอบรมให้ความรู้ถึงระเบียบหลักเกณฑ์การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีให้แก่ผู้นำชุมชน

(๓) ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทราบในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ มีการตรวจสอบเอกสารยืนยันตัวตนก่อนจ่ายเงิน และให้มีระบบการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้รับเงินเบี้ยยังชีพแทนการรับเงินสด

(๔) ส่งเสริมการเล่นกีฬาโดยจัดโครงการแข่งขันกีฬาเพื่อใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ มีการจัดโครงการรณรงค์ต่อต้านปัญหายาเสพติดและโรคเอดส์ เพื่อให้ความรู้แก่เด็กและเยาวชนในตำบล ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแลแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด

(๕) รักษาความสะอาดภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างน้อยสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง ปฏิบัติตามคำแนะนำของกระทรวงสาธารณสุขอย่างเคร่งครัด จัดอบรมให้ความรู้แก่ครูและผู้ปกครองเกี่ยวกับการป้องกันโรคมือเท้าปากและโรคติดต่ออื่นๆ

(๖) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบบรณแต่ละคันและจัดทำหลักเกณฑ์การใช้รถให้เหมาะสม สร้างมาตรการประหยัดพลังงานน้ำมันเชื้อเพลิงให้ทุกคนในองค์กรทราบและร่วมมือกันปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และให้หัวหน้าสำนัก/กอง คอยกำกับดูแลการใช้รถส่วนกลางอย่างสม่ำเสมอ

(๗) ประชุมชี้แจงข้าราชการพนักงานให้รับทราบแนวทางปฏิบัติงานด้านกฎหมายและส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงไปอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในด้านระเบียบกฎหมายราชการ

(๘) ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าพนักงานการเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบถามการเบิกจ่ายตามขั้นตอนประสานงานกับฝ่ายงานทะเบียนและพัสดุ ให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างส่งเอกสารให้เรียบร้อยเป็นไปตามระเบียบ กำชับเจ้าหน้าที่ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุและส่วนโยธาในการให้คณะกรรมการลงลายมือชื่อผู้ตรวจรับงาน จัดซื้อจัดจ้างให้เรียบร้อยก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุแบบหลักฐานผู้ขายและผู้รับจ้างให้เรียบร้อยก่อนเสนอเรื่องก่อนเบิกจ่ายเงินพร้อมลายมือชื่อคณะผู้บริหารให้เรียบร้อย สอบถามหรือศึกษาดูงานจากหน่วยงานราชการ อปท. ช้างเคียง หรือสอบถามข้อมูลจากท้องถิ่นจังหวัดเพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบฎีกาก่อนมีการเบิกจ่ายเงินโดยตรง มีการตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัด

(๙) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ประชาชนทราบถึงหน้าที่และความสำคัญของการจัดเก็บภาษี จัดสรรงบประมาณจัดทำแผนที่ภาษี จัดทำระบบแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ทำหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

(๑๐) มีการสรรหา...

(๑๐) มีการสรรหารับโอนข้าราชการตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุเพิ่มเติม ๑ ตำแหน่ง เพื่อรองรับปริมาณงานที่มากขึ้น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ด้านพัสดุ ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเสริมทักษะอย่างต่อเนื่อง กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผนการจัดหาทรัพย์สินที่ชัดเจน

(๑๑) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบกฎหมาย

(๑๒) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมสอบทานผลการวางระบบควบคุมภายในและการรายงานผลการสอบทานตาม แบบ ปค.๖ เพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบกฎหมาย

(๑๓) ขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่มีประสบการณ์ทางด้านการสำรวจและการออกแบบการคำนวณราคากลางก่อสร้างถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของกรมบัญชีกลางตามมติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕

ลายมือชื่อ

(นางประยูรศรี พิณพงษ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓