

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายเฉลิมพงษ์ บุตรน้ำเพชร)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัดปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การเกิดเหตุอัคคีภัยเมื่อถึงฤดูกาลเก็บผลผลิตของราษฎรต้องมีการเผ่าระวังเหตุตลอด ๒๔ ชั่วโมง

๒. งานป้องกันและระงับโรคติดต่อ

- ยังพบผู้ป่วยโรคไข้เลือดออกในเขตพื้นที่อยู่ในทุกช่วง
- การแพร่ระบาดของโรคยังมีอยู่อย่างต่อเนื่อง

๓. งานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- แผนงานโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น มีเป็นจำนวนมาก แต่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์ไม่มีงบประมาณที่เพียงพอต่อการนำแผนงานโครงการต่างๆ มาจัดทำได้ทั้งหมด การจัดทำรายละเอียดของโครงการยังไม่ชัดเจนเพียงพอ

๔. งานสารบรรณ

- เป็นความเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือ-รับ คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือ ที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนา คู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องอะไรหรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๕. งานการจัดทำไอออนและเปลี่ยนแปลงแก้ไขงบประมาณ

- มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง
- แต่ละกอง/สำนัก ที่ขอโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณส่งเอกสารล่าช้า

๖. งานการสรรหาพนักงานจ้าง

- การร้องเรียน

๗. งานการประเมินผลการปฏิบัติงานข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานจ้าง

- การไม่ยอมรับผลการประเมิน

๘. งานนิติการ

- ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความเข้าใจทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่างๆ

กองคลัง

๑. ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทางตามภาษีค้างชำระได้
- การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่เป็นระบบที่ชัดเจน
- มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต. ทราบ

๒. ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- มีระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับงานพัสดุมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงใหม่ตลอดเวลา

๓. ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย

- พนักงานมีงานเป็นจำนวนมากไม่สามารถตรวจฎีกาได้ครบถ้วน

กองช่าง

๑. งานการคำนวณค่างานที่ต้องปรับเพิ่ม/ลด ตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่าK)

- เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. งานด้านประสิทธิภาพบุคลากร

- ขาดอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งมีผ.กองการศึกษาซึ่งเป็นข้าราชการ ปฏิบัติงานในกองการศึกษาฯ และดูแลงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๔ แห่ง

๒. งานการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย

- ไม่มีอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นขององค์การฯ
- สนามเด็กเล่น เครื่องเล่นสนามไม่ได้มาตรฐาน
- ห้องน้ำห้องส้วมมีจำนวนไม่เพียงพอและไม่ได้มาตรฐาน
- ที่แปร่งพื้นสำหรับเด็กมีสัดส่วนไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก
- ไม่มีรั้วรอบขอบชิด

๓. งานการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในเขตพื้นที่

- จำนวนเด็กนักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแต่ละแห่งลดน้อยลง

กองสวัสดิการสังคม

๑. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์

- มีสูงอายุและคนพิการที่ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายเข้าหรือย้ายออกรวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้าเป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๒. งานการทำบัตรคนพิการ กรณีบัตรคนพิการหมดอายุ

- มีคนพิการบางรายที่ไม่ได้ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุหรือให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทน เนื่องจากบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและคนพิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง