

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

(นายเฉลิมพงษ์ บุตรน้ำเพชร)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรและเครื่องมือในการปฏิบัติงานยังคงไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน และ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่ทำไร่อ้อยเสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัยในพื้นที่ได้ง่าย

๒ งานป้องกันและระงับโรคติดต่อ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ไข้เลือดออกและโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด - ๑๙) ยังคงมีอยู่อย่างต่อเนื่อง และประชาชนยังขาดการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก และโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด - ๑๙) ที่ถูกต้อง

๓ งานการจัดทำแผนพัฒนา

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ แผนงานโครงการมีจำนวนมากจนเกินไปงบประมาณมีไม่เพียงพอต่อการจัดทำโครงการ

๔ งานสารบรรณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรหรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๕ งานการจัดทำกรณโอนและเปลี่ยนแปลงแก้ไขงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวด ประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ในกรณีที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ

๖ งานการปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การคำนวณปริมาณงานของแต่ละกอง

๗ งานการประเมินผลการปฏิบัติงานข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เป็นการทำข้อตกลงในการปฏิบัติราชการระหว่างผู้บังคับบัญชากับผู้บังคับบัญชา หรือผู้รับการประเมินกับผู้ประเมิน หากแนวทางการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกันก็จะเกิดปัญหาในการยอมรับผลการประเมิน

๘ งานนิติการ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความเข้าใจทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการต่างๆ

กองคลัง

๑.งานการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดค้างชำระ ตลอดจนไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๒.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ขาดการอบรม เรื่องระเบียบ กฎหมายที่เป็นปัจจุบันและทันสมัย เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใช้ จึงได้มีการปรับปรุงจัดเก็บวัสดุ ครุภัณฑ์และทรัพย์สินออกคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการควบคุมตรวจ สอบทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ มอบหมายให้งานพัสดุตรวจสอบครุภัณฑ์เสื่อมสภาพเพื่อจำหน่ายออกจากทะเบียน

๓.งานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่เร่งรีบในการเบิกจ่าย ไม่ได้ตรวจทานฎีกาก่อนการเบิกจ่าย จึงได้มีการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและให้ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่าย

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. งานด้านประสิทธิภาพบุคลากร

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

๒. งานการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย

- ไม่มีอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นขององค์การฯ
- สนามเด็กเล่น เครื่องเล่นสนามไม่ได้มาตรฐาน
- ห้องน้ำห้องส้วมมีจำนวนไม่เพียงพอและไม่ได้มาตรฐาน
- ที่แปร่งพื้นสำหรับเด็กมีสัดส่วนไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก

- ไม่มีรั้วรอบขอบชิด

๓. งานการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในเขตพื้นที่

- จำนวนเด็กนักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแต่ละแห่งลดน้อยลง

กองสวัสดิการสังคม

๑. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้สูงอายุบางรายย้ายเข้าและย้ายออกนอกพื้นที่ ตำบลหนองพันจันทร์ รวมถึงผู้ที่ได้รับเงินสวัสดิการจากหน่วยงานของรัฐ แต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต.ทราบ ทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ , ผู้สูงอายุบางรายไม่เข้าใจระเบียบฯ การจ่ายเบี้ยยังชีพ แต่ได้มีการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน ทั้งในกรณีเสียชีวิต การย้ายที่อยู่หรือการจ่ายเงินช้าซ้อน รวมทั้งการประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจเรื่องเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้มีสิทธิให้ครอบคลุมและทั่วถึง

๒. งานการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ คนพิการบางรายที่ไม่ได้ต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุหรือใกล้หมดอายุ โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและคนพิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง ทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ