

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีการตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑) สำนักงานปลัด

๑.๑ งานสารบรรณ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การค้นหาหนังสือราชการใช้เวลาในการค้นหา และการรับหนังสือจากส่วนราชการอื่น ๆ มีความล่าช้า ทำให้เกิดความผิดพลาดในการรับส่งหนังสือเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบได้ทันเวลา

๑.๒ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติฯ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายค่อนข้างกว้างทำให้การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนและเหมาะสม

๑.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภัยจากธรรมชาติที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ รวมทั้งขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ทำให้ประชาชนประสบภัยที่เกิดจากธรรมชาติและการช่วยเหลือประชาชนเกิดความล่าช้าและไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีที่ชัดเจน

๑.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพบางรายขาดการติดต่อและกรณีผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตไม่มีคนมาแจ้ง

๑.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การวางแผนพัฒนาของ อบต. ยังขาดการพิจารณาวางแผนที่ดี ขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

(๒) กองคลัง

๒.๑ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความเข้าใจทำให้การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องติดตามและปรับปรุงอยู่เสมอ

๒.๒ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความเข้าใจทำให้การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องติดตามและปรับปรุงอยู่เสมอ

(๓) กองช่าง

๓.๑ งานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารและผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ยื่นขออนุญาต อีกทั้งการเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบทำให้การขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม ล่าช้า

(๔) กองการศึกษา

๔.๑ ด้านบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ และการศึกษาหาความรู้ในสายงาน การปฏิบัติงานในหน้าที่

๔.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ งบประมาณในการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เพียงพอต่อความต้องการ สภาพแวดล้อมภายนอกอาคาร สถานที่ ยังไม่พร้อมและไม่ปลอดภัยเท่าที่ควร

(๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕.๑ การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อโครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคโดยตรงทำให้เกิดความล่าช้า และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ด้านงานสาธารณสุขทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และประกอบด้วยบริเวณริมถนน ที่สาธารณะ พงหญ้า ยากต่อการควบคุมดูแล

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) สำนักงานปลัด

๑.๑ งานสารบรรณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เข้าเว็บไซต์หน่วยงานที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่าง ๆ ที่ติดต่อประสานงานกันเพื่อเช็คดูหนังสือราชการช่วยในการแก้ปัญหาการได้รับหนังสือล่าช้า

๑.๒ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำทะเบียนประวัติพนักงาน ตรวจสอบการขาด ลา มาสาย ลงเวลาปฏิบัติงานในสมุดลงเวลา มีการส่งใบลาทุกครั้งที่มีการลา กิจ ลาป่วย ลาคลอด ลาพักผ่อน

๑.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เตรียมความพร้อมในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยตลอดเวลาในทุกด้าน และจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี

๑.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือจากผู้นำชุมชนให้ช่วยตรวจสอบและนำเอกสารหลักฐาน ได้แก่ บัตรประจำตัวประชาชน/ทะเบียนบ้าน/บัตรประจำตัวผู้พิการมาให้เจ้าหน้าที่

๑.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการกำหนดสัดส่วนประชาคมระดับชุมชนและระดับตำบลในการเข้าร่วมการประชุมประชาคมทั้งสองระดับ เพื่อกระตุ้นการมีส่วนร่วมของประชาชน มีการประสานงานกับหน่วยงานใน

พื้นที่ เพื่อวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลในการจัดทำแผนให้มีความครอบคลุมมากยิ่งขึ้น มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด

(๒) กองคลัง

๒.๑ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีความการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บไปอบรม และเรียนรู้อย่างสม่ำเสมอ

๒.๒ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีการกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บไปอบรม และเรียนรู้อย่างสม่ำเสมอ

(๓) กองช่าง

๓.๑ งานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ อีกทั้งจัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับผู้มาติดต่อ ตลอดจนมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว สถานีวิทยุชุมชน เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง

(๔) กองการศึกษา

๔.๑ ด้านบริหารการศึกษา มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งมีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ

๔.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้องในเรื่องการจัดสรรงบประมาณ เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนาการศึกษาทั้งงานด้านแผนฯ และงบประมาณที่ต้องใช้ในแต่ละปี อีกทั้งจัดทำแผนในการดำเนินการปรับปรุงเพิ่มเติมสภาพแวดล้อมภายนอกในส่วนของอาคาร สถานที่ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ยังไม่สมบูรณ์

๕.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕.๑ การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อโครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ สืบหาข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุโทรทัศน์ โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร เฝ้าระวังการเกิดโรคระบาดต่าง ๆ ก่อนจะมีการระบาดมาถึงองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบให้ความรู้ในวิธีการป้องกัน จัดทำแผ่นพับ หอกระจายข่าวทางหมู่บ้าน ผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์ อสม. ประจำหมู่บ้าน เพื่อให้ประชาชนรับรู้ข่าวสารได้ทันการณ์

(ลงชื่อ)



(นางสาวจินตนา นุ่นแคว้น)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔