

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหาดเสี้ยว

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลหาดเสี้ยว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลหาดเสี้ยว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักงานปลัด พบความเสี่ยง ดังนี้

ผลการประเมินพบว่า สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลหาดเสี้ยว มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน และภารกิจตามโครงสร้าง แบ่งแยกเป็น ๑ งาน ได้แก่ งานการเจ้าหน้าที่ และ ๑.ฝ่ายอำนวยการ ๒. ฝ่ายปกครอง ๓.ฝ่ายป้องกันและรักษาความสงบ พบกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ

พบความเสี่ยง

๑.งานการเจ้าหน้าที่ พบความเสี่ยง ระเบียบการบริหารงานบุคคลปรับเปลี่ยนใหม่เป็นจำนวนมากการปฏิบัติงานไม่ทันต่อกำหนดเวลาและอาจทำให้บุคลากรเสียสิทธิได้ การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นหมวดหมู่ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๒.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรม งานป้องกันน้ำท่วมขัง พบความเสี่ยงการป้องกันน้ำท่วมขัง ยังคงมีความเสี่ยงจากภัยจากธรรมชาติช่วงฤดูฝน มีมรสุมพัดเข้ามา ทำให้น้ำท่วมขังตามซอยต่าง ๆ ประชาชนได้รับความเดือดร้อน ประชาชนมที่ตื้นสูงชันทำให้บ้านที่ไม่ได้ถมถูกน้ำท่วมขังเวลาฝนตก ในการดำเนินการติดตามประเมินผลวัตถุประสงค์ของการควบคุมยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

-กิจกรรมการ ป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด พบความเสี่ยง

จากการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหา

ยาเสพติด ยังคงมีความเสี่ยง เนื่องจากการแพร่ระบาดของยาเสพติดในทุกพื้นที่มากขึ้น พื้นที่เทศบาลฯ มีโรงเรียนมัธยมอยู่ในพื้นที่ จึงมีเด็กและเยาวชนกลุ่มเสี่ยงเป็นจำนวนมาก ในการดำเนินการติดตามประเมินผล วัตถุประสงค์ของการควบคุมยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๓.งานพัฒนาชุมชน กิจกรรมงานสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ พบความเสี่ยงจากการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน กิจกรรม งานสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ยังมี ความเสี่ยงเนื่องจากการรับเงินสด เจ้าหน้าที่จะต้องเก็บรักษาเงินสดไว้ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงและอาจเกิดการทุจริตได้ ปัญหาที่มีอยู่ผู้สูงอายุไม่มารับเงินภายในกำหนดทำให้เงินค้างจ่ายและทำให้เงินสดอยู่กับเจ้าหน้าที่ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงทำให้เกิดการทุจริต ในการดำเนินการติดตามประเมินผลวัตถุประสงค์ของการควบคุมยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

กองคลัง พบความเสี่ยง ดังนี้

กองคลัง ได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลหาดเสี้ยว พบความเสี่ยงกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง ๓ กิจกรรมคือ

พบความเสี่ยง

๑.กิจกรรมด้านการเงิน พบความเสี่ยงการตรวจนับตัวเงินยังมีข้อผิดพลาดอยู่เนื่องจาก เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการรับ –จ่ายเงิน และบันทึกบัญชีรายรับรายจ่าย เพื่อตรวจสอบกับยอดงบประมาณ ถูกต้องตรงกันกับผู้เบิกวางฎีกาขอเบิก และตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกา เป็นงานที่ละเอียด อาจทำให้เกิดการผิดพลาดในการปฏิบัติการรับจ่ายเงินและการลงบัญชี ,การจ่ายเงินเพื่อการเร่งด่วน เป็นเหตุให้ผิดพลาดด้านเอกสาร ,ความไม่เข้าใจขั้นตอนการรับจ่ายเงิน โดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ เจ้าหน้าที่ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

-กิจกรรมด้านงานบัญชี พบความเสี่ยงมีการดำเนินการจัดทำในโปรแกรมที่กรมฯ กำหนดเพิ่มขึ้นหลายรายการ ปริมาณงานสูงอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่งานบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวทำงานการเงินอาจทำให้ผิดพลาดในการลงบัญชีและทำให้งานที่ออกมาไม่ละเอียดครบถ้วนตามระเบียบและกฎหมายกำหนด ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๒. กิจกรรมด้านงานพัสดุ พบความเสี่ยงมีการปรับปรุง พรบ.จัดซื้อจัดจ้างใหม่ ทำให้ยังไม่ชำนาญในการดำเนินการ มีการบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบต่างๆ หลายขั้นตอนอาจเกิดข้อผิดพลาดได้ เนื่องจากการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบเกี่ยวกับพัสดุฯ ที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับงานพัสดุที่มีอยู่ตลอดเวลา การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐของกรมบัญชีกลาง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๓.กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้ งานจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้ เนื่องจากข้อมูลผู้ชำระภาษียังไม่ครบถ้วน ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๔.กิจกรรมด้านแผนที่ภาษี งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินกิจกรรม พบความเสี่ยงเนื่องจาก

ข้อมูลยังไม่ครบด้วยชัดเจน มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลอยู่ตลอดเวลา ระวังเอนคที่ติด บางระวางยังไม่ครบ เจ้าของทรัพย์สินไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่แท้จริง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๓. กองช่าง ดังนี้

กองช่าง ได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองช่างเทศบาลตำบลหาดเสี้ยว พบความเสี่ยงในกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง คือ

พบความเสี่ยง

๑.งานธุรการ กิจกรรมงานสารบรรณ พบความเสี่ยงบ่อยครั้งมีการนำเอกสารมาประกอบ เรื่องและไม่เก็บเข้าที่เดิมหาคนรับผิดชอบไม่ได้ เอกสารหาย ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๒.งานวิศวกรรม กิจกรรม การควบคุมงานก่อสร้าง พบความเสี่ยงโครงการแล้วเสร็จไม่ตรง ตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากบุคลากรไม่มีความรู้ด้านวิศวกรรมโดยตรง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

-กิจกรรม การขออนุญาตก่อสร้าง พบความเสี่ยง มีปัญหาเรื่องแนวเขตหรือเรื่องโครงสร้าง อาคารก็ทำให้แก้ไขยาก ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๓. งานสาธารณสุขโรค กิจกรรมการก่อสร้างวางระบายน้ำ พบความเสี่ยง ประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากน้ำท่วมขัง วางระบายน้ำเดิมไม่ได้มีการวางแผนให้รองรับวางระบายน้ำตามซอยต่างๆ ทำให้ระบายน้ำไม่ทันทำให้เกิดน้ำท่วมขัง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบความเสี่ยงดังนี้

จากการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมิน พบว่า กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม แบ่งเป็น ๕ งาน ได้แก่ งานธุรการ งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม งานส่งเสริมสุขภาพ งานควบคุมและป้องกันโรค และงานสัตว์แพทย์ พบความเสี่ยงในกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง

พบความเสี่ยง

๑.งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม กิจกรรมด้านการสุขาภิบาลอาหาร พบความเสี่ยง ประชาชนและผู้ประกอบการยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องการสุขาภิบาลอาหาร ทำให้อาจเกิดการเจ็บป่วย จากการบริโภคอาหารที่ไม่ถูกสุขลักษณะหรืออาจเกิดจากข้อร้องเรียนจากการประกอบกิจการของ ผู้ประกอบการร้านอาหารหรือแผงลอย ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๒.งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม กิจกรรมการอนามัยสิ่งแวดล้อม พบความเสี่ยง ประชาชนและหน่วยงานในพื้นที่ยังขาดการมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะอินทรีย์และขยะรีไซเคิลเข้าไปในบ่อ กำจัดขยะที่ไม่ถูกหลักสุขาภิบาลของเทศบาล เป็นสาเหตุทำให้ไฟไหม้บ่อขยะ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๓.งานควบคุมและป้องกันโรค กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออกพบความเสี่ยง มีผู้ป่วยสงสัยเป็นโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ ประชาชนยังขาดความตระหนักความรู้ความเข้าใจในการดูแล สุขภาพการป้องกันโรคติดต่อด้วยตนเอง มีการตรวจพบลูกน้ำยุงลายในชุมชน ยังมีผู้ป่วยด้วยโรคไข้เลือดออก ในชุมชน ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๔.งานสัตวแพทย์ กิจกรรม การควบคุมการฆ่าสัตว์และจำหน่ายเนื้อสัตว์ พบความเสี่ยงบุคลากรไม่เพียงพอทำให้ประสิทธิภาพการทำงานด้านการบริการลดลง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๕. กองวิชาการและแผนงาน

กองวิชาการและแผนงาน ได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน พบความเสี่ยงในงานที่เป็นความเสี่ยง คือ

พบความเสี่ยง

- กิจกรรม งานนิติการ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงานตามข้อร้องเรียน ของประชาชนเกิดความล่าช้ากว่ากำหนด ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป
- กิจกรรมงานแผนและงบประมาณ เนื่องจากในปัจจุบันกระทรวงมหาดไทยมีการออกระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใหม่ ทำให้แนวทางการปฏิบัติด้านการจัดทำแผนพัฒนาของเทศบาลไม่ชัดเจนเสี่ยงต่อความผิดพลาดซึ่งมีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการดำเนินงานของแต่ละกอง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๖. กองการศึกษา พบความเสี่ยง ดังนี้

ผลจากการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองการศึกษา เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามยังคงมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

พบความเสี่ยง

๑.มีความเสี่ยงด้านบุคลากร ไม่เพียงพอต่อจำนวนนักเรียน ที่อยู่ตามมาตรฐานการกำหนดตำแหน่งพนักงานครูในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พ.ศ. ๒๕๖๘ กำหนดอัตราส่วนนักเรียนต่อครู ๑๐:๑ ปัจจุบันมีนักเรียน ๒๕๐ คน มีครู ๖ คน ผู้ดูแลเด็ก ๖ คน รวม ๑๒ คน ทำให้ขาดบุคลากร ตำแหน่งผู้ดูแลเด็ก ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหลังใหม่ บริเวณบริเวณทางขึ้น –ลง เป็นลาดชัน เด็กเกิดอุบัติเหตุตุลีนเป็นประจำ ทำให้ไม่ปลอดภัยแก่เด็กนักเรียน ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

(นางจิราภรณ์ แพงการिया)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑