

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักงานปลัด

(๑) งานบริหารงานทั่วไป

- สำนักงานปลัดยังขาดตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ที่มีความรู้ความสามารถมารับผิดชอบโดยตรง

(๒) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสาพิศ

- เนื่องจากปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมาก ทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิด ๆ จากสื่อและอาจถูกชักชวนได้ง่าย สังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป พ่อแม่ไปทำงานนอกบ้าน ไม่มีเวลาดูแลลูกจึงอาจถูกชักชวนไปในทางที่ผิดได้ง่าย และมีพฤติกรรมเลียนแบบที่ไม่เหมาะสม

- ในพื้นที่ยังมีผู้ติดยาอยู่รวมทั้งผู้ที่ได้รับการบำบัดแล้วบางส่วนยังไม่มีงานทำจึงหันมาเสพและค้ายาอีก

(๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคม

- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนให้ความสนใจในการเข้าร่วมประชุมประชาคมน้อย และไม่ปฏิบัติตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

๑.๒ กองคลัง

(๑) งานการเงินและบัญชี

- ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดทักษะและองค์ความรู้ไม่เพียงพอ การลงบัญชีระบบ E-Lass เกิดความล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบันเพราะต้องมีการลงบัญชีแบบมือไปพร้อม ๆ กัน

(๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดทักษะและองค์ความรู้ไม่เพียงพอ การบันทึกข้อมูลในแผนที่ภาษี ยังไม่มีการบันทึกข้อมูลภาษีบางรายการให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

- การจัดเก็บค่าธรรมเนียมค่าขยะมูลฝอยยังไม่เป็นปัจจุบัน ยังไม่มีการสรุปยอดผู้จ่ายค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น ยอดที่จัดเก็บได้ จำนวนผู้ค้างชำระที่ยังอยู่ในพื้นที่ปกติ และผู้ที่ไม่อยู่ในพื้นที่ (ไปทำงานต่างจังหวัด) ทำให้การจัดเก็บยังไม่ครบถ้วนในแต่ละเดือน ยังคงมีบัญชีลูกหนี้ค้างชำระภาษีและค่าธรรมเนียม เนื่องจากประชาชนไม่มาชำระภาษีและค่าธรรมเนียมตามเวลาที่กำหนดไว้

(๓) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดทักษะและองค์ความรู้ไม่เพียงพอ กฎหมาย ระเบียบกฎเกณฑ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย การตีความกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ยังมีความผิดพลาด

- บุคลากรเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจความชำนาญในการบันทึกระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) มีการเร่งรัดในการจัดซื้อจัดจ้าง และมีฎีกาจัดซื้อจัดจ้างมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

- สถานที่เก็บพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากพัสดุมีจำนวนมาก ทำให้พัสดุเสี่ยงต่อการสูญหาย

๑.๓ กองช่าง

(๑) งานออกแบบและควบคุมอาคาร

- ผู้สำรวจเก็บข้อมูลไม่ครบอาจทำให้การออกแบบการก่อสร้างมีความคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง

- บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และภารกิจที่รับผิดชอบ ความเร่งด่วนเร่งรัดของงานบางโครงการทำให้อาจเกิดความผิดพลาด

- ระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลาเจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจด้านการขออนุญาตก่อสร้าง การขออนุญาตขุดดิน ถมดิน ปลูกสร้างอาคาร

(๒) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง

- รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน

- ระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

(๓) งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- ไฟฟ้าสาธารณะดับบ่อย อุปกรณ์ไฟฟ้ามีอายุการใช้งานสั้น ไม่คงทน

- การดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซม ปรับปรุงยังมีความล่าช้า อาจส่งผลถึงการดำเนินชีวิตประจำวันของประชาชนและอาจเกิดการร้องเรียนปัญหาต่อหน่วยงานได้

- บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านไฟฟ้ามีไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้เรื่องไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้ไม่สามารถดำเนินการซ่อมแซมตามคำร้องได้ทันทั่วทั้งอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์

(๔) กิจกรรมซ่อมแซมบำรุงทางหลวง

- บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และภารกิจที่รับผิดชอบ ความเร่งด่วนเร่งรัดของงานบางโครงการทำให้อาจเกิดความผิดพลาด

- งบประมาณได้รับการสนับสนุนงบประมาณในการก่อสร้างจากส่วนกลางน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่มีอยู่ในความรับผิดชอบทำให้ดูแลไม่ทั่วถึง
- ไม่สามารถควบคุมรถบรรทุกขนาดใหญ่ที่บรรทุกน้ำหนักเกินและมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นทุกวันทำให้ถนนที่รับผิดชอบอยู่มีอายุใช้งานน้อยลง

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(๑) งานบริหารการศึกษา

- กองการศึกษายังขาดตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ที่มีความรู้ความสามารถรับผิดชอบโดยตรง
- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีมีทักษะและประสบการณ์ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน
- กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้

๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ยังขาดตำแหน่ง ผอ.กองสาธารณสุขฯ ที่มีความรู้ความสามารถรับผิดชอบโดยตรง ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดทักษะและองค์ความรู้ไม่เพียงพอไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและภารกิจที่รับผิดชอบ
- กองสาธารณสุขฯ ยังขาดตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุข ที่มีความรู้ความสามารถรับผิดชอบโดยตรง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดทักษะและองค์ความรู้ไม่เพียงพอไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและภารกิจที่รับผิดชอบ
- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ประกอบกิจการเป็นอันตรายต่อสุขภาพตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงการยื่นคำขออนุญาตและต่อใบอนุญาต

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักงานปลัด

(๑) งานบริหารงานทั่วไป

- ดำเนินการสรรหาตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัดที่มีความรู้ความสามารถมา รับผิดชอบโดยตรง

(๒) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด

- เพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับยาเสพติดให้มากขึ้น
- จัดกิจกรรมฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดและฝึกอบรมอาชีพให้กับผู้ที่ผ่านการฟื้นฟูแล้ว
- จัดกิจกรรมแข่งขันกีฬา เพื่อให้เด็กและเยาวชนเข้าร่วมกิจกรรม ใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์

(๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคม

- ประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึงให้ประชาชนเข้าร่วมการประชาคมให้มากกว่าเดิม ชี้แจงให้ทราบผลดีและสิทธิประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับและตอบสนองความต้องการได้

๒.๒ กองคลัง

(๑) งานการเงินและบัญชี

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม

- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างถูกต้อง

- หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

(๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม

- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม วิธีการใช้งานโปรแกรมแผนที่ภาษี เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างถูกต้อง

- กำหนด ขอบเขต วิธีการ และขั้นตอนการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจน ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดำเนินการตามอย่างเคร่งครัด และให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่ประจำเดือน หรืองวดเวลาตามความเหมาะสม

- หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

(๓) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม

- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่เข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างถูกต้อง

- หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

- มีการตรวจสอบพัสดุตามระเบียบฯ อย่างสม่ำเสมอ หน่วยงานเจ้าของพัสดุให้ความร่วมมือแก่คณะกรรมการในการตรวจสอบพัสดุ จัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบฯ

๒.๓ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(๑) งานบริหารการศึกษา

- ดำเนินการสรรหาตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ที่มีความรู้ความสามารถมารับผิดชอบโดยตรง

- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างถูกต้อง

- หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

(๒) งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม

- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างถูกต้อง

- เพิ่มจำนวนบุคลากรที่มีความชำนาญสามารถทำงานเชิงลึกในงานด้านศาสนาและวัฒนธรรมได้

- หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

(๓) กิจกรรมกีฬาและนันทนาการ

- สร้างความเข้าใจร่วมกันระหว่างผู้ปฏิบัติกับคนในชุมชน
- ตั้งกฎระเบียบสำหรับการใช้บริการอุปกรณ์กีฬา

๒.๔ กองช่าง

(๑) งานออกแบบและควบคุมอาคาร

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม
- นายช่างโยธาตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดในภาพรวมร่วมกับผู้อำนวยการกองช่างอีกครั้งก่อนเสนอแบบแปลน
- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ เทคนิคศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างถูกต้อง
- ทำแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ลงเว็บไซต์ จัดบอร์ดให้ความรู้และขั้นตอนในการขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน ปลูกสร้างอาคาร

(๒) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง

- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ เทคนิคศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างถูกต้อง
- หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาด และกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

(๓) งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง
- หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาด และกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

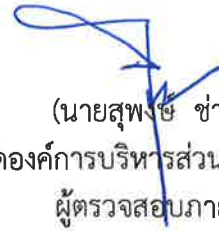
(๔) กิจกรรมซ่อมแซมบำรุงทางหลวง

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม
- มีการปรับแผนในการดูแล รักษา ซ่อมแซม
- ตรวจสอบประเมินสภาพถนนที่ต้องซ่อมแซมเร่งด่วน
- หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

๒.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ดำเนินการสรรหาตำแหน่งผอ.กองสาธารณสุขฯ ที่มีความรู้ความสามารถมารับผิดชอบโดยตรง
- ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม

- รณรงค์ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการ ประกอบกิจการเป็นอันตรายต่อสุขภาพตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงการยื่นคำขออนุญาตและต่อใบอนุญาตในเขตพื้นที่ตำบลสระขวัญ



(นายสุพงษ์ ช่างนับ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒