

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยี่หว้า

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลยี่หว้า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลยี่หว้า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓



(นางลาวอรฤทัย ชัยแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในเชิงปริมาณหรือปฏิบัติการได้ต่อไป ดังต่อไปนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานนิติกร การดำเนินการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ในบางครั้งล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ เนื่องด้วยเทศบาลตำบลยี่หว้ามีนิติกรเพียงคนเดียว รวมทั้งการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ บางกรณีมีข้อจำกัดด้านการดำเนินการ เช่น ไม่สามารถติดต่อผู้ถูกร้องเรียนได้, ข้อร้องเรียนบางเรื่องมีความซับซ้อนต้องประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องร่วมตรวจสอบด้วย

๑.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อัตรากำลังมีน้อย และเครื่องมือ/วัสดุอุปกรณ์ ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติหรือสาธารณภัยในพื้นที่พร้อมกันหลายแห่ง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ควรส่งเสริมและสนับสนุนให้นิติกรเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไข และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบงานที่เกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมายให้เหมาะสมตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง พร้อมทั้งจัดทำคู่มือปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ของเทศบาลตำบลยี่หว้า

๒.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ได้วางแผนการควบคุมภายใน โดยมีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบเครื่องมือและวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายของหน่วยงานผู้เบิก ยังไม่ละเอียดรอบคอบ ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้า

๑.๒ การจัดเก็บอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ยังไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย และหน่วยงานผู้ครอบครองทรัพย์สินขาดความเข้าใจในการควบคุมทรัพย์สินของทางราชการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กองคลัง ควรจัดทำรายการรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายแต่ละประเภท เพื่อให้หน่วยงานผู้เบิกใช้ในการตรวจสอบเบื้องต้น พร้อมทั้งประชุมซักซ้อมความเข้าใจ

๒.๒ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฏ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด และกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุไว้อย่างชัดเจน

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ มีการแจ้งปัญหาไฟฟ้าส่องสว่างจากชุมชนจำนวนมาก แต่บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการซ่อมแซมไฟฟ้ามีเพียงคนเดียว

๑.๒ ประชาชนจัดเตรียมเอกสารการอนุญาตก่อสร้างอาคารไม่ครบถ้วน ทำให้กระบวนการดำเนินการล่าช้า และมีการก่อสร้างโดยไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๓ ในพื้นที่ยังมีถนนสาธารณะที่เป็นจุดเสี่ยงหรือไม่มีไฟฟ้าส่องสว่าง ซึ่งอาจก่อให้เกิดอุบัติเหตุได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ควรกำหนดแผนการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่างตามที่ได้รับแจ้งความชำรุดตามลำดับก่อน-หลัง พร้อมทั้งจัดหาบุคลากรที่มีความรู้เพิ่มเติมเพื่อให้มีอัตรากำลังเพียงพอในการปฏิบัติงาน

๒.๒ ควรประชาสัมพันธ์ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องที่เกี่ยวกับการอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ และมีการบังคับใช้กฎหมายอย่างเคร่งครัด

๒.๓ ควรจัดทำแผนเพื่อออกสำรวจพื้นที่จุดอันตรายหรือจุดเสี่ยง พร้อมทั้งเพิ่มไฟฟ้าส่องสว่างและติดตั้งกระถงบริเวณทางโค้ง ทางแยก หรือซอยต่างๆ

กองการศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนจัดส่งรายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินการ

๑.๒ งานการศึกษาปฐมวัย ครูผู้ดูแลเด็กและครูช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๓ มีการกำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้งบประมาณโครงการภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ และให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน

๒.๒ งานการศึกษาปฐมวัย ควรจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กที่มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการด้านการศึกษามูลนิธิโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลห้วยหว้า/โรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลห้วยหว้า

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานวิชาการ ยังขาดการพัฒนากระบวนการจัดกิจกรรมการเรียนรู้โดยเฉพาะกระบวนการจัดกิจกรรมการเรียนรู้สำหรับเด็กพิเศษอย่างเป็นระบบ

๑.๒ งานงบประมาณ ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการใช้งานระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ควรส่งเสริมสนับสนุนครูในสังกัด ในการพัฒนาเพิ่มความรู้ความสามารถ ทักษะในการจัดกิจกรรมการเรียนรู้สำหรับเด็กพิเศษ และจัดทำคู่มือที่มีความรู้เกี่ยวกับการดูแลและจัดกิจกรรมการเรียนรู้สำหรับเด็กพิเศษโดยเฉพาะ

๒.๒ ควรมีการจัดสรรบุคลากรที่มีความรู้และทักษะด้านงบประมาณ/งานพัสดุ และจัดประชุมเชิงปฏิบัติการหรือจัดทำคู่มือแนวทางการปฏิบัติในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานจัดเก็บขยะมูลฝอย ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจและความตระหนักในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี ทำให้ปริมาณขยะมีจำนวนมาก รวมทั้งประชาชนนอกเขตฯ ลักลอบทิ้งขยะในพื้นที่

๑.๒ งานแก้ไขปัญหาเหตุรำคาญ ผู้ร้องเรียนกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วนและชัดเจน อีกทั้งผู้ถูกร้องเรียนไม่ปฏิบัติตามคำแนะนำของเจ้าพนักงานตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ควรมีการรณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการคัดแยกขยะแก่ประชาชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง พร้อมกำชับเจ้าหน้าที่ให้วางแผนการออกตรวจพื้นที่ที่มีการลักลอบทิ้งขยะเป็นประจำทุกสัปดาห์

๒.๒ เจ้าหน้าที่ควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เกี่ยวกับการป้องกันระงับเหตุรำคาญและปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเคร่งครัด รวมทั้งเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ที่ เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหามลพิษเหตุรำคาญ ตลอดจนมีการให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการให้เข้าใจถึงกระบวนการทางกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านของตนเองเพื่อจะได้ดำเนินการอย่างถูกต้องต่อไป