

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเมืองแกลง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเมืองแกลงได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเมืองแกลงมีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นางวาสนา วรรณวัตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสรุปได้ ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล

๑. งานการเจ้าหน้าที่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรในสำนักปลัดเทศบาลขาดความรู้ความเข้าใจในระบบงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการประชาสัมพันธ์การอบรมให้บุคลากรทราบอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมตามความเหมาะสมของตำแหน่งหน้าที่

กองคลัง

๒. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑) ข้อมูลและเอกสารบางอย่างไม่ครบ เช่น การเปลี่ยนเอกสารสิทธิ์หรือผู้ถือกรรมสิทธิ์
- ๒) เกิดการเปลี่ยนแปลงข้อมูลอยู่เสมอ เนื่องจากมีการโอนกรรมสิทธิ์หรือยกเลิกกิจการ

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) ให้พนักงานตรวจสอบและค้นเอกสารที่สำนักงานที่ดินเป็นประจำ
- ๒) ปรับปรุงแก้ไขข้อมูลตามเอกสารสิทธิ์ให้เป็นปัจจุบัน

๓. งานจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑) เจ้าของทรัพย์สินเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ทำให้ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้
- ๒) การยื่นชำระภาษีไม่ครบถ้วน
- ๓) เจ้าของทรัพย์สิน จงใจหลบเลี่ยงไม่ชำระภาษี

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) จัดทำคู่มือเผยแพร่ขั้นตอนและวิธีการชำระภาษีให้ผู้ชำระทราบเป็นประจำทุกปี
- ๒) จัดทำแผนการปฏิบัติเพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้ถือปฏิบัติ
- ๓) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบที่อยู่ของผู้เสียภาษี โดยให้ประสานงานกับทะเบียน ฯ เพื่อขอออนไลน์ข้อมูลเกี่ยวกับที่อยู่ปัจจุบันของผู้เสียภาษี
- ๔) มีการชี้แจงแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้และสร้างจิตสำนึกแก่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษี
- ๕) ขยายเวลายื่นชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อให้จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน

๔. การพัสดุ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

- ๑) เจ้าหน้าที่แต่ละ สำนัก/กอง ไม่ศึกษาระเบียบฯ และอำนาจหน้าที่ให้ถ่องแท้
- ๒) การซื้อจ้างพัสดุโดยใช้งบประมาณเป็นการกำหนดตามความต้องการ
- ๓) การซื้อจ้างพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบฯ
- ๔) การจำหน่ายพัสดุประจำปีไม่สามารถดำเนินการตามกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) กำหนดให้มีการประชุมเพื่อซักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับพัสดุเป็นประจำทุกปี
- ๒) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ได้จัดทำบัญชีพัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์ ให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน
- ๓) กำหนดให้ทุก สำนัก/กอง จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุประจำปี
- ๔) กำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุทุกครั้งที่มีการแต่งตั้ง

๕. การเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องไม่ศึกษา ระเบียบก่อนจัดทำฎีกา ทำให้ต้องมีการแก้ไขบ่อยครั้ง เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการจัดประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

กองวิชาการและแผนงาน

๖. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุง แก้ไข ระเบียบหนังสือสั่งการ อยู่บ่อยครั้ง

๒) ข้อมูลและการวิเคราะห์งบประมาณที่กองต่าง ๆ จัดส่งให้ พบข้อผิดพลาดไม่ครบถ้วน

๓) การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายหมวด แต่ละประเภท ยังพบข้อผิดพลาด

๔) สำนัก/กอง ต่าง ๆ ยังเขียนคำชี้แจงงบประมาณไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือ สั่งการ ตามที่กระทรวง มหาดไทยกำหนด

๕) มีการแก้ไขแผนการดำเนินงานทุกปีงบประมาณ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) จัดให้มีการประชุมสัมมนาหรือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนต่าง ๆ และการจัดทำงบประมาณ

๒) ให้แต่ละ สำนัก/กอง ได้ตรวจสอบให้ถูกต้องก่อนนำเสนอจัดทำงบประมาณ

๓) ให้แต่ละ สำนัก/กอง ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ตามที่กระทรวง มหาดไทยกำหนด

๔) จัดทำบันทึกข้อความแจ้ง สำนัก/กอง ต่าง ๆ ให้ดำเนินการตามแผนการดำเนินงานที่ได้กำหนดไว้

กองการประปา

๗. กิจกรรมงานผลิตน้ำ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ พนักงานดูแลงานผลิตมีไม่เพียงพอ กับปริมาณงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน เพิ่มกรอบแผนอัตรากำลังคนงาน ๑ อัตรา

๘. กิจกรรมปรับปรุงและบำรุงรักษาซ่อมแซมท่อประปา มาตรฐานน้ำ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ พนักงานที่มีความชำนาญในงาน และชี้เขตแนวมีเพียงคนเดียวและใกล้เกษียณอายุ เมื่อเกิดเหตุท่อแตกรั่วและมาตรชำรุดแต่พนักงานบางส่วน ไม่ทราบตำแหน่ง/จุดที่เกิดปัญหา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน เพิ่มกรอบแผนอัตรากำลังคนงาน ๑ อัตรา

กองการศึกษา

๙. การจัดกิจกรรมงานประเพณีต่าง ๆ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การปฏิบัติงานไม่ตรงตามปฏิทิน การปฏิบัติงานที่ตั้งไว้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน ควรมีการกำหนดตารางงานตามปฏิทินการปฏิบัติงานที่ได้ตั้งไว้

๑๐. การพัฒนาชุมชน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) ผู้เข้าร่วมฝึกอบรมอาชีพ ยังไม่ทั่วถึงสำหรับทุกคนที่ต้องการฝึกอบรม และทั้งนี้ขาดความร่วมมือของประชาชนในการเข้าร่วมการอบรมด้วย

๒) ในด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตยังไม่ครอบคลุมทุกคน ที่อยู่ในพื้นที่เทศบาลตำบลเมืองแกลง

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) สํารวจความต้องการของประชาชนในการฝึกออาชีพ

๒) ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนถึงความสำคัญของการฝึกออาชีพ

๓) มีการประชาสัมพันธ์กิจกรรมให้ประชาชนในเขตพื้นที่ทราบ

๔) จัดเจ้าหน้าที่คอยให้คำปรึกษา ดูแลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ด้อยโอกาส เด็กผู้ด้อยโอกาสในเขต

พื้นที่เทศบาลตำบลเมืองแกลง

๑๑. การจัดกิจกรรมด้านกีฬาชุมชนสัมพันธ์

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้เล่น ผู้แข่งขันยังไม่มี ความเข้าใจ ในกติกาของการแข่งขัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) กำหนดกติกาของผู้เล่นให้ชัดเจน

๒) จัดประชุมในส่วนของผู้เล่นเพื่อให้ทราบถึงกฎ กติกาการแข่งขัน

๑๒. การจัดการเรียนการสอน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ปกครองส่วนใหญ่ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามระเบียบของโรงเรียน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการประชุมชี้แจงผู้ปกครองเพื่อปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน

กองช่าง

๑๓. งานธุรการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การปฏิบัติงานด้านการโอนย้าย และการต่อสัญญาจ้าง เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ทำให้เกิดความล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการแจ้งความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงาน เพื่อสรรหา หรือทดแทนตำแหน่งที่ว่างลง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑๔. งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปริมาณขยะที่ยังคาดว่า จะมีเพิ่มขึ้น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการรณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาขยะในอนาคตเพื่อ ร่วมกันลดปริมาณขยะ

๑๕. กิจกรรมสายพานคัดแยกขยะ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การคัดแยกขยะไม่เป็นไปตาม เกณฑ์ เกิดขยะตกค้าง เกิดเหตุรำคาญ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ควบคุมดูแลการคัดแยกขยะให้ได้มากที่สุด

๒. ล้างทำความสะอาดพื้นที่หลังจากเสร็จสิ้นกิจกรรม

๓. ใช้น้ำจุลินทรีย์ ช่วยทำความสะอาดพื้นที่ทุกครั้ง

๑๖. การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ข้อมูลผู้ประกอบการตามเทศบัญญัติสาธารณสุขที่ขออนุญาตกับสภาพปัจจุบันข้อมูลไม่ตรงกัน เนื่องจากผู้ประกอบการบางรายไม่มาติดต่อแจ้งยกเลิกหลังจากไม่ประกอบกิจการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน การชี้แจงให้ผู้ประกอบการทราบถึงหน้าที่และความผิดตามพระราชบัญญัติ และเทศบัญญัติ โดยการทำเอกสารเผยแพร่และชี้แจงทุกครั้งเมื่อผู้ประกอบการมาขออนุญาตใหม่หรือมาต่ออายุทุกครั้ง

๑๗. งานป้องกันและควบคุมโรค

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑. รถประชาสัมพันธ์ไม่สามารถออกประชาสัมพันธ์ได้ทันทีเมื่อเกิดการระบาดของโรค
 ๒. ขาดบุคลากรในการดำเนินการประชาสัมพันธ์โดยตรงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่เฉพาะกิจโดยตรง และเจ้าหน้าที่พ่นยุงต้องปฏิบัติหน้าที่ประจำ
 ๓. ขาดบุคลากรที่สู่มสำรวจลูกน้ำยุงลายในวัดและโรงเรียน
 ๔. บุคลากรมีความรู้ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน
 ๕. บุคลากรขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
๑. ประชาสัมพันธ์ทางวิทยุ FM ๑๐๔ MHz
 ๒. ซ่อมเครื่องพ่นสารเคมีและบำรุงรักษาให้พร้อมใช้งานเสมอ
 ๓. ประสานงานขอเจ้าหน้าที่ให้ออกพ่นยุงในช่วงรณรงค์และเกิดการระบาดของโรค
 ๔. ประสานงานโรงพยาบาลกลางขอเจ้าหน้าที่มาช่วยสู่มสำรวจลูกน้ำยุงลายในชุมชนวัดและโรงเรียน
 ๕. ส่งเจ้าหน้าที่ไปฝึกอบรมและจัดทำแผนการจัดฝึกอบรมความรู้และพัฒนาการปฏิบัติงาน
 ๖. เข้าเทศบัญญัติ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๘. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังขาดประสบการณ์ด้านการทำงานในสายงานตรวจสอบ อีกทั้งปัจจุบัน กฎ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดำเนินการส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมเมื่อมีโอกาส เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน

