

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลตลาดใหญ่

ผู้ตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลตลาดใหญ่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตาแคะมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์และจักรยานยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

๑.๒ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของพนักงานเทศบาลยังขาดในตำแหน่งที่มีความสำคัญ เช่น นิติกร นักวิชาการสาธารณสุข นักวิชาการศึกษา เป็นต้น และมอบหมายงานให้กับพนักงานเทศบาลที่ไม่ใช่ตำแหน่งที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะของตำแหน่งนั้น ๆ ย่อมส่งผลถึงการทำงานตามที่ได้รับมอบและงานตามมาตรฐานตำแหน่งไม่มีประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ ขาดการตรวจสอบข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจน กรณีการเสียชีวิต การย้ายภูมิลำเนา การระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๑.๔ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย เช่น การฟ้องร้อง บังคับคดีต่างๆ ทางศาล และการดำเนินการทางวินัยต่างๆ ซึ่งต้องใช้ความรู้ความสามารถเฉพาะตามมาตรฐานตำแหน่ง

๑.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด ยังพบว่ามี การแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน

๑.๖ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเอกสารในการเบิกจ่ายในแต่ละปีมีจำนวนมาก แต่มีพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสารไม่เหมาะสม ไม่ปลอดภัย และไม่เพียงพอ

๑.๗ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง , มีปริมาณงานจำนวนมาก , ขั้นตอนในการปฏิบัติงานหลายขั้นตอน

๑.๘ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอก ขาดบุคลากรที่มีความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษีโดยตรง และมีงบประมาณในการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีไม่เพียงพอ ไม่สามารถทำได้ภายในปีงบประมาณ , ขาดความร่วมมือจากหน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษี(LTAX GIS) ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง , ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และการชำระภาษี

๑.๙ กิจกรรมงานก่อสร้าง เช่น การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ระบบเสียงตามสาย มีข้อจำกัดด้านบุคลากร ไม่สามารถดำเนินการได้อย่างทัน่วงที

๑.๑๐ กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลตลาดใหญ่เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง

๑.๑๑ กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์และจักรยานยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

๑) ให้ดำเนินการตามระเบียบ การขออนุญาตใช้รถ และให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดียิ่งเสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที

๒) ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม หรือส่วนราชการต่างๆที่รับผิดชอบ ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียิ่งเสมอ

๒.๒ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของพนักงานเทศบาล

๑) อัตรากำลังของพนักงานเทศบาลยังขาดในตำแหน่งที่มีความสำคัญ เช่น นิติกร นักวิเคราะห์นโยบายและแผน นักวิชาการสาธารณสุข นักวิชาการศึกษา เป็นต้น การปรับปรุงโดยมอบหมายงานให้กับพนักงานเทศบาลที่มีอยู่ปฏิบัติหน้าที่แทน

๒.๓ กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องชัดเจน กรณีการเสียชีวิต การย้ายภูมิลำเนา การระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพ ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย

๑) การมอบหมายงานด้านนิติกร ให้พนักงานเทศบาลดูแลรับผิดชอบ

๒.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด

๑) จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กีฬาต้านยาเสพติด เป็นต้น

๓) จัดกิจกรรมตรวจสอบเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๖ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

๑) เอกสารที่เป็นหลักฐานทางการเงินให้จัดเก็บในตู้เก็บเอกสาร พร้อมติดกุญแจ และ

๒) มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการจัดเก็บเอกสารโดยเฉพาะ

- ๓) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - ๔) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
- ๒.๗. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรม และศึกษาระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด
 - ๒) ให้หัวหน้าพัสดุกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด
- ๒.๘. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑) ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ
 - ๒) ขอความร่วมมือกองช่างในการทำแผนที่แม่บท และการออกสำรวจ
 - ๓) แจกหามาบุคคลภายนอกที่มีประสบการณ์ดำเนินการ
 - ๔) จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์การชำระภาษี
- ๒.๙. กิจกรรมงานก่อสร้าง
- ๑) งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ระบบเสียงตามสาย จัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน และเพียงพอต่อการแก้ไขปัญหา
 - ๒) จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น
 - ๓) ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ
- ๒.๑๐. กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลตลาดใหญ่
- ๑) มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบเกี่ยวกับงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลตลาดใหญ่
- ๒.๑๑. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- ๑) สรรหาบุคลากรด้านงานโรงเรียนระดับอนุบาล
 - ๒) ศึกษาระเบียบ กฎหมาย แนวทางปฏิบัติให้ชัดเจน และปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบ และข้อกฎหมายต่าง ๆ

(นายสุทัศน์ โปศิริ)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล ทำหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายใน