

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เกาะ

ข้าพเจ้า ได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลแม่เกาะ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่าง สมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยภาพรวมพบว่า ความเสี่ยงที่รายงานไว้ส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในที่ไม่มีนัยสำคัญซึ่งสามารถบริหารจัดการได้ภายในหน่วยงาน อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. ส่วนกบลด

๑) กิจกรรมการขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนา ๓ ปี ไปสู่การปฏิบัติ พบว่า การขับเคลื่อนแผนพัฒนาที่มีโครงการจำนวนมากซึ่งไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ อปท. สามารถดำเนินการได้ และการพิจารณาการจัดลำดับความสำคัญความจำเป็นเร่งด่วนของโครงการเพื่อบรรจุในแผน ของคณะกรรมการแผนฯ ยังไม่มีประสิทธิภาพ

๒) กิจกรรมการพิจารณาโครงการของชุมชนในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พบว่า การตั้งงบประมาณในปี ๒๕๖๐ ของส่วนราชการได้มีการประมาณการใช้จ่ายที่สูง ซึ่งกระทบต่องบบริหารและงบประมาณทำให้มีการตัดงบประมาณ ทำให้การพิจารณาจัดทำร่างรายจ่ายงบประมาณล่าช้าไป และรายละเอียดของโครงการประเภทงบลงทุนขาดการประมาณการที่ชัดเจน ทำให้วงเงินงบประมาณไม่แน่นอนจึงยากต่อการพิจารณางบประมาณ

๒. กองคลัง

๓) กิจกรรมการสำรวจงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน พบว่า การปฏิบัติงานด้านสำรวจงานแผนที่ภาษีฯ ยังขาดความต่อเนื่องและเป็นประจำ ทำให้ข้อมูลที่ได้ล่าช้าไม่ทันกาล, อยู่ช่วงเปลี่ยนถ่ายการใช้ โปรแกรมแผนที่ภาษีฯ ของกรมฯ และพบข้อมูลในระบบGIS เดิมไม่ได้มีการปรับฐานข้อมูลแปลงแบ่งแยก จึงเกิดความล่าช้าไม่ทันกาล , มีการเปลี่ยนผู้ถือครองที่ดิน และการแบ่งแยกแปลงที่ดินจำนวนมาก และขาดความรู้และเทคนิคการใช้โปรแกรมสารสนเทศภูมิศาสตร์ GIS ที่จะนำมาใช้กับโปรแกรม (Ltaxgis) ซึ่งจะทำให้งานรวดเร็วขึ้น

๔) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีทุกปี , ฐานข้อมูลภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ยังไม่เป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการสนับสนุนให้เข้ารับการฝึกอบรมเนื่องจากโครงการอบรมเป็นของหน่วยงานอื่นจัด ผู้บริหารจึงสั่งให้ชะลอไม่ใหส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม

๕) กิจกรรมการจัดหาพัสดุครุภัณฑ์ พบว่า ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมตามแผนการจัดหาพัสดุที่จัดทำไว้, เลื่อนระยะเวลาในการจัดทำโครงการ, จัดทำโครงการกระชั้นชิดใกล้สิ้นปีงบประมาณ จนเกินไปไม่สามารถดำเนินการได้ทัน และไม่บอกรายละเอียดความต้องการของวัสดุ อุปกรณ์ที่จะให้ดำเนินการจัดหา

๖) กิจกรรมรับจดทะเบียนเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์ พบว่า เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านทะเบียนพาณิชย์เนื่องจากต้องปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ซึ่งเป็นงานหลัก จึงไม่มีเวลาที่จะศึกษาหาความรู้ด้านงานทะเบียนพาณิชย์อย่างเต็มที่, การปรับปรุงฐานข้อมูลผู้จดทะเบียนพาณิชย์ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากยังไม่ได้บันทึกข้อมูลผู้ประกอบการพาณิชย์ที่ทำระบบมือก่อนปี ๒๕๕๔ ที่ อบจ. โอนภารกิจ ให้เข้าระบบออนไลน์ และมีความไม่ชัดเจนของแผนงานในการปฏิบัติงาน ภารกิจงานทะเบียนพาณิชย์ว่าหน่วยงานไหนเป็นผู้รับผิดชอบ

๗) กิจกรรมการควบคุมพัสดุ พบว่า วัสดุ ครุภัณฑ์ที่อยู่ในความดูแลของหน่วยงานผู้ใช้อยู่ไม่เป็นที่กระจัดกระจายยากแก่การตรวจสอบประจำปีเสี่ยงต่อการสูญหาย, ติดตามหาพัสดุไม่พบไม่มีผู้รับผิดชอบ (อยู่ตามหมู่บ้าน) และผู้รับผิดชอบ (ผู้ใหญ่บ้าน) ไม่ยอมลงชื่อในใบเยี่ยมพัสดุ โดยอ้างว่าได้รับพัสดุมาจากผู้รับผิดชอบคนเดิมไม่ครบตามจำนวนในบัญชี

๘) กิจกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบบางหน่วยไม่ได้ให้ความร่วมมือในการนำตรวจ ทำให้คณะกรรมการฯ ไม่สามารถตามหาพัสดุบางรายการได้ จึงทำให้หาพัสดุไม่พบเป็นจำนวนมาก และพัสดุบางรายการสามารถซ่อมและนำกลับมาใช้งานได้ แต่ทางชำรุดและจำหน่าย

๙) กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ พบว่า ไม่มีสถานที่จัดเก็บพัสดุที่อยู่ในระหว่างการรอจำหน่ายเสี่ยงต่อการสูญหาย

๓. กองช่าง

๑๐) กิจกรรมงานก่อสร้าง พบว่า สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานสิ่งก่อสร้างต่างๆ ไม่ได้รับการดูแลรักษาและไม่ได้ใช้ประโยชน์ให้เกิดความคุ้มค่าปล่อยให้ทรุดโทรม

๑๑) กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง พบว่า ผลการคำนวณประมาณการมีความผิดพลาด เป็นบางครั้งในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑๒) กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ พบว่า เป็นโรคที่ติดต่อแพร่กระจายได้ง่ายประชาชนยังไม่ตระหนักถึงความรุนแรงของโรคและยังละเลยในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ในบ้านของตนเอง

๑๓) กิจกรรมงานสัตวแพทย์ พบว่า ปริมาณวัคซีนและยาคุมกำเนิดที่ใช้ไปไม่ตรงกับบัญชีรายชื่อผู้มาขอรับบริการ , บางครั้งสุนัข/แมวดิ้น ทำให้ฉีดพลาด แต่ไม่ได้ทำการบันทึกไว้ ทำให้เมื่อเสร็จสิ้นการออกหน่วย จำนวนยาที่ใช้ไม่ตรงกับรายชื่อที่มาขอรับบริการ , จำนวนผู้มารับบริการมีจำนวนมากทำให้ผู้มารับบริการไม่รอลงทะเบียนรายชื่อสุนัข/แมว แต่นำสุนัข/แมวไปฉีดวัคซีนก่อน และองค์กรได้รับความเสียหายในทางใดทางหนึ่งจากการเปลี่ยนแปลงกฎหมายและระเบียบ

๑๔) กิจกรรมงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน พบว่า สถานที่จัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์มีไม่เพียงพอ ทำให้การจัดเก็บไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย ทำให้การดูแลครุภัณฑ์ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๕. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

ฝ่ายบริหารการศึกษา

๑ .งานโรงเรียนสถานศึกษา

๑.๑ กลุ่มงานบริหารวิชาการ

๑๕) กิจกรรมปรับปรุงหลักสูตร พบว่า ผู้ปกครองไม่เข้าใจหลักการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนสำหรับเด็กปฐมวัย และบุคลากรครูยังขาดความมั่นใจในการพูดภาษาอังกฤษและจำคำศัพท์ภาษาอังกฤษบางคำยังไม่ได้

๑.๒ กลุ่มงานบริหารทั่วไป

๑๖) กิจกรรมงานรักษาความปลอดภัย พบว่า ผู้ที่ได้รับคำสั่งให้ปฏิบัติหน้าที่เวรยามยังขาดความระมัดระวังในการดูแลพื้นที่บริเวณโรงเรียน และโรงเรียนมีพื้นที่กว้าง มีอาคารเรียนและอาคารประกอบจำนวนหลายอาคาร ยังขาดระบบรักษาความปลอดภัยที่ดี

๑.๓ กลุ่มงานบริหารงบประมาณ

๑๗) กิจกรรมการจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ พบว่า เจ้าหน้าที่มีประสบการณ์ในการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์ในระดับที่น้อย ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการส่งสมประสงค์เพิ่มเติม , การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์ยังมีบางส่วนไม่เป็นระบบซึ่งเสี่ยงต่อการสูญหายและการติดตามพัสดุครุภัณฑ์ที่ถูกยืมไปใช้งานอาจมีการลืมบันทึกลงในสมุดยืมซึ่งยากต่อการติดตามตรวจสอบ

๑.๔ งานการเงินและบัญชี

๑๘) กิจกรรมพัฒนาด้านการจัดทำบัญชีแก่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี พบว่า เจ้าหน้าที่มีการจัดทำเอกสารการเงินและบัญชีแต่อาจยังไม่ถูกต้องตามระเบียบการเงินและบัญชี และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารการเงินและบัญชีในบางเรื่อง

๒. งานการศึกษาปฐมวัย

๒๐) กิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กงานอาคารสถานที่การพัฒนาและสิ่งแวดล้อม
พบว่า สัดส่วนพื้นที่ของห้องเรียนต่อจำนวนเด็กไม่ได้มาตรฐานเนื่องจากมีจำนวนเด็กต่อห้องมาก

เกินไป และในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ มีการประกาศรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลแม่เกาะทำให้มีนักเรียนเพิ่มขึ้น

๒๑) กิจกรรมงานการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลแม่เกาะ พบว่าเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจและไม่ได้รับการอบรมเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี และเกิดความล่าช้าในการจัดทำเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจ

๖. กองสวัสดิการสังคม

๒๒) กิจกรรมการอุดหนุนงบประมาณให้สภาเด็กและเยาวชน พบว่า การสนับสนุนงบประมาณในรูปแบบเงินอุดหนุนที่ไม่สามารถทำได้เนื่องจากสภาเด็กและเยาวชนระดับตำบลไม่ได้ถูกจัดตั้งขึ้นตามกฎหมาย

๒๓) กิจกรรมการส่งเสริมและพัฒนากลุ่มอาชีพ พบว่า กลุ่มไม่สามารถขยายกิจการและพัฒนาคุณภาพสินค้าได้เนื่องจากไม่ได้รับการสนับสนุนปัจจัยอย่างพอเพียงและต่อเนื่อง , กลุ่มยังไม่มีเครือข่ายที่เข้มแข็งเพื่อสร้างอำนาจต่อรองทำให้การจำหน่ายผลผลิตได้น้อยและราคาถูก และระบบการบริหารจัดการกลุ่มยังไม่ดีพอซึ่งจะส่งผลให้กลุ่มมีความคิดขัดแย้งแตกแยกจนอาจนำไปสู่การยุบยกเลิกกลุ่มได้

๒) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพการจัดทำฐานข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ พบว่าการตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิ รับเงินที่เสียชีวิตแล้วไม่ได้ตัดออก , ความไม่ครบถ้วนของเอกสารประกอบการลงทะเบียนรวมทั้งข้อมูลรายละเอียดกรอกไม่ครบถ้วน และไม่ได้จัดทำทะเบียนจ่ายเงินผู้มีสิทธิมีการจ่ายเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน/จ่ายให้ผู้เสียชีวิต

๗. หน่วยตรวจสอบภายใน

๒๕) กิจกรรมการติดตามผลการตรวจสอบ พบว่า ส่วนใหญ่หน่วยรับตรวจยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อ เสนอแนะให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด และหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามข้อเสนอนแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ

๒๖) กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ พบว่า ไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้

ลายมือชื่อ.....

(นางวิลาวรรณ สุวรรณสา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่

เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๙