แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีนครอุบลราชธานี

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลนครอุบลราชธานี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการตรวจสอบดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ เทศบาลนครอุบลราชธานี มีความเพียงพอ ปฏิบัติต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การตรวจสอบภายใน

๑.๒ การดำเนินงานปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารงานทั่วไป

๑.๓ การแจ้งเกิดเกินกำหนดบุคคลสัญชาติไทย

๑.๔ กระบวนงาน งานส่งเสริมการศึกษาและวัฒนธรรม

๑.๕ การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย

๑.๖ การจัดเก็บเงินรายได้ และการใช้ใบเสร็จรับเงิน

๑.๗ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี

๑.๘ การจัดทำงบประมาณ รายจ่าย

๑.๙ การเร่งรัดการจัดเก็บค่าธรรมเนียม

๑.๑๐ ด้านการสาธารณสุขในภาวะเกิดอุทกภัย

๑.๑๑ ตรวจสอบสิทธิผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพ

๑.๑๒ ด้านการบริหารพัสดุครุภัณฑ์ ยังไม่เป็นระบบข้อมูล ครบถ้วนสมบูรณ์ การจำหน่ายครุภัณฑ์เสื่อมสภาพยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๑๓ ความปลอดภัยในการเก็บรักษาทรัพย์สิน

๑.๑๔ การนำส่งเงิน

๑.๑๕ การพัฒนาบุคลากร

๑.๑๖ การคำนวณราคากลาง , การสำรวจพื้นที่ในการก่อสร้าง

-๕๒/๑.๑๗ การจัดทำ...

๑.๑๗ การจัดทำแผนพัฒนาปฏิบัติงานในหน้าที่ของบุคลากร

๑.๑๘ งานสารบรรณ

๑.๑๙ การป้องกันและสร้างเสริมภูมิคุ้มกันโรค,ควบคุมแมลงและพาหะนำโรค, ป้องกันการติดยาสารเสพติดและบุหรี่ สุรา และป้องกันควบคุมโรคติดต่อ และโรคระบาด

๑.๒๐ การตรวจสอบติดตามการจัดซื้อจัดจ้าง หลังจากดำเนินการตรวจรับ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เนื่องจากในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ทั้ง ๖ ประเภท ควรดำเนินการวางแผนการตรวจสอบภายในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้ครบทั้ง ๖ ประเภท

๒.๒ เนื่องจากในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ใช้ทรัพยากรสิ้นเปลืองเป็นจำนวนมาก ในการดำเนินงาน ซึ่งควบคุมยาก จึงทำแผนการปฏิบัติงาน ควบคุมโดยผู้กำกับดูแล

๒.๓ เนื่องจากประชาชนผู้มาแจ้งเกิดแสดงหลักฐานเท็จ โดยการนำบุคคลอื่นมาสวมตัว เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเชื่อถือในเอกสารที่ผู้เกี่ยวข้องนำมาแสดงประกอบในการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว โดยกำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติแนวทาง พรบ.และระเบียบฯที่กำหนด

๒.๔ การดำเนินการจัดงานประเพณีท้องถิ่นต่าง ๆ ไม่เป็นตามแผนที่กำหนด ทำให้ผลการดำเนินงานไม่มีประสิทธิภา ควรเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ทางออนไลน์และ ขอความร่วมมือจากโรงเรียนนำนักเรียนเข้างานประเพณีต่าง ๆ

๒.๕ ดำเนินการจัดเก็บไม่ทั่วถึง มีผู้ค้างชำระภาษีจำนวนมาก โดยการจัดทำหนังสือเตือน เป็นการเร่งรัดจัดเก็บให้ครบทุกราย

๒.๖ การบันทึกบัญชีผิดประเภท ทำให้ต้องปรับปรุงบัญชีทั้งในระบบมือ และระบบ (e-LAAS) โดยตรวจสอบใบเสร็จรับเงินก่อนนำส่งและการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ และให้หัวหน้าฝ่าย/งานตรวจสอบ

๒.๗ ไม่สามารถนำโครงการตามความต้องการของประชาชนมาบรรจุในแผนพัฒนาสี่ปีได้ทั้งหมด จึงควรพิจารณาคัดเลือกจัดลำดับความสำคัญของโครงการที่จะบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นเทศบาล

๒.๘ การตั้งงบประมาณ ผิดหมวด/ผิดประเภท ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบประมาณในแต่ละหน่วยงานเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ความสามารถในการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี และได้ศึกษาระเบียบฯ กฎหมายหนังสือสั่งการต่าง ๆ

๒.๙ ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไม่สามารถดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียมดังกล่าวเป็นไปตามประมาณการที่ตั้งไว้ โดยปฏิบัติงานเชิงรุกให้ครอบคลุมทุกพื้นที่ ซึ่งน้ำท่วมทุกปี ขาดการประชาสัมพันธ์และแจ้งเตือนน้ำท่วมในชุมชน การขนย้าย ยังขาดระบบและอุปกรณ์ รถ เรือ และเสื้อชูชีพ เกิดภาวะน้ำมีกลิ่นเน่าเหม็นในการระบาย ทำให้เกิดน้ำท่วมขัง

๒.๑๐ ด้านการสาธารณสุข ในภาวะเกิดอุทกภัย เช่น พื้นที่ปฏิบัติงานน้ำท่วม รถพยาบาลมีสภาพที่เก่ามาก อุปกรณ์ทางการแพทย์ไม่ได้มาตรฐาน การบริหารจัดการด้านเวชภัณฑ์ เวชภัณฑ์ยาไม่ครบทุกระบบ บุคลากรไม่เพียงพอ โดยมีการประเมินผลการปฏิบัติงานแจ้งวิกฤตการณ์น้ำท่วม แล้วนำมาวางแผนภัยน้ำท่วมในปีถัดไป

-๕๓/๒.๑๑ ระบบข้อมูล...

๒.๑๑ ระบบข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูล ในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเนื่องจากผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื้อ บางคนไม่ได้อาศัย อยู่จริงในพื้นที่ทำให้การประสานข้อมูลกรณีการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่หรือกรณีบัตรประจำ ตัวหมดอายุทำให้ข้อมูลการเบิกจ่ายเบี้ย ยังชีพยังมีความเสี่ยง

๒.๑๒ เนื่องจาก การจัดเก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ไม่เป็นระบบ และการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพ กระบวนการดำเนินการจำหน่ายด้านการพัสดุ คณะกรรมการควรให้ความสนใจในการควบคุมดูแลพัสดุ ครุภัณฑ์ให้เป็นไปตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด เพื่อให้การดำเนินงานด้านพัสดุถูกต้องตามระเบียบฯ ไม่เกิดผลเสียต่อทางราชการ

๒.๑๓ ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เนื่องจากอาคารมีส่วนเป็นไม้เคยหลังคารั่ว มีความชื้น และมีสภาพที่เก่า ทำให้อาจเกิดความเสี่ยงต่อทรัพย์สินที่รับจำนำไว้ แต่จะดำเนินการของบประมาณเพื่อก่อสร้าง หรือปรับปรุงดูแลไม้ให้ใช้งานได้ดีขึ้น

๒.๑๔ การนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่ไม่ตรงตามยอดสรุปการฝากเงินประจำวัน แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานอย่างรอบคอบและระมัดระวัง ปฏิบัติงานตามระเบียบฯอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ไม่พบความเสี่ยง

๒.๑๕เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ทักษะในการปฏิบัติงาน ขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบเอกสาร ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในให้เหมาะสม กับงานเจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนสมบูรณ์ก่อนนำส่ง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนทักษะความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๒.๑๖ หลักเกณฑ์ในการคำนวณราคากลาง เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญการดำเนินการสำรวจไม่เป็นปัจจุบัน และการเก็บรายละเอียด พื้นที่การ ก่อสร้างไม่ละเอียด โดยจัดหาบุคลากรให้เพียงพอ และให้มีความรู้ ความชำนาญในการคำนวณราคากลางและให้มีความแม่นยำและเข้าใจในระเบียบฯ

๒.๑๗ การไม่ปฏิบัติตามหน้าที่และระเบียบฯอย่างเคร่งครัด โดยให้ผู้ปฏิบัติงานรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายและปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ข้อบังคับ และให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลการปฏิบัติงานในหน้าที่ ของพนักงานในแต่ละตำแหน่งให้รัดกุมชัดเจน

๒.๑๘ การจัดเก็บเอกสาร เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหนังสือทุกเรื่องโดยจัดลำดับความสำคัญแต่มิได้จัดเก็บเอการให้เป็นหมวดหมู่ ทำให้การค้นหาเอกสารล่าช้าไม่ทันกาล โดยผู้รับผิดชอบควรวางแผน ในการจัดเก็บเอกสารใหม่ เพื่อมิให้มีเอสารค้างในการจัดเก็บ

๒.๑๙ โดยการเตรียมความพร้อมทั้งบุคลากรเวชภัณฑ์ วัสดุอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง และการวางแผนรับรองใน ปี ๒๕๖๓ ให้ครบถ้วน

๒.๒๐เนื่องจากเป็นสถานศึกษา บุคลากรที่ทำหน้าที่ได้รับมอบหมายด้านการพัสดุส่วนมากเป็นครู และการจ้างพนักงานใหม่ เพื่อรับผิดชอบด้านการเงิน และจัดจ้าง ซึ่งขาดความชำนาญและประสบการณ์ และขาดการติดตามผลการจัดซื้อ จัดจ้าง จึงควรหมั่นศึกษาเพิ่มเติมความรู้ และผู้บังคับบัญชาสอบทานการปฏิบัติการอย่างสม่ำเสมอ

(นางอรอินทร์ ไชยแสง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน