

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี มีความพอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กองการเจ้าหน้าที่

กิจกรรมความเสี่ยง ๑ กิจกรรม

- การส่งข้าราชการไปช่วยปฏิบัติราชการและการส่งพนักงานจ้างไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ มีความเสี่ยงคือ บางกรณีมีการขอตัวช่วยปฏิบัติราชการ/ปฏิบัติหน้าที่ต่อ และหน่วยงานซึ่งประสงค์จะขอตัวช่วยปฏิบัติราชการ/ปฏิบัติหน้าที่ต่อส่งหนังสือขอตัวฯ มายังกองการเจ้าหน้าที่ล่าช้าทำให้การออกคำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๒ กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด

กิจกรรมความเสี่ยง ๒ กิจกรรม

๑. การจัดส่งเอกสารการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด มีความเสี่ยงคือ ช่วงเวลาการจัดส่งเอกสารคลาดเคลื่อนไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ และส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานรับผิดชอบส่งเอกสารประกอบวาระการประชุมล่าช้า

๒. ด้านการพัฒนาบุคลากร ในการฝึกอบรม เรื่อง ระเบียบ ข้อกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีความเสี่ยงคือ เนื่องจากมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบข้อมูลที่ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน และเนื่องจากมีข้าราชการมาบรรจุใหม่จึงจำเป็นต้องได้รับการฝึกอบรมความรู้ในระเบียบข้อกฎหมายต่างๆ

๑.๓ กองช่าง

กิจกรรมความเสี่ยง ๑ กิจกรรม

- การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย อุทกภัย และภัยพิบัติอื่น มีความเสี่ยงคือ การไม่มีแผนบรรเทาสาธารณภัย ตามรอบระยะเวลางบประมาณทำให้การมอบหมายหน้าที่ ไม่ชัดเจนตามลักษณะของแผนบรรเทาสาธารณภัยทำให้บุคลากรปฏิบัติงานไม่เต็มประสิทธิภาพ

๑.๔ กองแผนและงบประมาณ

กิจกรรมความเสี่ยง ๒ กิจกรรม

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เน้นการมีส่วนร่วมของประชาคมท้องถิ่น มีความเสี่ยงคือ หาก อบท. มีโครงการที่จะต้องขอรับการสนับสนุนจาก อบจ. ต้องประสานแผนระดับอำเภอ และระดับจังหวัดซึ่งขั้นตอนการประสานแผนอาจล่าช้า

๒. การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเสนอสภาฯ ภายใน ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒ มีความเสี่ยงคือ เกิดความสับสนและเข้าใจคลาดเคลื่อนเนื่องจากหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการตั้งงบประมาณรายจ่ายในแต่ละหมวดรายจ่ายมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และโครงการที่จะดำเนินการบรรจุในร่างข้อบัญญัติฯ ไม่มีปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี

๑.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมความเสี่ยง ๑ กิจกรรม

- กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี ให้สอดคล้องกับความรู้ ความสามารถ และจำนวนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่มีอยู่ มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ และความชำนาญในการตรวจสอบ

๑.๖ สำนักการคลัง

กิจกรรมความเสี่ยง ๖ กิจกรรม

๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีความเสี่ยงคือ กรมฯ ได้นำระบบ e-laas มาใช้บุคลากรในหน่วยงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ บุคลากรในหน่วยงานยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และคำสั่งมอบหมายงานไม่ตรงกับงานที่ได้รับมอบหมาย

๒. การบันทึกบัญชีก่อนจัดทำงบการเงิน มีความเสี่ยงคือ กรมฯ ได้นำระบบ e-laas มาใช้บุคลากรในหน่วยงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และระเบียบ วิธีการบันทึกบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง บุคลากรขาดความชำนาญ

๓. งานจัดเก็บภาษี มีความเสี่ยงคือ ผู้ชำระภาษีโอนเงินเข้าบัญชีแต่ไม่ส่งใบนำฝากเงิน และแบบยื่นรายการภาษี และผู้ชำระภาษีส่งเฉพาะแบบยื่นรายการภาษีแต่ไม่ส่งใบนำฝากเงิน

๔. การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มีความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และประสบการณ์

๕. การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีความเสี่ยงคือ ทรัพย์สินตามทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับทรัพย์สิน

๖. งานรับ - ส่งหนังสือ มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอเนื่องจากมีหนังสือเข้าออกสำนักการคลังจำนวนมาก และเจ้าหน้าที่มีหน้าที่ตามคำสั่งแบ่งงานสับสนกับหน้าที่ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงคำสั่งและโยกย้ายหน้าที่กันหลายครั้ง

๑.๗ กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมความเสี่ยง ๒ กิจกรรม

๑. ด้านการให้บริการกำจัดสิ่งปฏิกูล มีความเสี่ยงคือ มีโอกาสที่สิ่งปฏิกูลจะปนเปื้อนออกสู่ภายนอกพื้นที่

๒. ด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ มีโอกาสที่น้ำชะขยะและน้ำฝนที่สะสมภายในบริเวณบ่อฝังกลบขยะจะไหลเข้าพื้นที่เกษตรกรรมของประชาชน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กองการเจ้าหน้าที่

การปรับปรุงการควบคุม

๑. เจ้าหน้าที่ชี้แจงและประสานกับหน่วยงานภายนอกและภายในถึงขั้นตอนและกระบวนการดำเนินงานการขอตัวช่วยปฏิบัติราชการ/ปฏิบัติงานทราบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนและตรงกัน

๒. เจ้าหน้าที่จัดทำรายละเอียดเกี่ยวกับกำหนดระยะเวลาการช่วยปฏิบัติราชการ/ปฏิบัติหน้าที่ของข้าราชการหรือพนักงานจ้างที่ไปช่วยปฏิบัติราชการ/ปฏิบัติหน้าที่ ทำการตรวจสอบการสิ้นสุดระยะเวลาช่วยปฏิบัติราชการ/ปฏิบัติหน้าที่รวมถึงการสอบถามไปยังหน่วยงานฯ ว่าประสงค์จะขอตัวข้าราชการหรือพนักงานจ้างต่อหรือไม่

๒.๒ กองกิจการสภามงคลการบริหารส่วนจังหวัด

การปรับปรุงการควบคุม

๑. จัดเตรียมเอกสารการประชุมบางส่วนที่สามารถทำได้ไว้ล่วงหน้าเพื่อให้ทันระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด

๒. ติดตามเอกสารจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการทำงาน

๔. ให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความถูกต้องแม่นยำ

๕. ให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ที่มาบรรจุใหม่อย่างใกล้ชิด

๒.๓ กองช่าง

การปรับปรุงการควบคุม

๑. ผู้อำนวยการกองช่างกำหนดนโยบายที่ชัดเจนในงานบรรเทาสาธารณภัย

๒. มอบนโยบายเพื่อจัดทำแผนบรรเทาสาธารณภัย ให้กับหัวหน้าฝ่ายสาธารณภัยเป็นผู้รับผิดชอบ

๓. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในงานบรรเทาสาธารณภัยเพื่อควบคุมกำกับดูแลเกี่ยวกับการให้ความช่วยเหลือประชาชนเมื่อเกิดปัญหายุทธศาสตร์/ภัยพิบัติอื่น อย่างเป็นระบบ

๔. กำหนดแผนการสำรวจพื้นที่เสี่ยงภัย (ที่เกิดสาธารณภัยทุกปี) มีระยะเวลาเป็นงวด

๒.๔ กองแผนและงบประมาณ

การปรับปรุงการควบคุม

๑. ดำเนินการประชุมคณะกรรมการประสานแผนระดับอำเภอหรือขอรับการสนับสนุนงบประมาณภายในเดือนเมษายน

๒. จัดประชุมเพื่อชี้แจงแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่าย

๓. มีการจัดส่งร่างข้อบัญญัติฯ ของแต่ละกองราชการให้ตรวจในเบื้องต้นก่อนเสนอตามลำดับ

๒.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน

การปรับปรุงการควบคุม

๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรที่มีการฝึกภาคปฏิบัติ

๒. รับโอนข้าราชการที่มีความรู้ และประสบการณ์ เกี่ยวกับการตรวจสอบโดยตรง

๒.๖ สำนักการคลัง

การปรับปรุงการควบคุม

๑. ให้บุคลากรมีการศึกษาระเบียบ และการใช้ระบบ e-laas เพิ่มเติม

๒. ให้บุคลากรในฝ่ายเป็นที่ปรึกษา สำหรับเจ้าหน้าที่ที่มาปฏิบัติงานใหม่

๓. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบกำกับดูแลหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ก่อนนำเสนอ

อนุมัติและการจ่าย

๔. มีหัวหน้างานกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

๕. ให้บุคลากรศึกษาระเบียบและระบบ e-laas เพิ่มเติม

๖. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ในฝ่ายมีมากขึ้น ให้เหมาะสมกับปริมาณงาน

๗. ลงพื้นที่เพื่อติดตามให้ผู้ชำระภาษีดำเนินการโดยทำความเข้าใจแก่ผู้ชำระภาษีเมื่อโอนเงินเข้าบัญชี อบจ. นนทบุรี ต้องส่งใบฝากเงินพร้อมแบบยื่นรายการภาษีโดยช่องทาง Fax/Line หรือ E-mail

๘. จัดให้บุคลากรมีความรู้ความสามารถ เพื่อเสริมสร้างทักษะและประสบการณ์ โดยการส่งฝึกอบรม

๙. ประสานงานภายในระหว่างกองราชการต่างๆ และฝ่ายทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุของแต่ละกองและทะเบียนพัสดุกกลางให้ถูกต้องตรงกัน

๑๐. สรรหาบุคลากรเพิ่มสำหรับงานรับ-ส่งหนังสือ

๑๑. วิเคราะห์ปริมาณงานให้เหมาะสมกับจำนวนบุคลากร

๑๒. จัดเจ้าหน้าที่ให้เหมาะสมกับงาน

ชื่อผู้รายงาน ภัลลภะ ไพระจมาลย์

(นางสาวกัลยา พรหมเมศร์)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑