

# รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน

แบบ ปส.

โดย

ผู้ตรวจสอบภายใน

( ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ )

แบบที่ ๒ กรณีพบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน ปลัดเทศบาล / นายกเทศมนตรีตำบลจันทวี

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลจันทวี สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างระมัดระวังรอบคอบและเหมาะสม ผลการสอบทานไม่พบว่า เทศบาลตำบลจันทวี ไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ฯ ดังกล่าว และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกต ที่มีนัยสำคัญ ดังนี้:-

## สำนักปลัดเทศบาล

๑. การพัฒนาบุคลากรยังขาดความต่อเนื่อง บุคลากรไม่นำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงาน และยังขาดความสนใจในการเข้ารับการฝึกอบรม
๒. ระบบสารสนเทศของงานบุคลากร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการบันทึกข้อมูลที่ถูกต้อง และยังไม่ได้รับการฝึกอบรมด้านการบันทึกข้อมูล จึงทำให้การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศของหน่วยงานยังไม่เป็นปัจจุบัน
๓. งานนิติการในด้านการให้บริการรับแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ ในบางเรื่องเกินความสามารถของเจ้าหน้าที่ในการแก้ไขปัญหา และไม่สามารถแจ้งผลการแก้ไขปัญหาคู่แจ้งภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ เนื่องจากไม่มีชื่อ-ที่อยู่ ของผู้แจ้ง
๔. การจัดทำแผนพัฒนาสามปี ประชาชนไม่ค่อยเข้าร่วมประชาคม เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชาคม

/ ๕. ด้านงบประมาณ...

๕. ด้านงบประมาณ การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนด ระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เพียงพอตามที่ได้ตั้งไว้ ไม่ดำเนินการตามแผนการทำงาน แผนการใช้จ่ายเงิน ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน การวิเคราะห์ความคุ้มค่าและจัดลำดับความสำคัญของงาน / โครงการที่ขอไว้ไม่ชัดเจนเหมาะสม และปัญหาด้านรายจ่ายประจำที่เพิ่มขึ้น แต่รายรับจากรัฐบาลจัดสรรให้ ยังเท่าเดิม
๖. งานทะเบียนพาณิชย์ยังมีความเสี่ยงในเรื่องระบบสื่อสารอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า
๗. งานทะเบียนราษฎร มีความเสี่ยงในเรื่องระบบอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า ผู้รับบริการบางรายยังไม่มี ความเข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมาย จึงไม่พอใจในการให้บริการ และข้อจำกัดของพื้นที่ภายในอาคาร สำนักทะเบียนยังมีความคับแคบ จึงไม่สามารถจัดสถานที่ให้เป็นระบบได้อย่างเต็มที่
๘. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยงในเรื่องกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ไม่เปิดช่องให้ เจ้าหน้าที่ดำเนินการเองได้ เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอกับงานบริการ และพื้นที่ปฏิบัติงานอยู่ในเขตเสี่ยงต่อ การเกิดภัย
๙. งานธุรการ มีความเสี่ยงในเรื่องการรับ-ส่ง หนังสือ เจ้าของเรื่องไม่นำหนังสือมาลงทะเบียนตามระเบียบ งานสารบรรณ ทำให้การรายงานเรื่องสำคัญต่างๆ เกิดการล่าช้าตามไปด้วย หนังสือหรือเอกสารสูญ หายระหว่างการนำเสนอ และการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง หนังสือยังใช้ระบบมือ ทำให้การค้นหาข้อมูล หรือลงทะเบียนรับล่าช้า และใช้เวลานานในการสืบค้น
๑๐. ด้านกิจการสภา ยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านกิจการสภาทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง เรียบร้อย เท่าที่ควร การส่งเรื่องเสนอต่อสภาเพื่อพิจารณาในแต่ละครั้ง แต่ละส่วนงานมีการส่งเอกสารล่าช้า เนื่องจากมีการแก้ไขเอกสารบ่อย
๑๑. ด้านการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ยังขาดการจัดระบบบูรณาการสารสนเทศระดับองค์กร เจ้าหน้าที่ ผู้ดูแลระบบขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเข้าสู่ข้อมูลสารสนเทศบนระบบอินเทอร์เน็ต ระบบ เสี่ยงตามสายของเทศบาลขาดเจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ และขาดการกำกับติดตามผลการ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารและประชาสัมพันธ์
๑๒. งานพัฒนาชุมชน มีความเสี่ยงในเรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพ จะต้องถือเงินสดจำนวนมากจากธนาคารเพื่อ นำไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ เจ้าหน้าที่ยังขาดความปลอดภัย

๑๓. งานสวัสดิการและสังคม มีความเสี่ยงในเรื่องการจัดเก็บข้อมูลความจำเป็นขั้นพื้นฐานของแต่ละหมู่บ้านไม่ค่อยสอดคล้องตามความเป็นจริง กลุ่มอาชีพบางกลุ่มก็ทำบ้างหยุดบ้างไม่มีความเข้มแข็งทำให้ไม่สามารถสรุปได้ว่ามีกลุ่มอาชีพอยู่จำนวนเท่าไร และเจ้าหน้าที่มีเพียงคนเดียวทำให้ดูแลได้ไม่ทั่วถึง
๑๔. งานส่งเสริมการเกษตร ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง พื้นที่รับผิดชอบกว้างขวางมาก และประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่มีอาชีพทำนา และปลูกสวนยาง ทำให้การให้ความรู้แก่ประชาชนไม่ทั่วถึง และยังไม่มีการจัดอบรมให้ความรู้กับประชาชนเกี่ยวกับเรื่องการดูแลต้นไม้ การทำการเกษตรอย่างถูกวิธี กิจกรรมการลดปัญหาการส่งเสริมการเกษตรบางอย่างอยู่ระหว่างการดำเนินการ บางอย่างต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป

### กองคลัง

๑. การวางฎีกาของแต่ละหน่วยงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามกำหนด เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องและครบถ้วน ลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน และการส่งใช้เงินยืมยังไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา
๒. การกำหนดราคากลาง /คุณลักษณะเฉพาะครุภัณฑ์ไม่สมบูรณ์ถูกต้อง ขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำหนดความต้องการพัสดุ และหน่วยงานเจ้าของงบประมาณไม่มีการวางแผนในการจัดหาพัสดุ / ครุภัณฑ์ / การจัดทำโครงการ หรือไม่ดำเนินการตามแผนที่กำหนด
๓. การจัดเก็บรายได้ ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เข้าใจการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษี สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพออาจเกิดความเสียหายจากภัยพิบัติได้
๔. ระบบอินเตอร์ยังมีความล่าช้าในการลงระบบ ดังนี้
  ๑. ระบบ e-GP
  ๒. ระบบ e-Plan
  ๓. ระบบ e-LASS
  ๔. ระบบ GFMS Web Online (e-Token keys)
  ๕. ระบบเบิกจ่ายตรงสวัสดิการพนักงานส่วนท้องถิ่น (สปสช.) [www.nhso.go.th](http://www.nhso.go.th)
  ๖. ระบบ MCS-WEB
  ๗. ระบบ e-pension

## กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ปัญหาภาวะโลกร้อนเนื่องจาก เกษตรกรยังมีการเผาฟางข้าวและเศษวัชพืชหลังฤดูเก็บเกี่ยว เกิดปัญหาหมอกควันจากไฟป่าของประเทศเพื่อนบ้าน และปริมาณขยะมูลฝอยในพื้นที่ยังมีอยู่ ไม่ลดลง
๒. การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก จากการสำรวจแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย ทุก ๗ วันพบว่า ค่าร้อยละของบ้านที่พบลูกน้ำยุงลายบางหมู่บ้านมีค่าเกิน ๑๐ ค่าร้อยละของภานะในวัดและโรงเรียนที่พบลูกน้ำยุงลายบางแห่งมีค่ามากกว่า ๑๐ และพบประชาชนในพื้นที่เทศบาลป่วยด้วยโรคไข้เลือดออกจำนวน ๑๗ ราย
๓. ด้านการบำรุงรักษาพัสดุมีความเสี่ยงต่อการชำรุดเสียหายได้ง่าย เนื่องจากไม่มีการจัดทำแผนบำรุงรักษาพัสดุ

## กองการศึกษา

๑. งานด้านการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ มีความเสี่ยงในเรื่องการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรมและโครงการต่างๆ ซึ่งต้องถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงทำให้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนและผู้บริหารที่อยากจะดำเนินการ
๒. โรงเรียนเทศบาล ๑ ( ดั่นยาง ) มีความเสี่ยงในเรื่องครุขาดความรู้ ทักษะการปฏิบัติงาน ในเรื่องการเงินและพัสดุ เนื่องจากยังไม่ได้เข้ารับการอบรม อาคารสถานที่ยังขาดการปรับปรุง ขาดสนามเด็กเล่น และขาดบุคลากรทางการศึกษาที่ตรงกับสายงาน เช่น ครูภาษาจีน
๓. โรงเรียนเทศบาล ๒ ( บ้านใหม่ ) การกำหนดบุคลากรในการปฏิบัติงานคำสั่งยังไม่ชัดเจน บางคำสั่งออกมากกระชั้นชิดเกินไปทำให้การปฏิบัติหน้าที่ได้ไม่เต็มตามศักยภาพ การปฏิบัติหน้าที่การทำงานไม่มีการประชุมอย่างชัดเจน ขาดการติดตามผลการ รายงานผลการปฏิบัติงาน ค่าเช่า การปฏิบัติงานด้านการเงินเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีความชำนาญด้านการเงินและเปลี่ยนหัวหน้าและเจ้าหน้าที่การเงินบ่อย และระบบสารสนเทศและการสื่อสารอุปกรณ์และคอมพิวเตอร์ที่มีอยู่ไม่สามารถรองรับการใช้งานที่เป็นปัจจุบัน
๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลจันทจวี ยังมีความเสี่ยงในเรื่องไม่มีความรู้ในภาระงานบางส่วนที่ได้รับมอบหมาย ทำให้มีการแก้ไขงานและระยะเวลาการปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า และปัญหาโรคระบาดที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล

### กองช่าง

๑. งานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงในเรื่องบุคลากรไม่มีการติดต่อประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานร่วมกัน การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้เนื่องจากรับคำสั่งนอกเหนือจากแผนที่วางไว้
๒. งานก่อสร้าง มีความเสี่ยงในเรื่องสาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา และปริมาณงานมีมากกว่าจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงาน
๓. ด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงในเรื่องรายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวม เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาด และไม่มีการตรวจทาน
๔. ด้านการจัดทำเอกสาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเนื่องจากลักษณะงานที่ปฏิบัติไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบ
๕. ด้านการซ่อมแซมบำรุงรักษา เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

### กองการประปา

๑. การเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. มีลูกหนี้ค้าง ทำให้เพิ่มปริมาณงานให้เจ้าหน้าที่ต้องไปเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ค่าน้ำประปาให้มาชำระเงิน และทำให้การจัดเก็บรายได้ในแต่ละเดือนไม่ครบถ้วน
๓. ด้านบุคลากร ตำแหน่งที่มีความจำเป็นกับภารกิจยังไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง เช่น ผู้อำนวยการกอง เจ้าหน้าที่ประปา จึงทำให้เจ้าหน้าที่หนึ่งคนมีการปฏิบัติงานในหลายลักษณะงาน
๔. คุณภาพน้ำประปาบางแห่งยังไม่ดีเท่าที่ควร

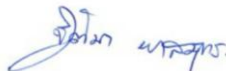
### หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขนาดเล็ก มีบุคลากรเพียง ๑ คน การปฏิบัติงานมีลักษณะเฉพาะเจ้าหน้าที่ ต้องใช้ความรู้เฉพาะด้าน มีมาตรฐานการทำงานที่กำหนดไว้ตามหลักสากลและตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นอกจากนี้ยังต้องให้คำแนะนำเป็นที่ปรึกษาให้แก่ทุกหน่วยงานในสังกัด ดังนั้นจึงต้องเป็นผู้มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ

/ ๒. ผลการทำหน้าที่...

๒. ผลการทำหน้าที่ตรวจสอบภายในทำให้พบว่า หน่วยรับตรวจบางหน่วยยังเข้าใจบทบาท และการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในไม่ชัดเจน และบุคลากรของหน่วยรับตรวจยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องใหม่ ๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ จากสาเหตุดังกล่าว ทำให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้อง เช่น ปัจจุบันทุกหน่วยรับตรวจขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน จึงจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ไม่ถูกต้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



( นางสาวจิตติมา ยาสุมทร )

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๕  
วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘