สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร

.....

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง ได้อนุมัติให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลาผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลางกำหนด

๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๖ ส่วน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสวัสดิการสังคม
๕. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สำนักปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักปลัด โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่สามารถดำเนินงานโครงการได้ตามแผนการใช้จ่ายเงิน รวมถึงแบบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) เลขทะเบียน กค ๔๖๑ พิจิตร การบันทึกขอใช้ไม่ครบถ้วนซึ่งไม่สอดคล้องกับแบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ในห้วงเดือนกันยายน ๒๕๖๒

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบคือกิจกรรมงานบริหารทั่วไป และกิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

กองคลัง

๑. ด้านการเงินและบัญชี

ด้านการตรวจสอบการอนุมัติฎีกาเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นค่าซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๔

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกองคลัง จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกามีความครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานการอนุมัติฎีกาเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นค่าซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของมีความล่าช้า ไม่สามารถเบิกเงินให้แล้วเสร็จภายในสามวันทำการนับถัดจากวันรับฎีกา และการรายงานรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดเก็บเองบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันในระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (info)

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบคือกิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมงานการเงิน

กองช่าง

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการบันทึกผลการควบคุมงานและเหตุการณ์แวดล้อมประจำวัน การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ปรากฏว่ากิจกรรมงานก่อสร้างและบูรณะการกองช่างมีการขึ้นทะเบียนถนนทางหลวงท้องถิ่นแต่ยังไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบคือกิจกรรมงานก่อสร้างและบูรณะ

กองสวัสดิการสังคม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การสุ่มการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีขั้นตอนการปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ กองสวัสดิการสังคมได้แจ้งกำหนดการในการรับเบี้ยยังชีพให้ผู้สูงอายุทราบแต่ผู้สูงอายุไม่มารับเบี้ยยังชีพตามระยะเวลาที่กำหนด จึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคมต้องเก็บรักษาเงินสดไว้ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการสูญหายได้

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบคือกิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์ และกิจกรรมงานเด็กและเยาวชน

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการการขอรับเงินอุดหนุนของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านการดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมไม่สามารถดำเนินโครงการได้ครบถ้วนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการโดยตรง

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบคือกิจกรรมงานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และงานธุรการ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลเป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ การดำเนินโครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ไม่สามารถดำเนินการได้ตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดไว้ เนื่องจากการสำรวจข้อมูลของสุนัขและแมวไม่ครบถ้วน

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบคือกิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข และงานควบคุมโรค

ข้อเสนอแนะ

๑. ทั้ง ๖ ส่วนต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม

๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้

๓. ผู้บริหารควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานเพื่อเป็นการฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๔. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่า

๕. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ

๖. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....

(นายปรีชา โพธิ์แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง