

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/ ผู้กำกับดูแล/ คณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้ดำเนินการตามแนวทางติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล แม่สลองใน ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การ ดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้าน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือ ได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่าง คุ่มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมิน ประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกิน ประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุมรวมทั้งข้อจำกัดด้าน ทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจ เปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในของ หน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ๔ ส่วน คือ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง และ ๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุม ภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ประสพผลสำเร็จในระดับหนึ่ง

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ สลองใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไป ตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมการจัดทำประชาคม (การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน)
เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานนโยบายและแผน ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๑.๑ การสื่อสารกับชาวบ้านค่อนข้างลำบาก เพราะชาวบ้านส่วนใหญ่เป็นชาวชนเผ่าซึ่งใช้ภาษาชนเผ่าในการติดต่อสื่อสารกัน จึงฟังภาษาไทยไม่ค่อยรู้เรื่อง

๑.๒ โครงการที่จ่ายขาดเงินสะสมมีเป็นจำนวนมาก ทำให้โครงการตามแผนพัฒนาไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้เท่าที่ควร

๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๒.๑ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง

๒.๒ การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที เพราะสภาพพื้นที่ของตำบลแม่สลองในเป็นภูเขาสูง ทำให้การเดินทางไปยังพื้นที่ที่ได้รับความเสียหายใช้ระยะเวลานาน และในบางพื้นที่ไม่สามารถเดินทางเข้าไปให้ความช่วยเหลือได้ เนื่องจากถนนหนทางไม่เอื้ออำนวย

๒.๓ ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร. ในเขตพื้นที่

๓. กิจกรรมการแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๓.๑ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการออกพื้นที่จ่ายเบี้ยฯ ในแต่ละเดือน

๓.๒ ผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์บางรายไม่เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เจ้าหน้าที่จึงต้องลงพื้นที่เพื่อจ่ายเบี้ยฯ ทำให้ผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์ได้รับเงินล่าช้า

๓.๓ สภาพพื้นที่ของตำบลแม่สลองในเป็นภูเขาสูง การออกพื้นที่จ่ายเบี้ยฯ จึงค่อนข้างยากลำบาก และใช้ระยะเวลาประมาณ ๒ - ๓ วัน จึงจะจ่ายครบ

กองคลัง

๔. กิจกรรมด้านการเงิน มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๔.๑ การจัดเก็บฐีกา มีเอกสารฐีกาบางฉบับที่เบิกจ่ายแล้ว แต่เอกสารประกอบฐีกายังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถเก็บเอกสารเข้าที่เก็บได้เป็นจำนวนมาก

๔.๒ ผู้มีอำนาจลงนามตรวจรับพัสดุและตรวจรับการจ้าง มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ และนำราคาที่เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมาเป็นข้ออ้างตั้งในการตรวจรับ

กองช่าง

๕. กิจกรรมการประมาณราคางานก่อสร้าง มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๕.๑ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการประมาณราคางานก่อสร้างขาดทักษะและความชำนาญในการประมาณราคาก่อสร้างทำให้ประมาณราคาออกมาไม่ครอบคลุมปริมาณงานที่จะดำเนินงาน

๕.๒ การประมาณราคาค่าวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างไม่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงและไม่เป็นไปตามราคาพาณิชย์จังหวัด

๕.๓ อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง

๕.๔ การผันผวนของราคาสินค้าเกี่ยวกับการก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น

๖. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๖.๑ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากโครงการก่อสร้างตามแผนพัฒนาฯ และโครงการก่อสร้างที่ถ่ายทอดจากเงินสะสมมีเป็นจำนวนมาก แต่บุคลากรที่ทำหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงหนึ่งคน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่ทั่วถึง ส่งผลให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่ได้มาตรฐาน และไม่ถูกต้องตามสัญญาจ้าง

๖.๒ งานก่อสร้างที่ผู้รับจ้างส่งมอบส่วนใหญ่ไม่ผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจการจ้าง เนื่องจากงานไม่ได้มาตรฐานและไม่ถูกต้องตามสัญญาจ้าง

๖.๓ บุคลากรผู้ทำหน้าที่เป็นผู้ควบคุมงานมีปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณโครงการก่อสร้างซึ่งมีจำนวนมาก

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๗. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๗.๑ บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย

๗.๒ สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๘. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๘.๑ สัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานไม่สัมพันธ์กัน กล่าวคือ ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้าและขาดความละเอียดรอบคอบ

๘.๒ การจัดซื้อการเรียนการสอนยังไม่ได้มาตรฐาน

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมใน (แบบ ปอ.๒) และรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นายปิยะเดช เจริญพิทักษ์กุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน
วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙