

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ ได้สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน ส. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหาร ส่วนตำบลนาแต่ โดยภาพรวมมีความ “เพียงพอ” ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือ การปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

กิจกรรม การควบคุมการใช้รถยนต์

มีพนักงานขับรถยนต์ไม่เพียงพอกับจำนวนรถยนต์ มีคำสั่งแบ่งงานมอบหมายให้พนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่แทนกรณีพนักงานขับรถไม่เพียงพอ เป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน และ ให้เจ้าหน้าที่พิจารณาการขออนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลางตามลำดับความสำคัญของการขอใช้รถยนต์ส่วนกลาง ยังมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็นต้อง ควบคุมต่อไป

กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบจุดอ่อนที่มึนัย สำคัญ คือ เมื่อเกิดภัยฉุกเฉินประชาชนแจ้งมายังหน่วยงานล่าช้า ทำให้ประชาชนได้รับความช่วยเหลือล่าช้าตามไปด้วย ควรมุ่งเน้นจัดให้มีข้อมูลการประสานงานขอความช่วยเหลือจากส่วนราชการต่าง ๆ เมื่อเกิดภัยแต่ละประเภทเพื่อความสะดวกรวดเร็วในการประสานงานและขอความช่วยเหลือ

กองคลัง

กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบ e - lass เจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารในระบบ รายงานขอซื้อขอจ้าง หน้าฎีกาไม่ละเอียดรอบคอบทำให้การยกเลิกในระบบมากเกินไป จำเป็นต้อง ให้หัวหน้างานของแต่ละกองเป็นผู้กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรอบคอบมากขึ้นและให้ติดตามระเบียบหนังสือสั่งการให้เป็นปัจจุบัน แจ้งให้ทุกส่วนราชการที่เป็นเจ้าของ งบประมาณ ในการการวางเบิกต้องตรวจเอกสารในระบบ e-laas ให้ละเอียดรอบคอบก่อนส่งให้กองคลัง เห็นควรควบคุมต่อไป เพื่อสร้างมาตรฐานการทำงาน และสร้างระบบการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรม ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน การจัดเตรียมเอกสาร ประกอบฎีกาการเบิกจ่ายยังไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงินยัง มีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็นต้อง ควบคุมต่อไป

กองช่าง

กิจกรรม การควบคุมการใช้รถยนต์ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ไม่มีพนักงานขับรถยนต์ การควบคุมที่มีอยู่ คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ตรวจสอบแบบบันทึกการขออนุญาตทุกสัปดาห์ โดยรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ ตรวจสอบและควบคุมการอนุญาตและการใช้รถยนต์ส่วนกลางให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ มีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็นต้อง ควบคุมต่อไป

กิจกรรม การก่อสร้าง การประมาณการแบบแปลนงานก่อสร้าง มีการเปลี่ยนแปลงเมื่อผู้รับจ้างเข้าพื้นที่ ดำเนินการก่อสร้างจริงไม่สามารถ ดำเนินการตามทีออกแบบได้ ทำให้ต้องมีการขออนุมัติ เปลี่ยนแปลงสัญญาเพื่อแก้ไขแบบแปลน เพื่อให้ก่อสร้างเป็นไปด้วยความถูกต้อง และตามแบบแปลนที่กำหนด เห็นควรกำกับช่างผู้ประมาณการและออกแบบสำรวจพื้นที่ให้รอบคอบและจัดส่งบุคลากรอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องจำเป็นต้อง ควบคุมต่อไป

กองสวัสดิการสังคม

กิจกรรม การพัฒนาคุณภาพเด็กและเยาวชน ความเสี่ยงที่มีอยู่เด็กและเยาวชนยังขาดประสบการณ์ใน การทำงาน ความคิดและความกล้าแสดงออกต่อสังคม เนื่องจากยังมีวุฒิ ภาวะไม่เพียงพอ จำเป็นต้อง ส่งเสริมให้กลุ่มเยาวชน ได้เข้าร่วมกิจกรรมร่วมกัน และสร้างบรรยากาศการเรียนรู้ที่ดี ปลุกฝังการมีส่วนร่วมให้แก่เด็กและเยาวชน รวมทั้งฝึก ทักษะให้กล้าแสดงออกให้มากยิ่งขึ้น

กิจกรรม การส่งเสริมพัฒนาอาชีพยังไม่มีผู้นำกลุ่มที่ เข้มแข็ง เพื่อให้เกิดการรวมกลุ่มประชาชนในการสร้างรายได้ให้กับตนเอง จำเป็นต้อง ส่งเสริมสนับสนุนกิจกรรมการดำเนินงาน ประสานความร่วมมือให้คำปรึกษาแก่กลุ่มในการพัฒนาอาชีพ และ เพิ่มศักยภาพสร้าง ภาวะผู้นำกลุ่มให้ ความรู้ในการบริหาร จัดการกลุ่ม

หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไม่เพียงพอ ขาดความ เข้าใจและความเชี่ยวชาญ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ กิจกรรมที่ตรวจสอบ จำเป็นต้อง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้แก้ไขปัญหาและอุปสรรคได้ อย่างรวดเร็ว และทัน เหตุการณ์

ลงลายมือชื่อ



(นางสาวมูกรวิ ศรีรักษ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗