

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาแต่

ผู้ตรวจสอบภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ ได้สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วน ตำบลนาแต่ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุง การควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.งานด้านกฎหมายและคดี
  - ไม่มีบุคลากรในงานกฎหมายและคดี
๒. งานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - มีการบริหารจัดการงบประมาณเพื่อแก้ไขปัญหา กรณีภัยธรรมชาติที่จำเป็นเร่งด่วนฉุกเฉินในแต่ละปี
  - ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีได้ เนื่องจากต้องรอ งบประมาณที่ ได้รับการจัดสรรจากส่วนกลาง และต้องพิจารณาตามความ เหมาะสม
๓. ด้านการพัฒนาและ จัดเก็บรายได้
  - การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน
  - ข้อมูลแผนที่ภาษียังไม่ได้อัพเดทให้รองรับกับ พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
๔. ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
  - องค์การบริหารส่วนตำบลมีสถานที่ไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย และปลอดภัย
๕. การเขียนแบบก่อสร้าง
  - การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาดบางส่วน มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงานที่มีและเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ
๖. การขออนุญาตก่อสร้าง
  - ความเสี่ยงการขออนุญาตก่อสร้างผลกระทบอาจทำให้การออกใบอนุญาตล่าช้า เวลาคลาดเคลื่อน จากที่กำหนดไว้ ตารางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในภาพรวมจะต้องมีการตรวจสอบแนวเขตที่ดินให้ถูกต้อง

๗. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและ

- ยังมีผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ที่ได้รับเบี้ยยังชีพบางรายที่มีการย้ายภูมิลำเนาตามทะเบียนบ้านแล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่กองสวัสดิการสังคม ทราบทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๘. งานการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

- คนพิการบางรายเมื่อ บัตรประจำตัวคนพิการ หมดอายุหรือใกล้ หมดอายุยังไม่ดำเนินการต่ออายุบัตรประจำตัวคนพิการ

๙. กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

- จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริงจึงไม่สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีได้ครบทุกเรื่อง ทุกกิจกรรม

๑๐ ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ขาดการวางแผนงานตามหลักเกณฑ์กำหนดให้ถือปฏิบัติ

### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. งานด้านกฎหมายและคดี

- มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็น ผู้รับผิดชอบงานกฎหมายและคดี เข้ารับการอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระบบงานต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๒. งานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็น ผู้รับผิดชอบจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ เข้ารับการอบรมเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระบบงานต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๓. ด้านการพัฒนาและ จัดเก็บรายได้

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

๔. ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ก่อสร้างสถานที่ที่จะจัดเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย และปลอดภัย

๕. การเขียนแบบก่อสร้าง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการเขียนแบบ

๖. การขออนุญาตก่อสร้าง

- ติดตามโดยรายงานผลการดำเนินงานทุกเดือนถึงความคืบหน้า จัดทำหนังสือสอบถามแนวเขตที่ดินไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในกรณีที่เอกสารสิทธิ์ไม่ชัดเจน

๗. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

- ตรวจสอบสถานะทางทะเบียนราษฎรของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ทุกเดือน

- ตรวจสอบและ ปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๘. งานการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

- จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบวัน ออกบัตร วันหมดอายุ ของบัตรผู้พิการได้อย่างถูกต้อง

- เจ้าหน้าที่ประสาน คนพิการเชิงรุกเพื่อให้ ต่อบัตรประจำตัวคน พิการโดยเร็ว

๙. กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

- ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่ เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว

๑๐. การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

- ผู้บริหารทุกระดับร่วมกันดำเนินการวางแผนบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ออกหลักเกณฑ์กำหนดให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมที่หน่วยงานกำหนด

- ติดตามผลการปฏิบัติตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่วางไว้

- รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะๆ

(ลงชื่อ)



(นางสาวมกรวี ศรีรัักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘