

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาด้

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาด้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาด้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวมกรวิ ศรีรักษ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมการโอนและแก้ไขงบประมาณรายจ่าย

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการโอนงบประมาณตลอดปีเนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางส่วนไม่ได้เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ในกรณีที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ

๑) วางแผนเสนอโครงการ แต่ละกองควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างสมดุลและเพียงพอกับการใช้จ่ายตลอดปี

๒) ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำงบประมาณเพื่อให้เสร็จตามกำหนดเวลา

๓) ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) การใช้รถยนต์เกิดความชำรุดเสียหายเร็วเนื่องจากพนักงานขับรถขาดความรอบคอบในการบำรุงรักษารถยนต์

๒) การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถลาหรือ มีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถ แทนซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบ ของบุคคลนั้นการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ

๑) จัดทำรายละเอียด/ประวัติ การซ่อมยานพาหนะเป็นรายคันทุกคัน ตามแบบ ๖ กรณียานพาหนะเกิดอุบัติเหตุ หรือสูญหายมีการรายงานต่อผู้บังคับบัญชาตามขั้นตอนเป็นลายลักษณ์อักษร

๒) มอบให้ผู้ตรวจสอบกรณีได้รับแจ้งให้ซ่อมยาน พาหนะ เพื่อทดสอบรายการขอซ่อม ก่อนนำรถยนต์เข้าซ่อมแซม มีการ ตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อน ทุกครั้ง

๒. กองคลัง

๒.๑ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชาชนไม่มาชำระภาษี การปรับปรุงควบคุมภายใน คือ จัดส่งเจ้าหน้าที่ไปให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บและเสียภาษีกับ

ประชาชน

๒.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปริมาณงานที่มีมาก แต่บุคลากรมีน้อยจึงทำให้อาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

การปรับปรุงควบคุมภายใน คือ

ขออนุมัติเปิดกรอบตำแหน่งผู้ปฏิบัติงานด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๓. กองช่าง

๓.๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ งานก่อสร้างมีปริมาณมาก ดำเนินการพร้อมกันหรือระยะเวลาควบคุมงานในช่วงเดียวกันมีมากกว่ากำลังบุคลากรของกองช่าง

การปรับปรุงควบคุมภายใน คือ

๑) การกระจายหัวระยะเวลาการจัดซื้อจัดจ้างงานก่อสร้างไม่ให้อยู่ในหัวระยะเวลาเดียวกันมากเกินไป

๒) เปิดกรอบตำแหน่งและรับโอนย้ายบุคลากรด้านงานช่าง

๔. กองสวัสดิการและสังคม

๔.๑ กิจกรรมงานพัฒนาชุมชน (โครงการเศรษฐกิจชุมชน)

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การชำระเงินกู้ยืมทุนหมุนเวียน ไม่ตรงตามกำหนดตามสัญญา

การปรับปรุงควบคุมภายใน คือ

๑) ทำหนังสือแจ้งให้มาชำระหนี้ และประสานไปยังสมาชิกในกลุ่มเพื่อติดตามทวงถามอย่างต่อเนื่อง

๒) ออกตรวจติดตามผลการดำเนินกิจกรรมของกลุ่มอาชีพอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๓) จัดฝึกอบรมอาชีพเสริมให้กับประชาชนในพื้นที่

ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ ได้ตรวจประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ รอบสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว มีความเห็นว่า ในเบื้องต้นทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ได้ดำเนินการนำภารกิจที่ประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจนั้นๆ ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมากและสูงตามลำดับมาจัดทำควบคุมภายในของทุกส่วนราชการแล้ว พบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องนำไปควบคุมต่อไปงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลแต่ยังไม่สามารถเพิ่มโอกาสที่จะนำความเสี่ยงหรือปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นอย่างแท้จริงในทุกๆกระบวนการงาน ของทุกๆภารกิจงานประจำ ของทุกส่วนราชการในสังกัด มาเข้าสู่ระบบควบคุมภายในได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุม ส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลแต่อาจจะได้รับผลกระทบที่สำคัญ คือ สูญเสียโอกาสในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลแต่ให้ก้าวไปสู่องค์กรแห่งความมั่นคง มั่งคั่ง และยั่งยืนในอนาคต ทั้งนี้เนื่องมาจากสาเหตุหลักที่สำคัญ คือ

๑. หัวหน้าส่วนราชการที่มีหน้าที่กำกับ ดูแล ควบคุม ระบบควบคุมภายในตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว.๑๐๕ ยังขาดองค์ความรู้ความเข้าใจกับระบบควบคุมภายใน ตามที่กฎหมายกำหนด

๒. มอบภาระหน้าที่ ในการจัดทำควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการ ให้บุคคลใด บุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการแต่เพียงผู้เดียวเท่านั้น ระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของทุกคนที่จะต้องจัดทำ และระบุปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานประจำของตนเอง เพื่อนำไปสู่การแก้ไข ปัญหา ที่เรียกว่า ระบบควบคุมภายใน

เพื่อให้การบริหารจัดการระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลแต่ สามารถดำเนินการได้ในทุกระดับของหน่วยงานอย่างแท้จริง และเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลต่อการบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วนตำบลแต่ ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กระทรวงการคลัง กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแนะแนวทางเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดให้หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานส่วนตำบล เข้ารับการฝึกอบรมและทบทวน เรื่องควบคุมภายใน ปีละ ๑ ครั้ง ตามความเหมาะสม