

รายงานสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

ผู้ตรวจสอบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. งานธุรการและงานสารบรรณ พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญคือ สถานที่จัดเก็บเอกสารกลางไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดซื้อตู้สำหรับเอกสารและทำลายเอกสารที่เกินระยะเวลา

๒. งานบุคลากร พบความเสี่ยงคือ การสรรหาโดยการรับโอนตำแหน่งงานที่เกื้อกูลขาดทักษะในการปฏิบัติงานตำแหน่งที่รับโอน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือผู้บังคับบัญชาระดับต้นควรหมั่นตรวจและติดตามเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามและส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งที่สูงขึ้น

๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และยังไม่มีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมด้านการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือดำเนินการสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๔. งานด้านการก่อสร้าง กิจกรรมการดูแลโครงสร้างพื้นฐาน พบความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้รับการปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๕. งานซ่อมแซมไฟฟ้า กิจกรรมการจัดซื้อวัสดุไฟฟ้า มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องไฟฟ้าถูกต้องตามหลักของไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ส่งเสริมและพัฒนาเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง

๖. งานการเงินและบัญชีกิจกรรมการรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจฎีกาให้ปฏิบัติงานด้านความรอบคอบ มีการตรวจทานเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

๗. งานพัสดุ พบว่ามีความเสี่ยงคือ มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ทำอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้ามีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ให้เหมาะสมกับปริมาณงาน

๘. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยงคือ ไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ สรรหาเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้มาดำรงตำแหน่งตามแผนพัฒนาอัตรากำลัง ๓ ปี

๙. งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยงคือ มีจำนวนเด็กอนุบาลที่สมัครเข้าเรียนลดลงอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากผู้ปกครองนำเด็กไปสมัครเข้าเรียนในเขตตำบลในเมือง การแต่งตั้งคณะกรรมการบริการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นปัจจุบันและไม่มีการจัดประชุมคณะกรรมการมีการปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นปัจจุบันและจัดให้มีการประชุม

๑๐. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและนันทนาการ กิจกรรมการดำเนินงานด้านศาสนา วัฒนธรรมและประเพณี พบความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงทำให้การประสานงานเกิดความล่าช้ามีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ดำเนินการสรรหาบุคลากรดำรงตำแหน่งที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

ลงชื่อ



(นางพนัดดา ศรีไชยา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗