

รายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. ๖)

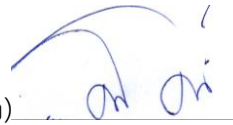
รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ)



(นางสาวศุภรดา ศิริรัตน์)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง ในการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการกำหนดตำแหน่ง การจัดการอัตราค่าจ้าง การกำหนดโครงสร้างส่วนราชการการ คือ หน่วยตรวจสอบภายใน มีเพียงการแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งผลกระทบที่

เกิดจากความเสียหายที่มีอยู่ทำให้ระบบการควบคุมภายใน/ตรวจสอบภายในไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เพราะขาดบุคคลกรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ เฉพาะด้าน และ ก้าซบให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและวิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล

๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน การขาดการประสานงานที่ดีในการจัดทำแผน มีการขอแก้ไขแผน/

เปลี่ยนแปลงตามนโยบายของผู้บริหารที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาและโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนามีมากเกินไป ไม่เหมาะสมกับสัดส่วนโครงการที่อนุมัติไว้ในรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายที่มีอยู่ทำให้ไม่สามารถจัดทำแผนพัฒนาได้ตรงตามความต้องการหรือความเดือดร้อนของประชาชนได้อย่างแท้จริง และโครงการที่อนุมัติไว้ในรายจ่ายประจำปีงบประมาณ มีสัดส่วนที่น้อยเมื่อเทียบกับโครงการที่บรรจุไว้ในแผน

๑.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านนี้โดยเฉพาะ ขาดครุภัณฑ์ที่จำเป็นในการใช้ในการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย,เกิดปัญหาวาทภัย และน้ำท่วมขังพื้นที่บ้านเรือนประชาชนบ่อยครั้ง ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายที่มีอยู่ทำให้เมื่อเกิดวาทภัย พื้นที่ในตำบลดาโต๊ะจะได้รับผลกระทบบ่อยครั้งและเมื่อถึงฤดูฝนทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่บ้านเรือนประชาชนเกิดความลำบาก ทำให้ไม่สะดวกในการสัญจรไปมา และพืชผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย

๑.๔ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดาโต๊ะ ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ บุคลากรไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ งานบางอย่างเกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา

๑.๕ กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลดาโต๊ะ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานเฉพาะด้าน ผลกระทบที่เกิดจากความเสียหายที่มีอยู่คือ งานไม่มีประสิทธิภาพ เกิดความล่าช้า ไม่คล่องตัวในการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด

กองคลัง

๑.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรในการพัฒนางานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่มีเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

๑.๗ กิจกรรมการจัดทำฎีกา และตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ หน่วยงานต้นเรื่องจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วนและในบางครั้ง มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ได้ผ่านการตรวจสอบอย่างละเอียดจากหัวหน้าหน่วยงานที่ทำการเบิกจ่าย ซึ่งอาจเกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้

๑.๘ กิจกรรมการจัดทำรายงานทางการเงิน ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีที่มาบรรจุใหม่ยังขาดความรู้ความชำนาญ ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลที่

เป็นปัจจุบันมาประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานให้ทันกับสถานการณ์ และสามารถนำส่งหน่วยงานที่กำกับดูแลตามห้วงเวลาที่กำหนด

๑.๙ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากเจ้าหน้าที่ ขาดทักษะ ความรู้ ความชำนาญ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า และอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง

๒.๑ กิจกรรมงานด้านก่อสร้าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้าง ด้านการออกแบบโดยตรง ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ประสานงาน ควบคุมงานของโครงการต่าง ๆ ทำให้เกิดความล่าช้ากับงานที่ต้องทำ

๒.๓ กิจกรรมด้านงานควบคุมอาคาร

ไม่ได้ทำป้ายประกาศเป็นเขตควบคุมอาคารตาม พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ยังไม่ทั่วถึงประชาชนในพื้นที่อาจทำให้ไม่ได้รับข่าวสารครอบคลุมในตำบลได้ทำให้ประชาชนไม่ได้รับข่าวสารจากทางราชการ

๒.๔ กิจกรรมด้านการบริหารกิจการประปา

๑. เนื่องจากระบบประปาชำรุดบ่อยครั้ง ทำให้การจ่ายน้ำส่งน้ำประปาติดขัด ประชาชนอาจได้รับความเดือดร้อน

๒. ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ด้านระบบประปา

สำนักปลัด

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บริหารควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและวิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล พร้อมทำการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังและโครงสร้างให้เหมาะสม ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลตาใต้ มีหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความอิสระขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในจัดทำแผนพัฒนาให้มากขึ้น/จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละขั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน มีกรอบที่แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน และรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่ แผนพัฒนาถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถดำเนินงานตามแผนได้อย่างคล่องตัว และสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

๒.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดหาบุคลากรเฉพาะตำแหน่งงาน สำรวจอุปกรณ์-วัสดุ และครุภัณฑ์ที่จำเป็นต้องใช้ในการรับมือกับภัยพิบัติต่าง ๆ ประเมินงบประมาณของอบต.เพื่อตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปี จัดซื้อจัดจ้างวัสดุครุภัณฑ์ที่จำเป็น และส่งตัวแทนประชาชนในหมู่บ้านเข้ารับการฝึกอบรมอพพร.เพื่อช่วยเหลือในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่ เมื่อถึงฤดูฝนหรือมีการประกาศจะเกิดวาตภัย อบต.มีความเตรียมพร้อม ที่จะรับมือกับภัยพิบัติ และสามารถป้องกันหรือบรรเทาสาธารณภัยได้

๒.๔ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรง ตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ สรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจน เกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น ตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติกรมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานให้ทันกำหนดเวลาในปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้นในสถานการณ์ปัจจุบัน

กองคลัง

๒.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการส่งเสริม และพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานให้มากขึ้น เช่น ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อให้รู้ระเบียบ กฎหมายมากยิ่งขึ้นและเท่าทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบันและประชาสัมพันธ์การชำระภาษีให้มากขึ้น โดยตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายภาษี/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และลดจำนวนลูกหนี้ภาษีค้างชำระได้

๒.๗ กิจกรรมงานจัดทำฎีกาและตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บริหารควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความรอบคอบและระมัดระวังในการจัดทำและตรวจสอบฎีกาก่อนเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหารือกับหน่วยงานต้นทาง ให้ส่งเอกสารที่ใช้ในการเบิกจ่ายล่วงหน้า เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย

๒.๘ กิจกรรมการจัดทำรายงานทางการเงิน ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีที่มาบรรจุใหม่ยังขาดความรู้ความชำนาญ ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลที่เป็นปัจจุบันมาประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานให้ทันกับสถานการณ์ และสามารถนำส่งหน่วยงานที่กำกับดูแลตามห้วงเวลาที่กำหนด

๒.๙ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากเจ้าหน้าที่ ขาดทักษะ ความรู้ ความชำนาญ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า และอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง

๓.๑ กิจกรรมงานด้านก่อสร้าง

ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๓.๒ กิจกรรมด้านงานควบคุมอาคาร

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ด้านควบคุมอาคาร

๓.๓ กิจกรรมด้านการบริหารกิจการประปา

ผู้บริหารกำชับ และติดตาม เจ้าหน้าที่ในกองช่างผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ลงพื้นที่ ตรวจสอบ ปรับ/แก้อุปกรณ์การควบคุมระบบน้ำประปา อย่างน้อยสัปดาห์ละหนึ่งครั้ง