



สำเนาฉบับ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ

ที่ ปช ๗๓๐๐๑/

วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับ
ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ

เรื่องเดิม

ตามที่ เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน (Center) องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ ได้รวบรวม ปค.๔ - ปค.๕ ในระดับส่วนงานย่อย เพื่อทำการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงในระดับองค์กร ส่งให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อดำเนินการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ ได้จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารดั่งแนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

ข้อระเบียบกฎหมาย

๑. พรบ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การติดตาม ประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง หน่วยตรวจสอบภายในจึงส่งรายงานการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุจิตรา มากมูล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัด อบต. กำเนิดนพคุณ

.....
- นางวิวรรณ

(นางวิวรรณ ช่วยเลื่อม)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ

- ความเห็นนายกองค้การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ

.....
- กษม

.....
- นายณรงค์ พลายน้อย

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ

ร่าง
พิมพ์
ทวน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๑.๑.๑ สำนักปลัด

ภารกิจการขออนุญาตใช้รถราชการ มีความเสี่ยง ดังนี้

- เจ้าหน้าที่บางท่านไม่ได้ดำเนินการเขียนขออนุญาตใช้รถราชการ

ภารกิจงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยง ดังนี้

- ยังเกิดการเผาที่ทำให้เกิดหมอกควันและไฟป่า

- อาจทำให้เกิดการเจ็บป่วยเนื่องจากหมอกควันที่เกิดจากการเผา

- ส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม

๑.๑.๒ กองช่าง

ภารกิจการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร มีความเสี่ยง ดังนี้

- ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง

- การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบ ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า

ภารกิจงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยง ดังนี้

- มีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าชำรุดค้างอยู่เสมอ

๑.๒ ด้านบุคลากร

๑.๒.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยง ดังนี้

- ขาดบุคลากรสาธารณสุขที่มีความเชี่ยวชาญด้านการควบคุมโรค และมีความรู้เฉพาะทางในด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๑.๒.๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ภารกิจงานบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยง ดังนี้

- ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะตำแหน่งเนื่องจากไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองและตำแหน่งนักวิชาการ
- ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ความเข้าใจ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๑.๓ ด้านการเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๑.๓.๑ กองคลัง

ภารกิจงานเบิกจ่าย มีความเสี่ยง ดังนี้

- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
- มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยผ่านการตรวจสอบก่อน

ภารกิจงานพัสดุและทรัพย์สิน มีความเสี่ยง ดังนี้

- การจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๑.๕.๑ กองคลัง

ภารกิจงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยง ดังนี้

- อยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๑.๑.๑ สำนักปลัด

ภารกิจงานการขออนุญาตใช้รถราชการ มีการปรับปรุงความเสี่ยง ดังนี้

- จัดทำ Flow chart การขออนุญาตใช้รถราชการ
- กำชับเจ้าหน้าที่ทุกท่านหากมีความประสงค์ใช้รถราชการ ให้เขียนขออนุญาตใช้รถในแบบ ๓
- จัดประชุมให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้รถราชการตามระเบียบว่าด้วยการใช้รถ พ.ศ. ๒๕๔๘

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงความเสี่ยง ดังนี้

- ประชาสัมพันธ์การงดเผาอย่างเข้มข้นและต่อเนื่องกำหนดมาตรการทางกฎหมายอย่างเคร่งครัดต่อผู้ฝ่าฝืนคำสั่ง

- จัดสายตรวจเคลื่อนที่โดยใช้ อปพร. ซึ่งอยู่ในชุมชนร่วมตรวจสอบ และตักเตือนหากพบการเผาที่ทำให้เกิดหมอกควัน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๑.๑.๒ กองช่าง

ภารกิจการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร มีการปรับปรุงความเสี่ยง ดังนี้

- กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบฯ ใหม่ๆ หนังสือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

- การประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ

- พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า มีการปรับปรุงความเสี่ยง ดังนี้

- พัฒนาศักยภาพ โดยส่งบุคลากร / ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๑.๒ ด้านบุคลากร

๑.๒.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการปรับปรุงความเสี่ยง ดังนี้

- มีการร้องขอตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข

- ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๑.๒.๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ภารกิจงานบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงความเสี่ยง ดังนี้

- รับโอน (ย้าย) / รายงานตำแหน่งว่างเพื่อให้กรมฯ ดำเนินการสรรหาและขอใช้บัญชีบรรจุแต่งตั้งในตำแหน่งที่ว่าง

- จัดส่งผู้ได้รับแต่งตั้งให้รักษาราชการแทน / รักษาการในตำแหน่งเข้ารับการศึกษาระดับปริญญาตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจ และทักษะ ในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๑.๓ ด้านการเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๑.๓.๑ กองคลัง

ภารกิจการเบิกจ่าย มีการปรับปรุงความเสี่ยง ดังนี้

- ให้อำนาจหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

- เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนหน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานพัสดุและทรัพย์สิน มีการปรับปรุงความเสี่ยง ดังนี้

- ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ก่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุด ถูกต้องตรวจสอบได้

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง๑.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๑.๕.๑ กองคลัง

ภารกิจงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน มีการปรับปรุงความเสี่ยง ดังนี้

- พัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้มีความรู้ความเข้าใจระบบแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากขึ้น

- มีการปรับปรุงข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามที่กรมจัดส่งเอกสารให้ทุกเดือน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

เพราะฉะนั้น สำนัก/กอง ควรนำภารกิจ/กิจกรรม ดังกล่าวมาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นางสาวสุจิตรา มากมูล)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖