

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลจอหอองแก

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจอหอองแก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจอหอองแก มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ในเบื้องต้นหน่วยงานยังมีความเสี่ยงซึ่งจะต้องนำไปดำเนินการควบคุมและหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้หน่วยงานมีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งทุกสำนัก/กอง ได้ทำการประเมินผลและรวบรวมมาสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้าน การรณรงค์ป้องกันโรคติดต่อจากยุงลาย จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า เป็นโรค ซึ่งสามารถควบคุมยาก โดยมียุงลายเป็นพาหะในการนำโรคมารู้อคน การแพทย์ยังควบคุมได้ไม่ทั่วถึง ยังคงเป็นความเสี่ยงที่สูงและองค์การบริหารส่วนตำบลจอหอองแก ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ดูแลในด้านนี้ อย่างเป็นทางการ
- ๑.๒ การแก้ไข้ปัญหาและป้องกันภัยจากยาเสพติด จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า เป็นปัญหาส่วน จะเพิ่มขึ้นในทุกช่วงวัย หรือปัญหาด้านครอบครัว ปัญหาวัยรุ่นตั้งครรรค์ ประชาชนไม่มีความรู้ในเรื่องพิษภัยของยาเสพติด
- ๑.๓ กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย จากการประเมินพบว่า ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญกับมลพิษหรือสิ่งแวดล้อม การทิ้งขยะได้เพิ่มมากขึ้นทุกปี และยังไม่ค่อยมีการนำขยะกลับมาใช้ซ้ำ
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้และใบอนุญาต ค่าธรรมเนียม จากการประเมินยังมีความเสี่ยงสูงอยู่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดการอบรม และองค์กรขาดการประชาสัมพันธ์ในเรื่องการจัดเก็บรายได้ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษีให้ตรงเวลา
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกา อนุมัติการเบิกจ่าย จากการประเมินพบว่า เป็นความเสี่ยงอยู่ในขั้นปานกลาง แต่ยังคงยอมรับไม่ได้เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกาขาดองค์ความรู้ จึงต้องมีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกาเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง

- ๑.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง จากการประเมินพบว่า การควบคุมงานก่อสร้างเจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ ขาดแคลนอัตรากำลัง จึงเป็นความเสี่ยงสูง และจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เข้ารับการอบรมในเรื่องระเบียบ กฎหมาย
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนกลาง จากการประเมินพบว่ายังมีความเสี่ยงในการใช้รถยนต์และจัดให้มีแบบ ๓ ในการขอใช้รถยนต์ส่วนกลาง เพื่อลดค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และลดค่าซ่อมแซม
- ๑.๘ กิจกรรมด้านโครงการอาหารกลางวัน (ศพด.) จากการประเมินพบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในตำบลควรมีอาหารที่มีหลักโภชนาการให้เหมาะสมกับเด็กเล็ก และควรมีอาหารหลักให้ครบ ๕ หมู่
- ๑.๙ กิจกรรมการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ จากการประเมินพบว่า การรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะยังไม่สามารถติดตามเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดหรือภายในระยะเวลาอันควร ซึ่งอาจส่งผลให้ข้อบกพร่องไม่ได้รับการแก้ไขภายในระยะเวลาอันสมควรหรือโดยเร็วอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้
- ๑.๑๐ กิจกรรมการเบิกจ่าย และรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การรับเงินหรือการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีโอกาสที่จะก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร จำเป็นต้องหาแนวทางในการควบคุม ถือเป็นความเสี่ยงที่มีเสียงสูงสุด
- ๑.๑๑ ด้านการปฏิบัติการของหน่วยตรวจสอบภายใน เช่นกิจกรรมการตรวจสอบความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ กิจกรรมการประเมินผลของการปฏิบัติงาน กระดาษทำการและการรายงานการตรวจสอบ ต้องประชุมชี้แจงหรือการรายงานให้กับผู้บริหารได้รับทราบ
- ๑.๑๒ งานด้านการวางแผนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี และการวางแผนการตรวจสอบประจำปี
- ๑.๑๓ งานด้านการประสานงาน เป็นการประสานงานด้านการตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ
- ๑.๑๔ งานด้านการให้บริการ เป็นงานให้คำปรึกษา แนะนำและชี้แจงเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ให้กับหน่วยรับตรวจได้รับทราบ
- ๑.๑๕ งานด้านโครงสร้าง เป็นการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องรู้อย่างยิ่งที่จะต้องรอบรู้ระเบียบ กฎหมาย การใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่ทันสมัยต่อหน่วยงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมด้าน การรณรงค์ป้องกันโรคติดต่อจากยุงลาย องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก ได้ออกพ่นหมอกควัน กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุง รณรงค์เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงภัยจากโรคไข้เลือดออก
- ๒.๒ การแก้ไขปัญหาและป้องกันภัยจากยาเสพติด จัดตั้งจุดตรวจเวรยามในแต่ละหมู่บ้าน จัดอบรมให้กับเยาวชน ภายในตำบล
- ๒.๓ กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย จัดประชาสัมพันธ์การลดขยะ ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการนำขยะกลับมาใช้ซ้ำ การลดขยะที่ย่อยสลายยาก การเปลี่ยนมาใช้ถุงผ้าในการบรรจุหีบห่อ
- ๒.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้และใบอนุญาต ค่าธรรมเนียม จัดอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และประชาสัมพันธ์ตามแนวต่าง ๆ ในการสื่อสารให้ประชาชนได้รับทราบระเบียบและวันที่ที่ต้องชำระ

ภาษี

- ๒.๕ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกา อนุมัติการเบิกจ่าย จัดส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมเพื่อศึกษาและทราบถึงระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ
- ๒.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง จัดส่งให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อทราบถึงระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ
- ๒.๗ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล จัดประชุม แจ้งเวียนให้พนักงานในกองต่าง ๆ ได้ทราบถึงระเบียบในการขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยต้องขออนุญาตทุกครั้ง
- ๒.๘ กิจกรรมด้านโครงการอาหารกลางวัน (ศพด.) จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบโครงการอาหารกลางวัน และการรายงานเรื่องอาหารกลางวันในแต่ละเดือน ควรมีป้ายบอกเมนูอาหารกิจกรรมด้านแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดบุคลากรครูเข้ารับการอบรม และประชุมผู้ปกครองเพื่อเป็นการพัฒนาบ้านและโรงเรียน
- ๒.๙ กิจกรรมการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ออกประกาศหรือมาตรการเกี่ยวกับการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กร เพื่อให้ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว
- ๒.๑๐ กิจกรรมการเบิกจ่าย และรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการแต่งตั้งผู้จัดทำฎีกา ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติการเบิกจ่าย และรหัสในการอนุมัติเปลี่ยนทุกสามเดือน แบ่งหน้าที่ให้ชัดเจน เป็นสายลักษณะอักษร
- ๒.๑๑ ด้านการปฏิบัติการของหน่วยตรวจสอบภายใน เช่นกิจกรรมการตรวจสอบความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ กิจกรรมการประเมินผลของการปฏิบัติงาน กระดาษทำการและการรายงานการตรวจสอบ ต้องประชุมชี้แจงหรือการรายงานให้กับผู้บริหารได้รับทราบ
- ๒.๑๒ งานด้านการวางแผนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี และการวางแผนการตรวจสอบประจำปี เนื่องจากมีการปรับแผนประจำปีกิจกรรมบางกิจกรรมทำให้ตรวจไม่ทันภายในปีงบประมาณ
- ๒.๑๓ งานด้านการประสานงาน เป็นการประสานงานด้านการตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ ซึ่งหากบางครั้งหน่วยรับตรวจไม่ให้ความสำคัญในการแนะนำหรือชี้แจงจากหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒.๑๔ งานด้านการให้บริการ เป็นงานให้คำปรึกษา แนะนำและชี้แจงเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ให้กับหน่วยรับตรวจได้รับทราบ ไม่มีการปฏิบัติตามคำแนะนำเนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานใหม่ภายในองค์กร ทำให้ความน่าเชื่อถือยังมีน้อยมาก
- ๒.๑๕ งานด้านโครงสร้าง เป็นการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องรอบรู้ระเบียบ กฎหมาย การใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่ทันสมัยต่อหน่วยงาน

ทุกสำนัก/กอง มีภารกิจที่มีได้บรรจุในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ตั้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก ปรากฏว่าทุกสำนัก/กอง ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ดังนั้น ทุกสำนัก/กอง ควรนำภารกิจกรม มาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้
คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
และให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

(ลงชื่อ).....สิรินันท์ นันตื้อ..... ผู้สอบทาน

(นางสาวสิรินันท์ นันตื้อ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖