

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

ลายมือชื่อ สิรินันท์ นันต์  
(นางสาวสิรินันท์ นันต์)  
เจ้าพนักงานธุรการ รักษาการ  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กรณีสอบทานการประเมินผลการตรวจสอบภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยง

##### ความเสี่ยงสำนักปลัด

##### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน
- ๑.๒ กิจกรรมโครงการฝึกอบรมเยาวชนป้องกันยาเสพติด
- ๑.๓ กิจกรรมโครงการบริหารจัดการขยะชุมชน
- ๑.๔ กิจกรรมโครงการรณรงค์ป้องกันโรคติดต่อ
- ๑.๕ กิจกรรมโครงการจัดทำแผนชุมชน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดเจ้าหน้าที่ประสานงานโดยตรง ประกาศหลักเกณฑ์ความช่วยเหลือกรณีเกิดสาธารณภัยให้เป็นที่ทราบโดยทั่วกันผลักดันการตั้งงบประมาณในการแก้ไขสาธารณภัย
- ๒.๒ จัดกิจกรรมป้องกันยาเสพติดเน้นกลุ่มเป้าหมายที่แท้จริง จัดการอยู่เวรยาม จัดหาวัสดุอุปกรณ์
- ๒.๓ ฝึกอบรมให้ความรู้ ความชำนาญที่ถูกต้องในการคัดแยกขยะ จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ให้เพียงพอต่อความต้องการ
- ๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลจาดหนองแก ได้ร่วมกับ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจาดหนองแก ได้จัด อสม. ดำเนินงานประชาสัมพันธ์ และจัดให้มีโครงการฝึกอบรม
- ๒.๕ จัดให้มีการออกสำรวจและพบประชาชนหรือผู้นำหมู่บ้าน จัดทำแบบสอบถาม จัดประชาคมแผนพัฒนา หลังขยายแผนก่อนนำเสนอต่อสภาเพื่อให้ประชาชนพิจารณาแผนอีกรอบ

**ความเสี่ยงกองคลัง**

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
- ๑.๒ กิจกรรมการจัดซื้อพัสดุในหน่วยงานและการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันตามนโยบายผู้บริหาร

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดส่งเจ้าหน้าที่ลงพื้นที่เพื่อรับทราบปัญหาและสำรวจข้อมูลตามความเป็นจริงเพื่อเร่งรัดการจัดเก็บ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดเก็บภาษี
- ๒.๒ ซักซ้อมความเข้าใจเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและดำเนินการตามกระบวนการเพื่อให้ได้พัสดุทันตามกำหนดเวลา ประสานงานผู้รับผิดชอบกำหนดความต้องการของหน่วยงานเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในปัจจุบัน

**ความเสี่ยงกองช่าง**

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายพัสดุ
- ๑.๒ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องจัดทำการใช้พัสดุให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในปัจจุบัน
- ๒.๒ ให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและแจ้งว่ามีภารกิจก่อสร้าง เคลื่อนย้ายอาคาร และมีการถมดิน ในพื้นที่รับผิดชอบ

**ความเสี่ยงกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ กิจกรรมบุคลากร ครูผู้ช่วยและครูผู้ดูแลเด็ก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ด้านสารบรรณ และระเบียบการเบิกจ่ายด้านการเงิน
  - ๑.๒ กิจกรรมแผนพัฒนาทางการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๑ จัดให้พนักงานเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานสารบรรณ ระเบียบการเงิน การคลังและพัสดุ ตรวจสอบและทำความเข้าใจถ้าไม่ถูกต้องเป็นรายกรณี
  - ๒.๒ จัดอบรมการเรียนการสอนให้สอดคล้องเป็นไปในทิศทางเดียวกับกับต้นสังกัด