

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาของ อบต.ดงมหาวัน และการวางแผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑. มีการโอนงบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทงบประมาณมีไม่เพียงพอและโอนไปตั้งรายการใหม่ในกรณีที่ไม่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ

๒. การวางแผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง มีการโอนและการเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานตามผู้บริหาร ตามเหตุผล ความจำเป็นเร่งด่วน

๑.๒ การดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบวาทภัย อุทกภัย อัคคีภัย

๑. สาธารณภัยในพื้นที่เกิดขึ้นจากธรรมชาติเป็นส่วนใหญ่ไม่สามารถควบคุม หรือคาดการณ์ล่วงหน้าได้ เกิดอุทกภัยซ้ำ ๆ บ่อยครั้ง

๒.ขาดอุปกรณ์การช่วยเหลือผู้ประสบภัย ครุภัณฑ์ เรือท้องแบน วัสดุอุปกรณ์ ท่างชูชีพ เครื่องมือใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

๑.๓ สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ สำหรับผู้สูงอายุ ความพิการ และผู้ป่วยเอดส์
เงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

๑. มีการเพิ่มผู้ได้รับสิทธิ ผู้พิการในระหว่างปีงบประมาณ
๒. ผู้มีสิทธิรับเบี้ย มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ แจ้งย้ายเข้า-ออก ตาย และเปลี่ยนแปลงโดยการโอนเงินเข้าบัญชี ในระหว่างปี ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องตรวจสอบอย่างรอบคอบ
๓. มีการเปลี่ยนแปลงผู้ปกครองรับสิทธิรับเงินอุดหนุนฯ บางกรณี

๑.๔. การป้องกันและการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

๑. มีการติดโรคจากพื้นที่อื่นทำให้มีการแพร่กระจายและอยากต่อการป้องกัน
๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ไม่ให้ความสำคัญในการป้องกันตนเองจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)
๓. พื้นที่บริเวณรอบบ้าน เป็นป่ารก ไม่สะอาด มีน้ำท่วมขัง ภาชนะ ถ้วย กะลามะพร้าวฯ เนื่องจากไม่ตัดแยกขยะในครัวเรือน ทำให้เกิดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ทำให้ยากแก่การควบคุม

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาของ อบต.ดงมหาวัน และการวางแผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการเบิกจ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนดำเนินงาน
๓. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการวางแผนเสนอโครงการของแต่ละหน่วยงานควรเป็นโครงการที่มีความต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ

๒.๒ การดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบภัย อุทกภัย อัคคีภัย

๑. จัดทำแผนการป้องกันและทำแผนการช่วยเหลือเมื่อประชาชนได้รับความเดือดร้อนกรณีเกิดสาธารณภัยทุกประจำปีงบประมาณ
๒. จัดตั้งงบประมาณเพื่อจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อความต้องการ

๒.๓ สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ สำหรับผู้สูงอายุ ความพิการ และผู้ป่วยเอดส์
เงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

๑. มีการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๒. มีการจัดทำแผนการเบิกจ่ายประจำปี และประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทราบภายในวันที่สิบของทุกเดือน

๒.๔. การป้องกันและการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

๑. มีการรณรงค์ให้ความรู้แก่ประชาชน ในการป้องกันและให้ความรู้แก่ประชาชนในหมู่บ้าน เรื่องในการคัดแยกขยะในครัวเรือนให้เป็นรูปธรรม และในการกำจัดแหล่งเพาะเชื้อโรค
๒. ประสานงานกับหน่วยงานสาธารณสุข อสม. ในพื้นที่ ควบคุมโรคกรณีพบผู้ป่วย

๒. กองคลัง

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ งานการเงินและบัญชี

๑. มีภารกิจงานในแต่ละสำนัก/กองเพิ่มมากขึ้นทำให้การเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นเสี่ยงต่อการผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๒. จัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) ชัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ ข้อมูลสูญหายในช่วงหนึ่ง ไม่ปรากฏในระบบ ต้องลงข้อมูลใหม่ทำให้มีความล่าช้าไม่เป็นไปตามห่วงระยะเวลาที่กำหนดไว้และทำให้การปฏิบัติงานด้านฎีกาเบิกจ่ายเงินของแต่ละสำนัก/กอง มีการปฏิบัติงานซ้ำซ้อนทำให้งานเกิดความล่าช้า และอาจเกิดความผิดพลาดได้

๑.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. ระบบข้อมูลรายรับ (e-laas) ชัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลได้

๒. การรับเงินรายได้แต่ละประเภทที่จะบันทึกในระบบ (e-laas) ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีสมาธิในการวิเคราะห์การรับเงิน ให้ถูกต้องตามชื่อในระบบบัญชีภาครัฐที่กำหนด ทำให้การบันทึกบัญชีอาจเกิดความผิดพลาดได้

๑.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุบางรายการต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจทำให้มีความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. ครุภัณฑ์และทรัพย์สินของ อบต.มีจำนวนมาก เมื่อชำรุดเสียหาย มีการตรวจสอบไม่ได้อยู่ในห้องเก็บของ ยากต่อการตรวจสอบ

๓. ขาดบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านงานพัสดุ

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานการเงินและบัญชี

๑. สนับสนุนให้หน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในสายงานที่ปฏิบัติ

๒. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ ให้เข้าใจเพื่อการปฏิบัติงานตามที่ระเบียบกำหนด

๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้เข้าเครือข่ายกลุ่มไลน์ เพื่อจะได้ทันต่อข่าวสารทางราชการหรือหนังสือสั่งการจากกรมหรือทางจังหวัดแจ้งให้ทราบ

๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. สนับสนุนให้หน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในสายงานที่ปฏิบัติ ศึกษาอบรม กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน

๑. สนับสนุนให้หน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในสายงานที่ปฏิบัติ ศึกษาอบรม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. มอบหมาย เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์ในแต่ละสำนัก/กอง สามารถตรวจสอบได้

๓. ให้เจ้าหน้าที่ด้านบุคลากร ขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองและดำเนินการประกาศสรรหาในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๓. กองช่าง

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ งานก่อสร้างและงานออกแบบ

๑. การออกแบบมีข้อผิดพลาดบางส่วน
๒. จำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และยังขาดทักษะ ความชำนาญในการออกแบบก่อสร้าง ขาดบุคลากรในตำแหน่ง วิศวกรในการออกแบบตามที่ระเบียบฯ กำหนด
๓. เปลี่ยนแปลงระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ งานสำรวจและงานประมาณราคาก่อสร้าง

๑. บุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้การเขียน/สำรวจ ขาดความละเอียดกับระยะเวลาที่ปฏิบัติค่อนข้างจำกัด ส่งผลถึงการออกแบบ/สำรวจทำให้เกิดผิดพลาด
๒. ราคาพาณิชย์จังหวัดต่ำกว่าราคาในท้องตลาด
๓. วัสดุบางรายการไม่มีราคากำหนดไว้ในพาณิชย์จังหวัด
๔. การประมาณราคาไม่สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจในระหว่างดำเนินการจัดซื้อ - จัดจ้าง
๕. มีการปรับปรุงตารางค่า Factor F ที่ใช้ในการคำนวณราคากลางใหม่

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานก่อสร้างและงานออกแบบ

๑. ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบและส่วนที่เกี่ยวข้อง ศึกษาข้อมูลโดยการเข้าร่วมอบรมอย่างต่อเนื่อง การออกแบบก่อสร้างเพิ่มเติมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
๒. ขอคำปรึกษาจากหน่วยงานที่มีประสบการณ์ด้านการออกแบบก่อสร้าง
๓. สรรหาบุคลากร ด้านวิศวกรมาปฏิบัติงาน

๒.๒ งานสำรวจและงานประมาณราคาก่อสร้าง

๑. สรรหาบุคลากร/จ้างเหมาตามลักษณะงาน เพื่อสอดคล้องคล่องตัวในการปฏิบัติงาน
๒. ตรวจสอบเช็คความผันผวนของราคาสินค้าในท้องตลาดโดยพิจารณาตามความเหมาะสม
๓. ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) ในการสืบค้นข้อมูลราคากลาง
๔. คำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติ ให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสถานะเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยง

งานพสดุของสถานศึกษา(ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด)

๑. บุคลากรไม่เพียงพอ และปฏิบัติงานการพสดุของสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)
๒. บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพสดุ

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานพสดุของสถานศึกษา(ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด)

- ๑.ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ความเสี่ยง

ด้านการตรวจสอบภายใน

๑. มีการเปลี่ยนแปลง เช่นรบ.กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และ หนังสือสั่งการอยู่ตลอด
๒. ระบบบัญชีแบบใหม่ (e-LAAS) และ ระบบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online บางช่วง เกิดขัดข้องไม่สามารถตรวจทานตามแผนตรวจสอบภายในประจำปี

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑ สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
๒. ทำความเข้าใจศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ อปท.ให้มากขึ้น และ ปรีกษาหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกรณีที่มีข้อบกพร่อง
- ๓.ทบทวนปรับปรุงแผนตรวจสอบอยู่เสมอให้สอดคล้องกับสภาวะปัจจุบัน