

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าลาด

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอวารินชำราบ

ลายมือชื่อ

(นายสยาม วงศ์นามเภาว)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ
ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ
งบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้งทำให้ประสิทธิภาพการ
บริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร

๑.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด มีการโอนงบประมาณ จำนวน ๒๒ ครั้ง
เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ๑ ครั้ง

๑.๓ นโยบาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๑.๔ ปัญหาความเดือดร้อนในด้านต่างๆ ของประชาชนทำให้ต้องมีการโอนงบประมาณ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้นๆ

๒. ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป

๓. ให้ทุกส่วนราชการมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ

๒. กิจกรรมงานสารบรรณ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการติดตามหนังสือรับทำให้ต้องใช้เวลามากในการค้นหา

๒.๒ เจ้าหน้าที่จัดเก็บหนังสือไม่เป็นหมวดหมู่ทำให้ยากในการค้นหา

๒.๓ การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ และเจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบหนังสือในระบบระบบอิเล็กทรอนิกส์ทุกเวลา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ศึกษาระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๔๘

๒. ส่งบุคลากรเข้าอบรมพัฒนาความรู้ความเข้าใจ

๓. กิจกรรมงานกฎหมายและคดี

๓.๑ บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านกฎหมายและคดีขาดความรู้ ความเข้าใจด้านกฎหมายและคดี

๓.๒ ไม่มีบุคลากรตำแหน่ง นิติกร เพื่อการด้านกฎหมายและคดี

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สรรหาบุคลากรตำแหน่ง นิติกร

๒. แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน

๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเรื่องกฎหมายเพื่อให้ความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้น

๔. กิจกรรมตรวจสอบภายใน

๔.๑ ไม่มีบุคลากรตำแหน่ง ตรวจสอบภายใน

๔.๒ ไม่มีแผนการตรวจสอบภายใน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดตั้งขึ้นใหม่ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด เรื่อง การกำหนด

โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและการแบ่งอำนาจหน้าที่ของราชการภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.

๒๕๖๔และ มีการบรรจุข้าราชการส่วนท้องถิ่น ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ เมื่อวันที่ ๑

กรกฎาคม ๒๕๖๔

๕. ระบบการแพทย์ฉุกเฉิน (รถกู้ชีพ ๑๖๖๙)

- ไม่มีบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างประจำ และ พนักงานจ้าง ปฏิบัติงานการแพทย์ฉุกเฉินเป็นงานประจำหรืองานหลัก มีเพียงจ้างเหมาบริการ

- เจ้าหน้าที่บางส่วนยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติหน้าที่

ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก

- ประชาชนไม่โทรติดต่อศูนย์รับแจ้งเหตุและสั่งการปฏิบัติการการแพทย์ฉุกเฉิน แต่โทรติดต่อ ๑๖๖๙ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาดโดยตรง

- การประชาสัมพันธ์การใช้รถยังมีน้อย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด ที่ ๑๗๗/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติการฉุกเฉินองค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาดและพนักงานขับรถปฏิบัติการฉุกเฉินองค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด
- ประชาสัมพันธ์และให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ถึง การบริการการแพทย์ฉุกเฉินและสามารถเรียกใช้บริการได้เมื่อบาดเจ็บหรือป่วยฉุกเฉินได้ด้วยวิธีการต่างๆ เช่น แผ่นพับ สติกเกอร์ป้ายริมทาง ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว วิทยุชุมชน การอบรม การประชุม เป็นต้น
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้

๖. กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๖.๑ การจัดทำใบผ่าน ยังไม่แม่นยำ เนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้การรายงานการเงินประจำปี การทำงานต่างๆ ล้าช้า
- ๖.๒ หน่วยงานผู้เบิก ไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา ส่งผลให้การทำงานล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๓)

๒. ศึกษาหาความรู้ทำความเข้าใจแนวทาง การบันทึกบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘

๗. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัด หาสุดทำให้ การปฏิบัติ งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า
๒. หน่วยงานแต่ละส่วนราชการ ไม่ศึกษาระบบจัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งการข้ามขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างทำให้งานเกิดความผิดพลาดและล่าช้า
๓. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมสนับสนุน ทำให้เกิดการจัดซื้อจัดจ้างผิดวัตถุประสงค์
๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดการตรวจสอบ ขาดการประสานส่งเอกสารไม่ครบถ้วนทำให้รายงานโครงการก่อสร้างทั้งก่อนและหลัง ผิดพลาดส่งผลให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือ ส่งบันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างพร้อมรายละเอียดที่ชัดเจนประกอบในการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อรับทราบ ก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. ให้เจ้าหน้าที่ ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดเกิดขึ้น
๓. ผู้อำนวยการกองคลังตรวจสอบขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด และศึกษาคู่่มือการปฏิบัติงาน ด้านพัสดุตามหนังสือสั่งการใหม่ๆอย่างเคร่งครัด

๘. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

๘.๑ ยังไม่มีการปรับปรุง แก้ไข ระบบแผนที่ภาษี ให้เป็นปัจจุบัน

๘.๒ เจ้าหน้าที่ยังขาดการติดตาม คำนวณ การประเมิน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ เข้าอบรม ศึกษาระเบียบพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เป็นปัจจุบัน

๒. ผู้อำนวยการกองคลัง ควรตรวจสอบเอกสาร ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับคู่มือการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ให้เข้าใจมากยิ่งขึ้น

กองช่าง

๙. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. บุคลากรขาดความรู้ความสามารถ ไม่มีทักษะ และขาดความชำนาญ ในการเขียนแบบ

๒. เจ้าหน้าที่ คำนวณประมาณการช่างในแต่ละโครงการ ผิดพลาด ทำให้ไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้

๓. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างแท้จริงทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการทำงาน

๒. ถู้อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางปฏิบัติ

๓. การออกแบบ การสำรวจและการประมาณราคา ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง และหนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติต่างๆ รวมทั้งใช้ราคาจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัด เป็นหลักในการคำนวณราคางานก่อสร้าง หรือสีบราคาในท้องถิ่น และมีการตรวจสอบเอกสารก่อนนำไปใช้ในการปฏิบัติ

๑๐. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง รื้อถอน ขนย้ายและดัดแปลงอาคาร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ประชาชนไม่เข้าใจกระบวนการในการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคาร

๒. เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้า

๓. ขาดความรู้เกี่ยวกับ พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ถือปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุมการก่อสร้างอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และ พรบ.ควบคุมอาคาร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๕

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑๑. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. จำนวนครูหรือผู้ดูแลเด็ก ที่มีคุณสมบัติตามสายงานมีอัตราส่วนไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ซึ่งกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้กำหนดการจัดคนลงสู่ตำแหน่ง ครู/ครูผู้ดูแลเด็ก และพนักงานจ้าง ตำแหน่งผู้ดูแลเด็ก ลงในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ตามอัตราส่วนครู/ผู้ดูแลเด็ก : เด็ก ให้พอเพียงต่อจำนวนเด็ก
๒. ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
๓. จัดอบรมโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาปฐมวัย

ตรวจสอบภายใน

๑๒. กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน และ(โอน)ย้าย เปลี่ยนสายงานมาดำรงตำแหน่งใหม่ ยังไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติหน้าที่ จึงอาจทำให้ไม่สามารถตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้ครอบคลุมครบทุกด้าน/งานโครงการ/กิจกรรม และอาจทำให้ไม่สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

พัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานที่กำหนดด้วยการศึกษาระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและเข้าฝึกอบรมจากหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านการตรวจสอบภายในอย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมง/ปี