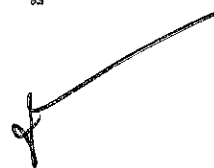


รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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



(นายบัณฑิต งามดี)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

กิจกรรมงานสารบรรณ จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า การลงทะเบียนหนังสือส่ง/คำสั่ง/ประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนเลขหนังสือส่งและเลขคำสั่ง โดยเจ้าของเรื่องไม่นำสำเนาฉบับมาเก็บไว้ที่ธุรการกลาง

กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า การเบิกจ่ายงบประมาณ ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด และมีการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง

กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ และไม่ติดต่อ จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า ไม่มีบุคลากรผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขโดยตรง และประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องในการป้องกันตนเองจากโรคติดต่อ และไม่ติดต่อ

กิจกรรม/งานการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า ไม่มีบุคลากรผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขโดยตรง และการบางกิจการไม่ยื่นต่ออายุใบอนุญาตก่อนใบอนุญาตหมดอายุ

กิจกรรม/งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า ไม่มีบุคลากรผู้รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง

กิจกรรมการดำเนินการจัดการประเภทสินทรัพย์และกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เพื่อดำเนินการตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า การจัดการประเภททรัพย์สิน การตีความประเภทของพัสดุ อาจจะไม่ถูกต้อง

กิจกรรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์โดยไม่แจ้งให้ทราบ ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามหัวระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

กิจกรรมด้านการบันทึกการจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า เจ้าหน้าที่ที่ยังขาดความละเอียด รอบคอบ ในการตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกการจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ระบบการจัดทำรายงานสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่สมบูรณ์ ยังต้องมีการปรับปรุงอยู่เสมอ การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามหลักเกณฑ์คงค้างภายใต้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐภายใน ๙๐ วัน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ชัดข้อง ไม่สามารถเข้าใช้งานได้และข้อมูลระหว่างวันที่ ๖ ม.ค. - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ไม่ปรากฏในระบบ

งานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งทำให้เกิดความล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามแบบและแผนงานที่กำหนด

ด้านกิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า ไม่มีผู้ช่วยในการออกปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะหมู่บ้าน ทำให้เกิดความล่าช้าในการซ่อมแซม ความเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุและความปลอดภัยในขณะที่ปฏิบัติหน้าที่หากเกิดความผิดพลาดขึ้น และขาดอุปกรณ์ป้องกันความปลอดภัย (Safety)

กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและงานพัสดุ

กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา

๒. ควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมงานสารบรรณ มีการประชุมของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ และช่วยกันตรวจสอบข้อมูล ปรับปรุงระเบียบหนังสือส่ง และคำสั่ง ให้เป็นปัจจุบัน

กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ กำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของสำนัก/กอง ทุก ๓ เดือน

กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ และไม่ติดต่อ ให้ผู้ช่วยงานด้านสาธารณสุขเข้ารับอบรมเพิ่มเติมเกี่ยวกับงานสาธารณสุข จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบเกี่ยวกับการป้องกันตนเองจากโรคติดต่อและไม่ติดต่อ

กิจกรรม/งานการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ และส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพิ่มพูนทักษะให้มากขึ้น

กิจกรรม/งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพิ่มพูนทักษะให้มากขึ้น

กิจกรรมการดำเนินการจัดประเภทสินทรัพย์และกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เพื่อดำเนินการตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองท้องถิ่น จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุ เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ ตลอดจนเกิดทักษะในการปฏิบัติงาน สามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ปฏิบัติงานได้จริง

กิจกรรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถมาปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้โดยตรง, จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจตลอดจนเกิดทักษะในการปฏิบัติ สามารถนำความรู้ที่ได้มาใช้ปฏิบัติงานได้จริง, นำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ปฏิบัติงานและปรับปรุงระบบข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน, ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ

กิจกรรมด้านการบันทึกการจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ติดตามและตรวจสอบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ, ตรวจสอบและติดตามการบันทึกบัญชีประจำวันให้ถูกต้อง ครบถ้วน, จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะความเข้าใจในระเบียบกฎหมายมากยิ่งขึ้น, กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องก่อนเสนอทุกครั้ง, เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมในการทำงานและกระตุ้นให้เกิดความซื่อสัตย์ จริงใจ ยึดมั่นในความถูกต้องบนพื้นฐานของศีลธรรม จริยธรรม ภายใต้ระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด

งานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง สรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งดังกล่าว เพื่อให้มีกำลังเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ด้านกิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า สรรหาบุคลากรเพื่อหรือผู้ช่วยปฏิบัติงาน และจัดหาอุปกรณ์เพื่อป้องกันความปลอดภัยต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน, ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการ และระเบียบข้อบังคับ เกี่ยวข้อง
กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ อย่างสม่ำเสมอ

กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา จัดทำแผนอัตรากำลังให้มี
ความสอดคล้องกับภาระงาน, พัฒนาความรู้ และทักษะของบุคลากรโดย ครู ผดต.ในทุกระดับ เพื่อเพิ่มความรู้
เกี่ยวกับการปฏิบัติในหน้าที่



(นายบัณฑิต งามดี)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗