

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
โดย
ผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า

ข้าพเจ้า ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาววิมลนิต แยมศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ จำนวน ๑๓ กิจกรรม ดังนี้

๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

- การประเมินความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน และการบำรุงรักษาพบว่าเดิมนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า ได้จัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบรถยนต์ประจำแต่ละกองงาน ให้ตรวจสอบสภาพรถยนต์ก่อนและหลังการใช้รถยนต์และรายงานผลให้กับเจ้าหน้าที่ที่ควบคุมรถยนต์แต่ละคันได้รับทราบ นั้น แต่เนื่องจากปัจจุบันมีภารกิจหน้าที่ที่ต้องเร่งดำเนินการทำให้เจ้าหน้าที่ละเลยที่จะปฏิบัติตามคำสั่ง จึงเป็นสาเหตุในบางครั้งรถเกิดความเสียหายแล้วจึงนำมาทำการซ่อมแซม

- เนื่องจากปัจจุบันพบว่า เจ้าหน้าที่ประจำรถในแต่ละกองงานยังมีตำแหน่งที่ไม่ตรงกับความต้องการ ทำให้บางครั้งการเรียกใช้อาจจะล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การประเมินความเสี่ยงด้านการดูแลรักษากล่องวงจรปิดให้มีประสิทธิภาพ เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ติดตามงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงบประมาณในการดูแลบำรุงรักษา หากไม่มีการดูแลบำรุงรักษา อาจเกิดความเสี่ยงต่อไป
- กล่องวงจรปิด เกิดการชำรุดเสียหายหลายตัว เนื่องจากมีอายุการใช้งานนาน
- การใช้งบประมาณในการซ่อมแซมมีจำนวนมาก
- การซ่อมแซมกล่องวงจรปิดมีมาตรฐานและเงื่อนไขในการดำเนินการซ่อมแซมต้องทำความเข้าใจในการดำเนินการ

๓. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

- การประเมินความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เดิมนั้นระบบงานสารบรรณเมื่อรับลงรับหนังสือแล้วจะผ่านต้นเรื่องไปยังกองงานที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ลงรับหนังสือเพื่อให้กองงานแต่ละกองได้รับทราบหรือหากเป็นเรื่องเร่งด่วนจะได้มีการปฏิบัติในทันที ปัจจุบันเพื่อเป็นการป้องกันหนังสือสูญหายและผู้บริหารขอรับทราบหนังสือที่เข้ามายัง อบต. เพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการ จึงสั่งการให้นำหนังสือทุกฉบับเสนอต่อผู้บริหารรับทราบก่อนที่จะเสนอตามลำดับขั้นตอนและให้สำนักงานปลัดได้เป็นผู้ดูแลขั้นตอนการเสนอหนังสือจนเสร็จสิ้นและส่งมอบหนังสือในแต่ละกองรับทราบ โดยจะตรวจสอบความเร่งด่วนของหนังสือและสำเนาหนังสือเพื่อมอบให้แต่ละกองงานก่อนที่จะส่งต้นฉบับจริงไปให้หลังจากสิ้นสุดขั้นตอน ทำให้มีความล่าช้า

- การสูญหายของหนังสือในขั้นตอนการพิจารณา เพื่อป้องกันหนังสือสูญหายผู้บริหารได้มีนโยบายในการสแกนหนังสือเพื่อจัดเก็บในระบบอิเล็กทรอนิกส์ แต่เนื่องจากจำนวนหนังสือมีมาก ทำให้หน่วยความจำในการจัดเก็บไม่เพียงพอ

๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติหน้างานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๕. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายการตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการเบิกจ่ายที่มีจำนวนมาก จึงอาจเสี่ยงกับการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๖. กิจกรรมด้านการพัสดุการใช้และรักษารถยนต์

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ในระหว่างปียังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่โดยตรง

๗. กิจกรรมการคำนวณราคากลาง

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การดำเนินงานคำนวณราคากลางในกองช่างยังพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วจึงทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปบ้างจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาในปัจจุบัน

๘. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี/แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา

๙. กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประสิทธิภาพของบุคลากร คือเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้เฉพาะทางด้านปศุสัตว์ ทำให้การบริการไม่มีประสิทธิภาพ

๑๐. กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เนื่องจากหนังสือสั่งการมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง ผู้ปฏิบัติต้องศึกษาและวิเคราะห์เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปด้วยความถูกต้อง รวมทั้งผู้มีสิทธิรับเบี้ยบางรายอาศัยอยู่นอกพื้นที่ ผู้รับเบี้ยยังชีพมีการแจ้งย้ายออกปลายทาง และไม่ไปลงทะเบียนในท้องที่แห่งใหม่และ อบต.ไม่มีระบบตรวจสอบข้อมูลผู้สูงอายุที่ได้ได้รับสวัสดิการจากรัฐได้ครบถ้วนทุกราย จึงอาจเกิดการจ่ายเบี้ยยังชีพในรายชื่อที่ขาดคุณสมบัติ

๑๑. กิจกรรมด้านปัญหาภาวะโลกร้อน ที่เกิดจากปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ชุมชนเริ่มหนาแน่นขึ้นและมีแหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ทำให้ประชาชนเข้ามาเที่ยวจำนวนมากจึงเกิดการสร้างขยะเพิ่มต่อเนื่อง

๑๒. กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากพื้นที่ตำบลมะเกลือเก่ามีจำนวน ๒๐ หมู่บ้านและมีชุมชนใหญ่กึ่งเมือง ซึ่งอาจจะควบคุมไม่ทั่วถึงเสี่ยงต่อการระบาดของโรค หากมีการควบคุมไม่ทันต้องใช้จ่ายงบประมาณจำนวนมาก เพื่อลดการระบาดและการสูญเสีย