

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาออก

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ สำนักปลัด การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล การควบคุมและเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

- การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์เกณฑ์
- การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่เป็นปัจจุบัน
- การเขียนสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๒ สำนักปลัด งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ปริมาณมูลฝอยในพื้นที่ที่มีปริมาณเพิ่มมากขึ้นจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนประชากรผู้อาศัยในครัวเรือนทำให้มูลฝอยในพื้นที่มีการตกค้างอาจเป็นแหล่งเพาะพันธุ์โรค เนื่องจากรถเก็บขนมูลฝอยและผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

๑.๓ สำนักปลัด งานส่งเสริมการเกษตร

- ไม่สามารถประสานงานและส่งเสริมกลุ่มอาชีพในพื้นที่ได้ครอบคลุมทุกภารกิจตามแผนการดำเนินการ

๑.๔ สำนักปลัด งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การให้ความช่วยเหลือภัยฉุกเฉินยังไม่ถูกต้องตามหลักการ
- การประสานงานกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพื้นที่ประสบภัยขาดรายละเอียดข้อมูลพื้นที่ประสบภัย

๑.๕ กองคลัง งานการเงินและบัญชี

- การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเงิน - ส่งเงิน และผู้ตรวจสอบจำนวนเงินเป็นบุคคลเดียวกัน

๑.๖ กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- วัสดุคอมพิวเตอร์ (หมึกพิมพ์) สำหรับเครื่องพิมพ์ (บางรุ่น) ยังไม่ได้คุณภาพและการแก้ไขข้อบกพร่องล่าช้า (จากการตรวจสอบรายงาน ครั้งที่ ๑)
- การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์และออกเลขครุภัณฑ์ ไม่ตรงกับรายงานสรุบทะเบียนสินทรัพย์ (จากการตรวจสอบรายงาน ครั้งที่ ๑)

๑.๗ กองช่าง

- การเขียนแบบล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาด
- มีการลงมือปฏิบัติงานก่อสร้างโดยไม่แจ้งให้ผู้ควบคุมงานจ้างได้ทราบก่อน
- มีอุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจออกแบบยังไม่ครบสมบูรณ์

๑.๘ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- ผู้สูงอายุบางรายย้ายออกนอกพื้นที่ แต่ไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาออกทราบทำให้เสียสิทธิ์ในการรับเงินเบี้ยยังชีพ
- มีการปิดบัญชีธนาคารก่อนได้รับเบี้ยยังชีพ ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้สำเร็จ
- ผู้สูงอายุไม่มาลงทะเบียนในปีที่ตนเองมีสิทธิ์ได้รับเบี้ยยังชีพ

๑.๖ กองการศึกษา

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี, เจ้าหน้าที่พัสดุที่มีความรู้ความสามารถโดยตรง ทำให้การดำเนินการจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้างยังคงพบข้อบกพร่องและล่าช้ามีข้อผิดพลาดในเรื่องเอกสารเป็นประจำ
- หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ขาดความรู้ความเข้าใจถึงวิธีการและขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุนทำให้การดำเนินงานโครงการต่างๆที่ขอรับเงินอุดหนุนยังคงพบข้อบกพร่องและล่าช้า

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ สำนักปลัด การใช้และรักษารายงานต์ส่วนกลาง การควบคุมและเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

เห็นควรมีการปรับปรุงกิจกรรมด้วยการ ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในการจัดบันทึกข้อมูลการใช้รถยนต์การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันมีรายงานต่อหัวหน้ากอง ผู้บริหารทราบทุกเดือน และปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
หน่วยตรวจสอบภายในประเมินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม

๒.๒ สำนักปลัด งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เห็นควรมีการปรับปรุงกิจกรรมด้วยการจัดสรรหาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเก็บขนมูลฝอยเพิ่มเติม มีการปรับปรุงแผนการเก็บขนมูลฝอยให้ครอบคลุมทั่วถึงไม่ให้เกิดปัญหาขยะตกค้าง มีการจัดโครงการกิจกรรมให้ความรู้ณรงค์สร้างจิตสำนึก สร้างความเข้าใจและขอความร่วมมือประชาชนและโครงการบ้านจัดสรรเพื่อลดและคัดแยกมูลฝอยในครัวเรือน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม

๒.๓ สำนักปลัด งานส่งเสริมการเกษตร

เห็นควรมีการปรับปรุงกิจกรรมด้วยการจัดเตรียมแผนพัฒนาท้องถิ่นในการประสานผู้นำตำบลนาออก และสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ประธานกลุ่มวิสาหกิจชุมชนหรือกลุ่มส่งเสริมอาชีพในการบูรณาการร่วมกันขับเคลื่อนพัฒนา ให้มีการอบรมบุคลากรในงานส่งเสริมการเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม

๒.๔ สำนักปลัด งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เห็นควรมีการปรับปรุงกิจกรรมด้วยการ ให้มีการอบรมบุคลากรทั้งในภาครัฐและภาคประชาชนเพื่อให้การช่วยเหลือสาธารณภัยจัดเตรียมการด้านข้อมูลสาธารณภัยต่างๆ ที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ประสบภัย

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม

๒.๕ กองคลัง งานการเงินและบัญชี

เห็นควรมีการปรับปรุงกิจกรรมด้วยการ เจ้าหน้าที่รับเงินนำส่งไม่ควรเป็นบุคคลเดียวกัน เพื่อป้องกันการทุจริตหรือดำเนินการอื่นใดที่เสี่ยงต่อการทุจริต กล่าวคือผู้ที่ทำหน้าที่ตรวจรับเงินไม่ควรมีส่วนเกี่ยวข้องกับการรับเงิน - การส่งเงิน เพื่อให้การตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือและเน้นการป้องกันการทุจริต

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม

๒.๖ กองช่าง

เห็นควรมีการปรับปรุงกิจกรรมด้วยการ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ ใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเพื่อผู้ปฏิบัติงานได้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของงานก่อสร้างและถูกต้องตามแบบแปลนมีการกำหนดตารางเวลาการควบคุมงานสำหรับผู้ควบคุมงานในแต่ละโครงการให้ชัดเจน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม

๒.๖ กองสวัสดิการสังคม

เห็นควรมีการปรับปรุงกิจกรรมด้วยการ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองตรวจสอบคุณสมบัติและเอกสารการลงทะเบียน มีการตรวจสอบข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องก่อนการจ่ายเบี้ยจัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพประจำเดือน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม

๒.๗ กองการศึกษา

เห็นควรมีการปรับปรุงกิจกรรมด้วยการ จัดส่งบุคลากรที่มีอยู่ให้เข้ารับการอบรมเรื่องงานการเงินและบัญชี,งานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง และจัดระบบการแบ่งงานการมอบหมายงานให้พนักงานในส่วนอื่นๆ ร่วมดำเนินการรวมทั้งการจัดสรร/รับโอน(ย้าย)/จ้างเหมาบริการต่างๆ เพื่อมอบหมายงานได้ตามความเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ มีการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบจัดประชุมชี้แจงแนวทางข้อระเบียบกฎหมายและขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

ลายมือชื่อ.....  ผู้รายงาน

(นางสาวปริยากร ศรีตาหลง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖