

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตรวจพบว่าไม่มีเจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่เป็นข้าราชการโดยตรง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ๒.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค และศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตรวจพบว่าเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ชำรุดมีจำนวนไม่เพียงพอ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. ตรวจและซ่อมบำรุงวัสดุ อุปกรณ์และจัดหาอุปกรณ์ให้พร้อมใช้งานตลอดเวลา

สำเนาถูกต้อง

/๑.ความเสี่ยง...



(นางสุณี ทองมี)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ ตรวจสอบว่ามีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณตามความจำเป็น เหมาะสมและประหยัด
๒.๒ หากจำเป็นต้องโอนงบประมาณต้องวางแผนการโอนงบประมาณโดยแจ้งให้แต่ละ กองทราบ เพื่อลดจำนวนครั้งลง

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตรวจสอบว่าแผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติได้ครบถ้วนตามที่วางแผนไว้ และประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม ในการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อย

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ สร้างความตระหนักแก่บุคลากรในการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปปฏิบัติให้มากขึ้น
๒.๒ นำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปประสานของงบประมาณจากภายนอกให้มากขึ้น
๒.๓ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงบทบาทหน้าที่ในการเข้ามามีส่วนร่วมจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ งานบริหารงานบุคคล กิจกรรมการสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง ตรวจสอบว่าการบรรจุแต่งตั้ง ไม่ครบตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี และมี การโอน โอน (ย้าย) สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายใน บ่อย

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ เร่งดำเนินการสรรหาก่อนครบกำหนดรายงานตำแหน่งว่างให้ สกส.สรรหา
๒.๒ กำหนดหลักเกณฑ์ให้พนักงานส่วนตำบลที่จะโอนแจ้งความประสงค์ล่วงหน้าอย่างน้อย ๓ เดือน หรือหาผู้สับเปลี่ยนโอนมาดำรงตำแหน่งแทน
๒.๓ จัดสวัสดิการที่ดีและสร้างขวัญกำลังใจเพื่อจูงใจให้บุคลากรรักและผูกพันกับองค์กร

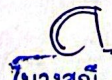
๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ งานนิติกร กิจกรรมการเรียกให้ชำระค่าเสียหาย การบังคับให้ชำระหนี้ การดำเนินคดี ตรวจสอบว่าประชาชนยังไม่สามารถส่งใช้เงินกู้ยืมให้ครบถ้วนตามสัญญา

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ประสานงานกับผู้นำชุมชน หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้เกี่ยวข้องเพื่อร่วมกันดำเนินการ
๒.๒ ปรับปรุงการดำเนินงานโดยการวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรคที่ทำให้ลูกหนี้ผิดสัญญา เพื่อหา แนวทางในการชำระหนี้
๒.๓ หาวิธีการสร้างรายได้ให้กับชุมชน

สำเนาถูกต้อง


(นางสุนิ ทองมี)
ผู้จัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

/กองช่าง...

กองช่าง

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมงานไฟฟ้า ตรวจสอบว่าไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้โดยแยกประเภทงานที่เพียงพอ อีกทั้งบุคลากรขาดการส่งเสริมให้ได้รับการพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเพื่อดูแลจัดเก็บอุปกรณ์ให้เรียบร้อย
๒.๒ เน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมงานประปา ตรวจสอบว่าไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้โดยแยกประเภทงานที่เพียงพอ อีกทั้งบุคลากรขาดการส่งเสริมให้ได้รับการพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเพื่อดูแลจัดเก็บอุปกรณ์ให้เรียบร้อย
๒.๒ เน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมการประมาณการราคาก่อสร้าง ตรวจสอบว่าการประมาณการราคาถูกต้องตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้องกับเศรษฐกิจในระหว่างการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อการคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสถานะเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมการตรวจสอบแบบแปลนการก่อสร้าง และขออนุญาตก่อสร้าง ตรวจสอบว่าความถูกต้องของโครงสร้างอาคาร และแบบแปลนก่อสร้าง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการให้ถูกต้องโดยอ้างอิงระเบียบที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติด้วยความรอบคอบ

๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมการสำรวจ/ออกแบบงานก่อสร้าง ตรวจสอบว่าบุคลากรที่ไม่เพียงพอ ทำให้การเขียน/สำรวจ ขาด ความละเอียดอ่อน ซึ่งตรงข้ามกับกรอบเวลาที่ให้ ปฏิบัติงานค่อนข้างจำกัด ซึ่งไม่สอดคล้องกัน ทำให้ เกิดปัจจัยเสี่ยงในการสำรวจ ส่งผลกระทบถึงการออกแบบทำให้เกิดข้อผิดพลาด

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรอบคอบ ถูกต้อง
๒.๒ บรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม

สำเนาถูกต้อง



/กองการ...

(นางสุณี ทองมิ)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

กองการศึกษา

๑. ความเสี่ยง (O R C)

กิจกรรมงานบริหารการศึกษา ตรวจสอบว่า

- ๑.๑ ผู้ดูแลเด็กบางคนยังไม่เข้าใจในการนำแผนการจัดประสบการณ์เด็กปฐมวัยมาใช้ในการส่งเสริมการเรียนรู้เพื่อส่งเสริมพัฒนาการของเด็กปฐมวัย จึงส่งผลให้การพัฒนาเด็กได้รับการพัฒนาไม่ครบทุกด้าน
- ๑.๒ ผู้ดูแลเด็กบางคนมีคุณวุฒิการศึกษาไม่ตรงตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด และประสบการณ์ในการจัดการเรียนการสอนยังน้อยซึ่งส่งผลให้ประสิทธิภาพไม่เกิดประโยชน์สูงสุด

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้
- ๒.๒ ตรวจสอบการใช้แผนการจัดประสบการณ์ในการส่งเสริมการเรียนรู้เพื่อส่งเสริมพัฒนาการของเด็กปฐมวัยอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๓ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๔ สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข
- ๒.๕ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้
- ๒.๖ ส่งเสริมบุคลากรเข้าศึกษาต่อและเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๗ สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข

๑. ความเสี่ยง (O R C)

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตรวจสอบว่า

- ๑.๑ การจัดทำงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญด้านการเงินและบัญชี เนื่องจากไม่มี เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๒ เจ้าหน้าที่และบุคลากร ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ที่มันตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบเกี่ยวกับงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. ความเสี่ยง (O R C)

กิจกรรมงานส่งเสริมด้านกีฬา และนันทนาการ ตรวจสอบว่า

- ๑.๑ สนามกีฬาและสถานที่ออกกำลังกายยังไม่ได้ครอบคลุมทุกหมู่บ้าน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดหาอุปกรณ์กีฬา และอุปกรณ์การออกกำลังกาย
- ๒.๒ จัดทำโครงการแข่งขันกีฬาให้แก่ประชาชน

สำเนาถูกต้อง

/กิจกรรม...



(นางสุณี ทองมี)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

๑. ความเสี่ยง (O R C)

กิจกรรมงานส่งเสริมศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบว่า

- ๑.๑ ด้านสถานที่ในการจัดโครงการงานด้านศาสนา และวัฒนธรรม ที่มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน พื้นที่ในการดำเนินโครงการคับแคบและไม่สามารถเอื้ออำนวยความสะดวกได้
- ๑.๒ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความรู้ ความเข้าใจถึงวิธีการและขั้นตอนของการขอรับเงินอุดหนุน ทำให้เกิดความล่าช้าและไม่ทันต่อการดำเนินงานตามโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ให้บทวนและกำหนดมาตรการ งบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไข ปัญหาอย่างแท้จริง
- ๒.๒ กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณดำเนินการรายงาน สรุปผลการใช้ งบประมาณ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ
- ๒.๓ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม และประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่น ขอรับเงินอุดหนุน

กองคลัง

๑. ความเสี่ยง (O R C)

กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ตรวจสอบว่า

- ๑.๑ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกองตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
- ๒.๒ ผู้อำนวยกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๑. ความเสี่ยง (O R C)

กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ตรวจสอบว่า

- ๑.๑ มีการเร่งรัด การจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารการประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ก่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุดถูกต้องตรวจสอบได้

๑. ความเสี่ยง (O R C)

กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ ตรวจสอบว่า

การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบ ตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี

- ๑.๒ ทำการออกหนังสือแจ้งทวงถามตามระเบียบการเป็นเจ้าหนี้ภาษี

สำเนาถูกต้อง



(นางสุณี ทองมี)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

๑. ความเสี่ยง (ORC)

กิจกรรมงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน ตรวจสอบว่า

- ๑.๑ มีแผนที่แม่บทได้ดำเนินการเสร็จแล้ว แต่ยังลงข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่แล้วเสร็จ
เนื่องจากการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตลอดจึงจำเป็นต้องมีการปรับปรุง
ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันตลอด

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ พัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้มีความรู้ความเข้าใจ ระบบแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บ
ภาษีเป็นระบบมากขึ้น
๒.๓ มีการปรับปรุงข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามที่กรมจัดส่งเอกสารให้ทุกเดือน

(ลายมือชื่อ)

(นางสุกัลยา อินทรคง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

สำเนาถูกต้อง

(นางสุนิ ทงนิ)

ผู้จัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ