

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองฉิม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฉิม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฉิมมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมการเลื่อนขั้นเงินเดือน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำเอกสารการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนระดับทำให้การเลื่อนระดับล่าช้า

๑.๒ กิจกรรมการดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์การออกข้อบังคับ เนื่องจากในการดำเนินการด้านกฎหมายและคดี เจ้าหน้าที่จะศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติ ซึ่งบางเรื่องต้องอาศัยกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องจำนวนมากจึงอาจทำให้มีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๑.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากมีวัสดุอุปกรณ์ในการช่วยเหลือประชาชนเมื่อเกิดอุทกภัย แต่ยังไม่เพียงพอ

๑.๔ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากระเบียบ ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ที่ศึกษาระเบียบไม่ทันอาจทำให้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้

๑.๕ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจาก การสำรวจภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภาคสนามเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการสำรวจอาจทำให้ไม่ทันช่วงเวลาในการแจ้งชำระภาษี

๑.๖ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจาก องค์การบริหารส่วนตำบลไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย ทำให้ครุภัณฑ์บางอย่างหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ให้ความร่วมมือเรื่องการใช้ครุภัณฑ์

๑.๗ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เนื่องจาก การแต่งตั้งบุคคลทำหน้าที่จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online เช่น Administrator Maker ผู้กำหนดสิทธิและหน้าที่ผู้ใช้งานระบบ กับ Administrator Authorizer ผู้ตรวจสอบความถูกต้องและอนุมัติการเพิ่มและลดสิทธิยังเป็นบุคคลเดียวกัน

๑.๘ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการบริหารสัญญา เนื่องจากประกาศ อบต.หนองฉิม เรื่องเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ การที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการซื้อหรือจ้างฯ ไม่มีการทบทวนประกาศเบิกจ่ายค่าตอบแทนฯ เป็นระยะเวลาหลายปี ทำให้ไม่เป็นไปตามสถานะการณ์ปัจจุบัน

๑.๙ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากไม่มีระบบแจ้งเดือนก่อนหมดประกันสัญญาทำให้การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญาไม่ทันก่อนหมดสัญญา

๑.๑๐ กิจกรรมการการจัดทำแผนการก่อสร้าง เนื่องจากการออกแบบและประมาณราคาเกิดความผิดพลาด เกิดข้อผิดพลาดในการควบคุมงานก่อสร้าง และการออกแบบ การประมาณราคาเกิดความผิดพลาด

๑.๑๑ งานด้านการเงินและบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ แห่ง เนื่องจากการเงิน บัญชี และพัสดุ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่โดยตรง ต้องให้ครูรับผิดชอบงานแทน ซึ่งเป็นตำแหน่งที่ไม่ตรงสายงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย

๑.๑๒ การให้กู้ยืมกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน เนื่องจากการให้กู้ยืมกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน บางกลุ่ม ก่อตั้งกลุ่มเพื่อต้องการเงินเพื่อกู้ยืมเงิน หลังจากได้เงินกู้ยืมแล้วไม่ดำเนินการตามที่แจ้งไว้กับหน่วยงานผู้ให้กู้ ทำให้การให้กู้เงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และอาจทำให้การคืนเงินล่าช้าเนื่องจากไม่ได้ดำเนินการตามที่ระบุไว้

๑.๑๓ กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment) เนื่องจากผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพถูกระงับสิทธิในการรับเงิน เนื่องจากย้ายที่อยู่ โดยไม่ได้ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่

๑.๑๔ กิจกรรมบริหารจัดการขยะ เนื่องจากประชาชนบางครัวเรือนยังคุ้นชินกับการทิ้งขยะแบบรวม ไม่แยกประเภทขยะ ทำให้ยังมีทั้งขยะแห้งและขยะเปียกอยู่ในถังขยะทั่วไป

๑.๑๕ กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร เนื่องจากไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๑๖ กิจกรรมส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ เนื่องจากงานของส่วนส่งเสริมการเกษตรยังขาดบุคลากรที่ตรงกับความรู้ด้านการเกษตรและแรงงานในการลงพื้นที่ในการทำงานด้านการเกษตร

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเลื่อนขั้นเงินเดือน โดยจัดทำแผนประชุมให้ความรู้เรื่องระเบียบกฎหมาย และวิธีการจัดทำแบบประเมิน ผลการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ กิจกรรมการดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์การออกข้อบังคับ โดยจัดทำคู่มือการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย และมีการอบรมให้ความรู้ด้านกฎหมายแก่ประชาชน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยจัดทำแผนเพิ่มอัตรากำลังเพื่อรองรับกรณีเกิดภัยพิบัติ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน โดยจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเรื่องระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง และให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบใหม่ที่เกี่ยวข้องตลอดเวลา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๕ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ โดยจัดทำประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจกับผู้เกี่ยวข้องและประชาชนทุกช่องทางอย่างทั่วถึงเพื่ออำนวยความสะดวกในการเข้าสำรวจในพื้นที่

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๖ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ จัดทำคู่มือการใช้งานพัสดุครุภัณฑ์และประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๗ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกับรายงานจากธนาคาร (Bank Statement) อย่างสม่ำเสมอ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๘ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการบริหารสัญญา โดยทบทวนประกาศ อบต.หนองฉิม เรื่องเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ การที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการซื้อหรือจ้างฯ ให้เป็นปัจจุบันตามสถานะการคลังของ อบต.หนองฉิม

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๙ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา โดยมอบให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจ สอบเอกสารและเงินประกันสัญญาอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำระบบแจ้งเตือนก่อนหมดประกันสัญญา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑๐ กิจกรรมการการจัดทำแผนการก่อสร้าง โดยจัดให้มีเจ้าหน้าที่ควบคุมงานให้เพียงพอ รับโอน(ย้าย) เจ้าหน้าที่ตรงตามตำแหน่งหน้าที่ และประสานงานและขอความคำแนะนำจากหน่วยงานอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑๑ งานด้านการเงินและบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ แห่ง โดยจัดหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้โดย ตรงมาปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑๒ การให้กู้ยืมกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน โดยมีการกำกับ ดูแล และสอบทานจากหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑๓ กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบิยยังชีพโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment) โดยดำเนินการดังนี้

(๑) ชักซ้อมทำความเข้าใจกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและผู้นำหมู่บ้านและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องในกรณีที่มีสิทธิไม่สามารถเดินทางมารับเงินด้วยตนเอง แต่ให้บุคคลอื่นรับเงินแทน ต้องมีใบมอบอำนาจเป็นหลักฐานในการรับเงิน

(๒) เมื่อพบว่าผู้มีส่วนเกี่ยวข้องรับเงินเบิยยังชีพคนใด ถูกระงับสิทธิเนื่องจากย้ายที่อยู่ ต้องรีบแจ้งให้ผู้นั้นไปขึ้นทะเบียน ณ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ให้เร็วที่สุด เพื่อรักษาสิทธิในรับเงินเบิยยังชีพต่อเนื่อง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑๔ กิจกรรมบริหารจัดการขยะ โดยจัดให้

(๑) มีการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานทุกวันที ๕ ของเดือน ซึ่งประชาชนนำขยะกลับมาให้ประโยชน์ ของปริมาณขยะที่เกิดขึ้น

(๒) จัดตั้งกลุ่มเปลี่ยนขยะเป็นเงินเพื่อนำรายได้มาจัดสวัสดิการให้กับคนในชุมชน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑๕ กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

(๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ

(๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑๖ กิจกรรมส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายศึกษาหาความรู้เรื่องส่งเสริมการเกษตร อบรม ประชุมเพิ่มความเข้าใจเกี่ยวกับงานที่รับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวเกษมณี มณีรัตน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖