

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ)

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ มีความเพียงพอปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดกำลังเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง และมีสาธารณภัยที่ไม่สามารถควบคุมได้หรือควบคุมได้ค่อนข้างยาก

๒) กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี มีการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับด้านกฎหมายเพิ่มขึ้นและขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในด้านกฎหมาย

๓) กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน ขาดผู้รับผิดชอบงานโดยตรง และปัจจุบันมีการของบประมาณผ่านระบบเป็นจำนวนมาก

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ และยังไม่มีการจัดทำแผนที่ในตำแหน่งที่รับผิดชอบโดยตรง

๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น และระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องออกมาใหม่ทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อน

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง คือ ราคาวัสดุต่าง ๆ ที่ส่วนกลางกำหนดไม่ตรงกับราคาตามท้องตลาด และมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่ครอบคลุมทุกรายการ และกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้กำหนดราคากลางยังขาดความชำนาญ และประสบการณ์ในการกำหนดราคากลาง

๒. กิจกรรมด้านงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล พบจุดอ่อน คือ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง และเป็นงานที่เพิ่มขึ้นใหม่ของกองช่าง

๓. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา มีความเสี่ยง คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และวัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงานไม่เพียงพอ

/กองการศึกษา...

แบบ ปค. ๖(ต่อ)

กองการศึกษาฯ

๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา มีความเสี่ยง คือ ๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภาระงาน และรับผิดชอบหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๒) ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง

๒. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยง คือ ๑) ขาดบุคลากร และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ทำให้มีปริมาณมาก ๒) ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่มีอยู่ทำให้เกิดการดำเนินงานมีข้อจำกัดในการจัดบางกิจกรรม

๓. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง คือ ๑) การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ตรง ตามมาตรฐาน ๒) คณะกรรมการศูนย์ฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ ๓) ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและพัสดุสถานศึกษาโดยตรง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาอัตรากำลังในด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย หรือปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับความต้องการ

๒) จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

๓) กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการช่วยเหลือสาธารณภัย

๔) ได้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันฯ เช่น สายส่งน้ำ หัวฉีดพ่นน้ำ ชุดผจญเพลิง ถังดับเพลิง

เป็นต้น

๕) ประชาสัมพันธ์แจ้งเตือนภัยล่วงหน้าเพื่อเตรียมการรับมือกับภัยธรรมชาติ

๒.๒ กิจกรรมงานกฎหมายและคดี มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาอัตรากำลังเกี่ยวกับด้านกฎหมาย เช่น นิติกร

๒) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้มีความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกฎหมายเพิ่มมากขึ้น

๒.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมและสรรหาอัตรากำลังด้านนโยบายและแผน

๒) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาอัตรากำลังหรือปรับกรอบอัตรากำลังในตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษี

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจในโปรแกรมแผนที่ภาษีฯ ให้ชัดเจนและ ปฏิบัติงานได้

๓) ประสานงานและขอความร่วมมือไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน

๒.๕ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาหรือปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น

๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อทำความเข้าใจระเบียบกฎหมายที่เพิ่มขึ้นอย่าง สม่าเสมอ

๓) เสนอโครงการเพื่อจัดหาหรือก่อสร้างห้องหรืออาคารสำหรับจัดเก็บพัสดุให้เพียงพอ

๒.๖ กิจกรรมงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด

/๒.๗ กิจกรรม...

แบบ ปค. ๖(ต่อ)

- ๒.๗ กิจกรรมงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
 - ๒) ขอสนับสนุนเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม
- ๒.๘ กิจกรรมงานไฟฟ้าและประปา มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ขอสนับสนุนเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม
 - ๒) ขอสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์เพิ่มเติม
- ๒.๙ กิจกรรมการบริหารการศึกษา การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ขอสนับสนุนเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม
 - ๒) มอบหมายงานให้บุคลากรในกองอื่นที่มีทักษะมาช่วยในการปฏิบัติงานบางกิจกรรมโครงการ
- ๒.๑๐ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบของงานในหน้าที่ให้ชัดเจน
 - ๒) กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานในแต่ละเดือนเพื่อลดการกระจุกตัวของกิจกรรม
- ๒.๑๑ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบของงานในหน้าที่ให้ชัดเจน
 - ๒) มอบหมายให้บุคลากรในกองการศึกษา ฯ มาช่วยในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ ว่าที่ ร.ต.

(เจริญศักดิ์ บุญเหลือ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖