

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ พินิจ แพนภิรม

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความล่าช้าของงาน(ประเภทต้องขุดเขย)เพื่อเพิ่มทักษะ ความชำนาญในสายงาน

- งานนิติการ
- งานธุรการ

๑.๒ ความล่าช้าของงาน (ประเภทต้องขุดเขย) เพื่อสรรหาคน หรือเพิ่มอัตรากำลังคนให้เพียงพอและเหมาะสมกับงาน

- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- งานส่งเสริมการเกษตร
- งานสวัสดิการสังคม

๑.๓ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี (การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก)

- หน่วยงานผู้เบิกจัดทำเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้าและไม่ตรงตามระเบียบฯ
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง)
  - บุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่ใช่ตำแหน่งเจ้าหน้าที่โดยตรง
- ๑.๕ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินด้วยโปรแกรม LTAXGIS และ LTAX ๓๐๐๐)
  - การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่แล้วเสร็จตามแผนงานที่กำหนดไว้
- ๑.๖ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (การดำเนินงานเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)
  - เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในสายงาน เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และ กฎกระทรวงและระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการเปลี่ยนแปลง และออกฉบับใหม่มาเสมอ
  - เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการสำรวจ การชำระภาษี ได้
- ๑.๗ กิจกรรมด้านงานควบคุมอาคาร
  - การอนุญาตตาม พรบ. ควบคุมอาคาร
  - ปริมาณงานที่มีมากกว่าปริมาณคนที่รับผิดชอบ
  - เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในสายงาน
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงานประมาณราคาก่อสร้าง
  - ปริมาณงานที่มีมากกว่าปริมาณคนที่รับผิดชอบ
- ๑.๙ กิจกรรมด้านงานระบบประปาหมู่บ้าน
  - ระบบประปาหมู่บ้านขาดกระบวนการตรวจสอบ การบริหารจัดการหมู่บ้าน
  - เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในสายงาน
- ๑.๑๐ ความล่าช้าของงาน (ประเภทต้องขตเซย) เพื่อสรรหาคน หรือเพิ่มอัตรากำลังคนให้เพียงพอและเหมาะสมกับงาน
  - งานส่งเสริมสุขภาพ
  - งานสุขาภิบาล
  - งานควบคุมโรค
  - งานรักษาความสะอาด
  - งานพัสดุ EGP
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านบัญชี ศพด. การปฏิบัติงานด้าน การเงิน และพัสดุ
  - เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในสายงาน

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ สรรหาพนักงานส่วนตำบลเพื่อมารับผิดชอบและปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ว่าง
- ๒.๒ ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมเกี่ยวกับงานที่รับผิดชอบตามแนวทางที่กรมส่งเสริมการปกครองกำหนดอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มทักษะความชำนาญในสายงาน
- ๒.๓ ผู้บังคับบัญชากำกับ กำกับดูแล บังคับบัญชา และติดตามงาน ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามวิธีการ ขั้นตอน หลักเกณฑ์ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๔ จัดการประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ทราบในรายละเอียด การดำเนินการตามระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการที่กำหนด
- ๒.๕ กำหนดข้อตกลงในการปฏิบัติงานให้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อแสดงขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานเผยแพร่ให้บุคคลอื่นทราบ ซึ่งสามารถลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานและการบริการ
- ๒.๖ จัดทำโครงการ/กิจกรรม ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง ให้ประชาชนได้รับรู้ ระเบียบ กฎหมาย และ แนวทางการปฏิบัติที่เป็นหน้าที่ของภาคพลเมือง
- ๒.๗ ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒.๘ ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน และการติดตามผลการตรวจสอบภายใน