

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ผู้ตรวจสอบภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ไม่มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุง การควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การดำเนินการสรรหาตำแหน่งว่าง

- การดำเนินการสรรหายังไม่สามารถสรรหาบุคลากรมาปฏิบัติตามตำแหน่งที่ว่างได้

๑.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- จำนวนที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมาก
- ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๓ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้งมาก ขาดการประสานงานระหว่างสำนัก/กอง และขาดการวางแผน/วิเคราะห์งบประมาณ ทำให้มีการโอน เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้งมาก

๑.๔ งานสารบรรณ การรับ-ส่ง หนังสือภายนอก

- มีการแจ้งเวียน ให้แต่ละส่วนราชการทราบไม่ครบทุกส่วนราชการ
- ได้รับเอกสารหนังสือสั่งการจากภายนอกล่าช้า ทำให้การปฏิบัติตามข้อสั่งการเกิดความล่าช้า

ในทางปฏิบัติ

๑.๕ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

- มีการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงิน มีการกั้นเงิน ทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๑.๖ การจ่ายเบี้ยยังชีพ

- เมื่อมีการเสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ ญาติหรือผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มีการแจ้งให้ อบต.

ทราบ

๑.๗ การปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

- มีหนังสือสั่งการที่ออกมาบังคับใช้มากมาย ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจ

๑.๘ การเร่งรัดจัดเก็บภาษี

- ผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษี ส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด มีลูกหนี้ค้างชำระ

๑.๙ ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง

- มีการจัดทำเอกสารโดยเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว ขาดการวางแผนงานตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ออกแบบกำหนดหลักเกณฑ์ให้ถือปฏิบัติ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การสรรหาตำแหน่งว่าง

- เพิ่มช่องทางและความถี่ในการประชาสัมพันธ์ตำแหน่งว่าง
- รายงานอัตราตำแหน่งว่างให้ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดอำนาจเจริญ ทราบ

เพื่อดำเนินการสรรหา

๒.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลาย กระตุ้นและสร้างแรงจูงใจให้มีการเข้าร่วมการ

ประชุม

- จัดเวทีประชุมหมู่บ้าน

๒.๓ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- ประชุมและมีการประสานงานอย่างต่อเนื่อง
- เจ้าของงบประมาณ มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่งบประมาณทราบและรายงานผู้กำกับดูแลภายใน

ระยะที่กำหนดตามหนังสือสั่งการ

๒.๔ การจ่ายเบี้ยยังชีพ

- มีการตรวจสอบข้อมูลจากหน่วยงานภายนอก
- มีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเบี้ยยังชีพและตรวจสอบข้อมูลเป็นประจำ

๒.๕ งานสารบรรณ รับ - ส่ง หนังสือ

- ลงทะเบียนรับ - ส่ง หนังสือทุกฉบับ และนำไปจ่ายกับเจ้าของเรื่องที่รับผิดชอบและแจ้งเวียน

ให้ทุกส่วนราชการทราบ

- ทำการตรวจเช็คเอกสารจากระบบงานสารบรรณทางอิเล็กทรอนิกส์

๒.๖ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

- จัดให้มีการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน
- จัดให้มีการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ

๒.๗ การบริหารพัสดุ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรม
- ตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอน

๒.๘ การเร่งรัดจัดเก็บภาษี

- รายงานยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน
- มีการเร่งรัดและติดตาม โดยการทำหนังสือแจ้งเตือน

๒.๙ การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

- ผู้บริหารทุกระดับร่วมกันดำเนินการวางแผนบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ออกหลักเกณฑ์กำหนดให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมที่หน่วยงานกำหนด

- ติดตามผลการปฏิบัติตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่วางไว้
- รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะๆ

ลายมือชื่อ.....

(นางนิสาร์รัตน์ แร่ทอง)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน