

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักปลัด

- ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงาน ไม่มีเจ้าหน้าที่ นักทรัพยากรบุคคล เข้ามาบรรจุ รับผิดชอบงานในด้านการบริหารงานบุคคลโดยตรง

- เจ้าหน้าที่ธุรการกลางส่งหนังสือราชการล่าช้า และมีลำดับการทำงานยังไม่เป็นระบบเพียงพอ

- หนังสือราชการบางเรื่องดำเนินการไม่ทัน เนื่องจากหนังสือส่งเข้าสำนักปลัด หมด.เกินกำหนดเวลาที่ต้อง

ปฏิบัติ

- การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิภายในระยะเวลาที่กำหนด

- การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้มีสิทธิไม่มาแจ้งย้ายที่อยู่ให้เป็นปัจจุบัน เสี่ยงต่อการรับเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อนจากสังกัดเดิม

- ขาดอัตรากำลังและการปฏิบัติงาน ไม่มีเจ้าหน้าที่ นักวิชาการศึกษา เข้ามาบรรจุรับผิดชอบงานในด้านการบริหารงานการศึกษาโดยตรง

๒. กองคลัง

- ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ ไม่มีเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้ เข้ามาบรรจุรับผิดชอบงานในด้านการพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้โดยตรง

- ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษี ตามกำหนดละเอียดไม่มาชำระภาษีทำให้ยังมียอดค้างชำระ

- พื้นที่ขาดข้อมูลรูปแบบ (ไม่มี) จากสำนักงานที่ดิน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าวไม่มีข้อมูลรูปแบบในระบบ

- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี

- ขาดอัตรากำลังในปฏิบัติงาน ไม่มีเจ้าหน้าที่เข้ามาบรรจุ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี รับผิดชอบงานในด้านการเงินและบัญชีโดยตรง

- หน่วยงานผู้เบิกเงินวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย

- การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาบางครั้งยังไม่ครบถ้วนและถูกต้อง

๓. กองช่าง

- ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงาน ทำให้งานล่าช้า เพราะบุคลากรน้อย ตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่างโยธา รับผิดชอบงานในด้านการสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้างโดยตรงไม่เพียงพอต่อภาระงาน

การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๑. สำนักปลัด

- มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร
- การรณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการเข้ามาช่วยคิดช่วยทำในการพัฒนาท้องถิ่นของตน
- จัดส่งบุคลากรเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการศึกษา และด้านบริหารงานบุคคล การเข้ารับการอบรมความรู้ภารกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง
- จัดทำคู่มือการทำงาน เพื่อปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ ทำงานเป็นลำดับขั้นตอน มีระบบการทำงานที่ดี
- สรรหาพนักงานส่วนตำบลมาบรรจุแต่งตั้งตามกรอบอัตรากำลัง เพื่อให้ได้บุคลากรที่ตรงกับภารกิจงาน

๒. กองคลัง

- มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร
- ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีกับประชาชน และส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บภาษี
- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละส่วนได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน
- เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน
- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าอบรมเพิ่มความรู้ ความเข้าใจด้านการเงินและพัสดุ
- ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ภารกิจงานที่ปฏิบัติจริง

๓. กองช่าง

- มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร
- เพื่อลดระดับความเสี่ยงด้วยการจัดให้มีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ควบคุมงานให้เพียงพอ และรับโอน(ย้าย) เจ้าหน้าที่ตรงตามตำแหน่งหน้าที่ / มีการจ้างเหมาบริการมาช่วยงานเพิ่มเติม
- ให้พนักงานขับรถตรวจสอบรถยนต์ให้ละเอียดทุกครั้งก่อนนำไปใช้งาน เพื่อให้พร้อมต่อการออกพื้นที่ปฏิบัติงาน
- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าอบรมเพิ่มความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ ปณยาพร พูลสวัสดิ์ ผู้รายงาน
(นางสาวปณยาพร พูลสวัสดิ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว
วันที่ ๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕