

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหล่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงตลอดปี สภาพปัญหาที่มีความจำเป็นต้องแก้ไขเร่งด่วนตามสถานการณ์ เช่น ภาวะโรคระบาด สถานการณ์ทางการเมือง

๑.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีบางคนไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษี เนื่องจากย้ายที่อยู่และไม่ได้เป็นคนในพื้นที่ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีได้ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการชำระภาษี ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ชัดเจน

๑.๓ การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ อบต. ส่วนราชการแต่ละสำนัก/กอง ไม่ดำเนินการทำใบเบิก – จ่ายพัสดุให้เป็นปัจจุบัน ทำให้การรวบรวมข้อมูลและนำข้อมูลค่าวัสดุคงคลังมารวมเป็นภาพรวมของ อบต. มีความคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ผู้รับผิดชอบในส่วนราชการแต่ละสำนัก/กอง ยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑.๔ การออกแบบโครงการ ขาดนายช่างผู้ออกแบบ ตรวจสอบแบบ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจ งานออกแบบ

๑.๕ การบริหารบุคลากรสายการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม บุคลากรขาดความรู้ในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติและมาตรฐาน สมศ. บุคลากรสายการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม ไม่สอดคล้องมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติและมาตรฐานของ สมศ.

๑.๖ การจัดทำบัญชีและการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ เจ้าหน้าที่ที่ที่ได้รับมอบหมายมีภาระงานเพิ่มขึ้นทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้านการเงินบัญชีและพัสดุ

๑.๗ การปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการ เจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการตรวจสอบที่ใช้ตรวจสอบงานบางอย่าง บุคลากรในองค์กรยังไม่ทราบบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ใหม่ต่อโครงสร้างของหน่วยงาน ซึ่งมีนักวิชาการตรวจสอบภายในเพียง ๑ คน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีลักษณะเฉพาะต้องใช้ความรู้ที่มีลักษณะเฉพาะด้าน และมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เพิ่มการประชาสัมพันธ์บทบาทของประชาชนในการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผน ฯ และให้นำโครงการจากแผนชุมชน/รายงานการประชุมหมู่บ้าน โครงการเร่งด่วนที่ต้องการรับการแก้ไขส่งให้กับ อบต. ดงเมืองแอม เพื่อบรรจุเข้าแผนพัฒนา ฯ

๒.๒ จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยมีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกวัน และมีการจัดทำแผนพับประชาสัมพันธ์อัตราภาษีแนะนำช่องทางการชำระภาษี

๒.๓ หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกอง ต้องกำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและให้เป็นปัจจุบัน

๒.๔ การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการสำรวจการออกแบบ เขียนแบบและบริหารจัดการให้เป็นไปตามระเบียบจัดหาอัตรากำลังเพื่อมาบรรจุแต่งตั้ง

๒.๕ จัดหาบุคลากรให้เพียงพอต่อจำนวนนักเรียน สรรหาครูที่มีความรู้เฉพาะด้านเอกปฐมวัย พัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ให้มีความพร้อม

๒.๖ คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบและดำเนินการสรรหาบุคคลที่มีความรู้ด้านการเงินการบัญชีและพัสดุ เพื่อมาปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม

๒.๗ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบหลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานอื่นที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระในการตรวจสอบ แจ้งหน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาผู้บริหารเข้าใจบทบาทหน้าที่ของงานตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทางที่ถูกต้อง