

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์

การประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๘,๙) ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์ ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร รวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือของรายงานทางการเงินและดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร แนวคิดการสร้าง ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึง ความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลประโยชน์ ที่ได้รับการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบ ฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวไว้ในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. สำนักงานปลัด

- **กิจกรรมงานกฎหมายและคดี** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรงในการปฏิบัติงานทำให้การปฏิบัติงานในส่วนขอ ระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องยังหย่อนประสิทธิภาพ ส่งผลกับการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรมต่างๆ และมาจากระเบียบข้อกฎหมายที่มีข้อจำกัดมากมาย

๒. กองคลัง

- **กิจกรรมงานการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่มีการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการออกมาใหม่เจ้าหน้าที่ไม่มีเวลาศึกษา สถานที่เก็บพัสดุไม่เป็นสัดส่วน เจ้าหน้าที่ผู้ใช้พัสดุไม่มีความรับผิดชอบในการดูแลรักษาพัสดุ

-๒-

- **กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ด้านการจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน กรณีมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ ประกอบกับไม่สามารถติดต่อเจ้าของทรัพย์สิน ให้มาชำระภาษีได้ เนื่องจากมีที่อยู่ไม่ชัดเจน

๓. กองช่าง

- **กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ วิศวกรรับรองงานออกแบบ ควบคุมงาน ตามที่ระเบียบ ข้อกฎหมาย กำหนดต้องมีวิศวกรรับรองงานที่เกี่ยวกับงานโครงสร้าง บุคลากรในหน่วยงานไม่มีคุณสมบัติรับรองแบบโครงสร้าง

๔. กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

- **กิจกรรมงานบริหารงานการศึกษา** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ บุคลากรไม่มีความกระตือรือร้นในการจัดทำแผนการศึกษา แผนปฏิบัติงาน ประจำปี ที่จะต้องจัดทำตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ตามตำแหน่งกำหนด และอาคารสถานที่ตั้ง ศพด. มีพื้นที่จำกัด และอาศัยพื้นที่โรงเรียน สพฐ. ทำให้ไม่สามารถจัดสถานที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานได้

- **กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

๕. กองส่งเสริมการเกษตร

- **กิจกรรมฝ่ายส่งเสริมการเกษตร** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ การป้องกันควบคุมโรคแมลงศัตรูพืชในเกษตรกรผู้ปลูกพืช มีความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการคือ งบประมาณในการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไม่เพียงพอ ซึ่งส่งผลกระทบต่อและสร้างความเสียหายกับผลผลิตของเกษตรกร และเกษตรกรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและควบคุมโรค

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้ง สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นางชนุดม วรรณไส)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติงาน

ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓