

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านการดำเนินงาน (Operation)

พบว่ามีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน จาก ๘ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองศึกษาฯ กองสาธารณสุขฯ กองส่งเสริมการเกษตร กองสวัสดิการ หน่วยตรวจสอบภายใน รวมความเสี่ยงจำนวน ๑๔ กิจกรรม รายละเอียดปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้าย ปค.๖

๑.๒ ด้านการรายงาน (Reporting)

พบว่ามีความเสี่ยงด้านการรายงาน (Reporting) จาก ๒ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัด กองสวัสดิการ และสังคม รวมความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรม รายละเอียดปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้าย ปค.๖

๑.๓ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

พบว่ามีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance) จาก ๒ ส่วนราชการ คือ กอง สวัสดิการสังคม หน่วยตรวจสอบภายใน รวมความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรม รายละเอียดปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้าย ปค.๖

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านการดำเนินงาน (Operation)

พบว่ามีกำหนดกิจกรรมการควบคุม และมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมยังไม่เพียงพอ อยู่ในระดับสูงต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุมต่อไป ทั้ง ๑๔ กิจกรรม เพื่อนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงต่างๆ ของแต่ละส่วนราชการ ในระยะเวลาตลอดทั้งปี ในรอบสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานของทั้ง ๘ ส่วนราชการ ด้วยการติดตามประเมินผลต่อไป รายละเอียดกิจกรรมการควบคุมและกิจกรรมปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้ายแบบ ปค. ๖

๒.๒ ด้านการรายงาน (Reporting)

พบว่ามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ยังไม่เพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง ต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุมต่อไป ทั้ง ๒ กิจกรรม เพื่อนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงต่างๆ ของแต่ละส่วนราชการ ในระยะเวลาตลอดทั้งปี ในรอบสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานของทั้ง ๒ ส่วนราชการ ด้วยการติดตามประเมินผลต่อไป รายละเอียดกิจกรรมการควบคุมและกิจกรรมปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้ายแบบ ปค. ๖

๒.๓ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance)

พบว่ามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ยังไม่เพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง ต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุมต่อไป ทั้ง ๒ กิจกรรม เพื่อนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงต่างๆ ของส่วนราชการ ในระยะเวลาตลอดทั้งปี ในรอบสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานของทั้ง ๒ ส่วนราชการ ด้วยการติดตามประเมินผลต่อไป รายละเอียดกิจกรรมการควบคุมและกิจกรรมปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้ายแบบ ปค. ๖

ตารางกิจกรรมความเสี่ยง/การควบคุมและปรับปรุงความเสี่ยง

ลำดับที่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	กรควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
	ด้านดำเนินการ (Operation)	
๑	กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีดำเนินการเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบและสามารถลดการโอนหรือเปลี่ยนแปลงแก้ไข	๑.ประกาศหลักเกณฑ์ในการเสนอของบประมาณ เพื่อให้ปฏิบัติไปตามแนวทาง ๒.จัดทำคู่มือแจ้งให้ สำนัก/กอง ๓.จัดทำ Check Risk ในการประมาณการโครงการในหมวดค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและทำการตกลงร่วมกันกับกองช่าง
๒	กิจกรรม งานธุรการ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ สะดวกรวดเร็ว ต่อการค้นหาและนำไปปฏิบัติ	๑.ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถในการดูแลระบบ
๓	กิจกรรม การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพของบุคลากร ในหน่วยงานให้มีคุณภาพและเกิดประสิทธิผล ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานบริหารบุคคลเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ ๓. เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงาน	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการพัฒนาความรู้ในกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมด้านการบริหารงานบุคคล ๓. จัดทำโครงการเพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากรให้สอดคล้อง และต่อเนื่อง ๔. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงาน หรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๕. ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมภายในองค์กร เพื่อสร้าง ความเข้าใจอันดีต่อกัน

	<p>๔. เพื่อสนับสนุนให้มีการเพิ่มจำนวนข้าราชการ ที่มี ความรู้ ความสามารถ ปฏิบัติงานที่ตรงตาม ตำแหน่งสายงาน รวมทั้งมีการมอบหมายงาน ใน หน้าที่อย่างชัดเจน ส่งเสริมและพัฒนา ความรู้ ความ เข้าใจในงานตลอดจนเสริมสร้างพัฒนา ความรู้ ความเข้าใจในงานตลอดจนเสริมสร้างขวัญ และ กำลังใจต่อหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>๖. จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนความคิดเห็น สันทนาการ เพื่อละลายพฤติกรรม และหัวข้อนที่สวมใส่ ในการปฏิบัติงานจะเข้าร่วมเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน</p>
๔	<p>กิจกรรม งานกิจการสภา วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้งานด้านกิจการสภา งานสารบรรณ กฎหมายและงานเอกสารต่างๆ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>๑. ส่งสมาชิกสภาเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องกับกิจการสภาให้ครบทุกคน ๒. แจ้งประสานกองงานต่างๆ ให้ส่งเอกสารที่จะ นำเข้าที่ประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย ๒ สัปดาห์</p>
๕	<p>งานป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อสร้างกระแสปลูกจิตสำนึกในการป้องกันและ แก้ปัญหาเสพติด - เพื่อสร้างความตระหนักและมีส่วนร่วมในการแก้ไข ปัญหาเสพติด - เพื่อบูรณาการในการป้องกันและแก้ไขปัญหา เสพติดอย่างเป็นระบบ ทุกภาคส่วน</p>	<p>เพิ่มการประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมความรู้และความ เข้าใจให้เห็นถึงพิษภัยและอันตรายของยาเสพติด ให้แก่ประชาชนและเยาวชนอย่างต่อเนื่อง</p>
๖	<p>การรับหนังสือราชการ (งานธุรการ) วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานทันท่วงทีตามกำหนดเวลา ที่ต้องการ หากล่าช้า อาจเกิดความเสียหายแก่ทาง ราชการ</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ</p>
๗	<p>งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอย่าง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่ได้รับ มอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>
๘	<p>การควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้องตามแบบแปลนที่ กำหนด - เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีการประชุมกองช่าง เพื่อกำชับให้ปฏิบัติ หน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบ แปลนที่กำหนด ตลอดจนชำระระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงาน ก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับการอบรมเพื่อ เพิ่มทักษะ เทคนิค ศักยภาพระเบียบ กฎหมาย ที่ เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่าง ถูกต้อง</p>

ลำดับที่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในแหล่งหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
๙	<p>การส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพแข็งแรง - เพื่อป้องกันและควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ 	<ol style="list-style-type: none"> ๑.สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการควบคุมและการป้องกันโรค ๒.จัดอบรมให้ความรู้กับประชาชน ๓.เจ้าหน้าที่ติดตามสถานการณ์การเกิดโรคอย่างสม่ำเสมอ ๔.ประชาสัมพันธ์วิธีการควบคุมและป้องกันโรค
๑๐	<p>งานรักษาความสะอาด</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อดำเนินงานบริหารจัดการขยะมูลฝอยอย่างมีประสิทธิภาพและงานรักษาความสะอาดมีความเป็นระเบียบ ลดปัญหาตกค้างในพื้นที่ตำบลบ้านขาม 	<p>มอบหมายหน้าที่ให้มีผู้ควบคุมงานที่ชัดเจน ในแต่ละภารกิจมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p>
๑๑.	<p>โครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การดำเนินโครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ 	<ol style="list-style-type: none"> ๑.ขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานราชการ ๒.ขอรับการสนับสนุนงบประมาณเพิ่มขึ้นอีก ๑-๒ โครงการ
๑๒.	<p>กิจกรรม</p> <p>โครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การดำเนินโครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถช่วยเหลือประชาชนได้ทันตามห้วงระยะเวลา 	<ol style="list-style-type: none"> ๑.กำหนดระยะเวลาในการช่วยเหลือ ๒.กำหนดหลักเกณฑ์ในการช่วยเหลือ ๓.ประกาศให้ประชาชนทราบทั่วกัน
๑๓.	<p>กิจกรรม</p> <p>การดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้นำชุมชน อาสาสมัคร ผู้ขอรับสิทธิ์ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับ และไม่ประสบปัญหาที่เป็นเหตุให้ผู้ขอรับสิทธิ์เสียสิทธิของตนเองหรือบุคคลในครอบครัว 	<p>ประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจอย่างต่อเนื่อง</p>

ลำดับที่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในแหล่งหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
๑๔	<p>กิจกรรม อัตรา กำ ลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจ ขององค์กร</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีอัตรากำลังเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม</p> <p>๓. เพื่อพิจารณาจัดสรรอัตรากำลังทดแทนให้หน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติ</p>	<p>(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) จัดให้ความรู้ด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ</p> <p>(๓) แจกแจงแนวทางและขั้นตอน หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ในการอำนวยความสะดวก เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา</p>
	ด้านรายงาน(Reporting)	
๑๕	<p>งานนิติการ (ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ประสบการณ์ และ ทักษะในการปฏิบัติงานด้านกฎหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม -เพื่อให้มีบุคลากรรับผิดชอบงานด้านนิติการ ปัญหาข้อร้องเรียน การตีความตัวบทกฎหมายเพื่อแก้ไขปัญหา ความเดือดร้อนของประชาชน</p>	<p>๑.การจัดรวบรวมระเบียบข้อกฎหมายต่างๆในการปฏิบัติงานให้ เป็นหมวดหมู่จ่ายต่อการค้นคว้า</p> <p>๒.จัดระบบงานปัญหาข้อร้องทุกข์ ข้อร้องเรียนต่างๆ ตั้งแต่รับเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียนจนถึงประสานงานกับ ส่วนราชการที่เป็นเจ้าของเรื่อง ตลอดจนถึงติดตามผลการดำเนินงานแล้วแจ้งผู้ร้องทุกข์ข้อร้องเรียนให้ ทราบถึงผลการดำเนินงาน</p> <p>๓. ดำเนินการสรรหาบุคลากร ตำแหน่งนิติกร เพื่อลดปัญหาการตีความตัวบทกฎหมายคลาดเคลื่อน เนื่องจากงานดังกล่าวขาดบุคลากรที่มีประสบการณ์ทักษะเชี่ยวชาญ</p>
๑๖.	<p>กิจกรรม งานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี้อยังชีพ</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี้อยังชีพของ อบต.บ้านขาม มีประสิทธิภาพ สามารถปฏิบัติงานได้ทันตามเวลาที่กำหนด ป้องกันความผิดพลาดที่จะเกิดความเสียหายในอนาคต</p>	<p>๑.มอบหมายงานในการตรวจสอบข้อมูลของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน</p> <p>๒.กำชับการตรวจสอบข้อมูลรายชื่อผู้รับเบี้อยังชีพของ อบต.กับข้อมูลจากผู้นำหมู่บ้านเป็นประจำ</p>

	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)	
๑๗.	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์การควบคุม - พระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมศึกษาเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติ ตามระเบียบให้แม่นยำมากยิ่งขึ้น เพื่อลดความ เสี่ยงและข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น
๑๘.	การจัดกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การจัดทำกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ ทำได้จริงตามวัตถุประสงค์กำหนด และถูกต้องตาม ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ ได้ทำ ตามวัตถุประสงค์ หรือระบุกลุ่มเป้าหมายได้ถูกต้อง	๑.จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมอบรม เพื่อพัฒนาการเรียนการสอนเป็นประจำและ ต่อเนื่อง ๒.จัดทำทะเบียนประวัติและสมุดประจำตัว นักเรียน ให้ครอบคลุมและครบถ้วน พร้อมแจ้ง ผู้ปกครองทราบ

ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

กระบวนการควบคุมภายในที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดให้มีขึ้น มีเป้าหมายเพื่อให้บรรลุ
วัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ๓ ด้าน ดังนี้คือ

๑.วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operation)

๒.วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน(Reporting)

๓.วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(Compliance)เพื่อลดระดับความเสี่ยง หรือลดปัญหา ที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานของทุกส่วนราชการใน
สังกัด ให้ลดลงอยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงนั้นหมดไปจากกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจ

ประจำวัน ด้วยการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่ดีและมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการจัดการกับความเสียหายหรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้จริง ตามที่ข้อกำหนด ระเบียบ และวิธีการที่หนังสือสั่งการ ของแต่ละส่วนราชการกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ตรวจประเมินความเพียงพอของระบบควบคุม ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม รอบสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว มีความเห็นว่าในเบื้องต้นทุกส่วนในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ดำเนินการนำภารกิจที่ประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการปฏิบัติงานประจำของแต่ละส่วนราชการ และนำภารกิจที่หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแนะให้มีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจนั้นๆ ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมากและสูงตามลำดับมาจัดทำควบคุมภายในของทุกส่วนราชการแล้ว พบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องนำไปควบคุมต่อไปปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แยกตามความเสี่ยงแต่ละด้าน จำนวน ๑๖ กิจกรรม ดังนี้

๑.ด้านการดำเนินงาน (Operation) จำนวน ๑๔ กิจกรรม

๒.ด้านการรายงาน(Reporting) จำนวน ๒ กิจกรรม

๓.ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance) จำนวน ๒ กิจกรรม

ทั้งนี้ การดำเนินการดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ในภารกิจที่เกิดความเสี่ยงหรือเกิดปัญหาในกระบวนการปฏิบัติงานประจำอย่างแท้จริง เนื่องจาก ไม่มีการประเมินความเสี่ยงจาก ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามแนวทางที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กำหนดอันเนื่องมาจากสาเหตุหลายประการ เช่น ไม่มีการกำหนดเอกสารกระดาดษาทำการเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงในแต่ละสำนัก/กอง,ไม่มีความเข้าใจในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อนำมาใช้แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น,ไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดเพื่อติดตามกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่,ไม่มีเอกสารอ้างอิงการประเมินผลระบบควบคุมภายในในแต่ละองค์ประกอบ,ไม่มีเอกสารอ้างอิงการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในแต่ละภารกิจของแต่ละส่วนราชการ, ไม่มีเอกสารอ้างอิงการติดตามผลระบบควบคุมภายในของคณะกรรมการระดับหน่วยงาน(องค์การบริหารส่วนตำบล),ไม่มีเอกสารรายงานการประชุมของคณะกรรมการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ที่สามารถอ้างอิงได้ว่าเทศบาล...มีการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน แบบไหนอย่างไร

อนึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลยังไม่สามารถเพิ่มโอกาสที่จะนำความเสี่ยงหรือปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นอย่างแท้จริงในทุกๆกระบวนการงาน ของทุกๆภารกิจงานประจำ ของทุกส่วนราชการในสังกัด มาเข้าสู่ระบบควบคุมภายในได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุม ส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลอาจจะได้รับผลกระทบที่สำคัญดังนี้คือ

๑. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลให้ก้าวไปสู่องค์กรแห่งความมั่นคง มั่งคั่งและยั่งยืนในอนาคต

๒. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการที่ดี

๓. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบการกำกับดูแลที่ดี

๔. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบธรรมาภิบาลที่ดี

๕. สูญเสียโอกาสในการสร้างเครื่องมือที่ดีในการบริหารงานทั้งระบบ

๖.สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบควบคุมภายในให้เชื่อมโยงและสนับสนุนกับ ระบบงานอื่นๆของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม
ทั้งนี้ เนื่องมาจากสาเหตุหลักที่สำคัญดังต่อไปนี้ คือ

๑. ไม่มีการนำระบบควบคุมภายใน มาใช้ในการบริหารจัดการทั้งระบบอย่างแท้จริง
๒. คณะกรรมการควบคุมภายในระดับหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ให้ความสำคัญในการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิผลอย่างแท้จริง
๓. หัวหน้าส่วนราชการที่มีหน้าที่กำกับ ดูแล ควบคุม ระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว.๑๐๕ กำหนด ขาดองค์ความรู้และไม่ให้ความสำคัญกับระบบควบคุมภายใน จึงเกิดเป็นค่านิยมที่เรียกว่า “ทำแต่พอให้มีรายงาน” ตามที่กฎหมายกำหนดเท่านั้น
๔. พนักงานส่วนใหญ่ขององค์การบริหารส่วนตำบลขาดความรู้ความเข้าใจในแนวคิดและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่ถูกต้อง
๕. มองไม่เห็นประโยชน์ของระบบควบคุมภายใน ไม่เข้าใจว่าควบคุมภายใน ทำแล้วได้อะไร...?

๖. มองว่าเป็นการเพิ่มภาระ เพิ่มความยุ่งยาก ในการนำระบบควบคุมภายในไปปฏิบัติงาน

๗. มอบภาระหน้าที่ ในการจัดทำควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการ ให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการแต่เพียงคนเดียวเท่านั้น ทั้งที่เป็นหน้าที่ของทุกคนที่จะจัดทำแบบ ปค.๕ และระบุปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานประจำของตนเอง เพื่อนำไปสู่การแก้ปัญหา ที่เรียกว่า “ระบบควบคุมภายใน” ด้วยแบบปค.๕

เพื่อให้การบริหารจัดการระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสามารถดำเนินการได้ในทุกระดับของหน่วยงานอย่างแท้จริง ให้ทราบระดับความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของปัญหาที่เกิดขึ้นจากกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจงานประจำของพนักงานทุกคน ทุกระดับ ทุกตำแหน่ง และนำความเสี่ยงหรือปัญหาที่มีระดับความเสี่ยงปรากฏอยู่ในระดับสูง เข้าสู่ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลได้อย่างครอบคลุมและบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๓ ด้าน ด้วยกระบวนการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ๑๗หลักการ ให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อการบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วนตำบลตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแนะแนวทางเพื่อโปรดพิจารณา ดังนี้

๑..ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายในได้พิจารณากำหนดแนวทาง นโยบาย ขั้นตอน วิธีการในการนำระบบควบคุมภายใน มาใช้ในการแก้ปัญหาให้ถูกต้องตรงประเด็นเพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจประจำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ได้อย่างแท้จริง

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดคลินิกให้คำปรึกษา เกี่ยวกับแนวคิดและซักซ้อมวิธีการปฏิบัติงานเรื่องควบคุมภายในตลอดปีงบประมาณ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดช่วงเวลา เพื่อจัดประชุมซักซ้อมเชิงปฏิบัติการเรื่องควบคุมภายใน ให้กับทุกส่วนราชการและพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลอย่างน้อยปีละ๑ครั้ง หรืออนุมัติจากผู้บริหารเพื่ออนุมัติให้หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล และพนักงานจ้างเข้ารับการฝึกอบรมและทบทวนเรื่องควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ปีละ ๑ ครั้ง ตามความเหมาะสม

๔. ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล และผู้เกี่ยวข้อง ควรนำเสนอปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำรายงานควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล รายงานต่อผู้บริหารและ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ เพื่อพิจารณาดำเนินการกำหนดแนวทาง นโยบายในการปฏิบัติงาน เรื่องการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในให้เกิดเป็นรูปแบบที่ถูกต้องชัดเจน โดยมีหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและเป็นผู้ช่วยเหลือในการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ให้ประสบความสำเร็จและบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องการดำเนินงานในระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสุวรรณมา ชาวสวย

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖