

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

พบว่า มีความเสี่ยงจาก ๔ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมความเสี่ยงจำนวน ๑๐ กิจกรรม รายละเอียดปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้าย แบบ ปค.๖

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

พบว่ามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสมไว้ครบถ้วนแล้วทั้ง ๑๐ กิจกรรม เพื่อนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงต่างๆ ของแต่ละส่วนราชการ ในระยะเวลาตลอดทั้งปีงบประมาณ ในรอบสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ให้มีความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ทั้ง ๔ ส่วนราชการ ด้วยการติดตามประเมินผลต่อไป รายละเอียดกิจกรรมการควบคุมแต่ละกิจกรรมปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้าย แบบ ปค.๖

ตารางรายละเอียดแนบท้าย แบบ ปค.๖
ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ลำดับ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
๑.	<p><i>สำนักปลัด</i></p> <p>กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ความเสี่ยงอยู่ระดับสูง</p> <p>- การตั้งจ่ายหมวดรายจ่ายประเภทรายจ่าย รายละเอียดและค่าจ้างงบประมาณไม่ถูกต้อง ในส่วนการอธิบายรายละเอียดและการอ้างอิงข้อความ อำนวยหน้าที่ของท้องถิ่นและข้อกำหนดในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและอื่นๆ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>- หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง ตรวจสอบความถูกต้องโดยการตรวจทาน</p> <p>- ทำหนังสือขอความร่วมมือให้กองฝ่ายต่างๆศึกษาระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณรายจ่าย</p> <p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม</p> <p>- จัดทำคู่มือประกอบการจัดทำงบประมาณ</p> <p>ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป</p>
๒.	<p><i>สำนักปลัด</i></p> <p>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ความเสี่ยงอยู่ระดับสูง</p> <p>- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากระเบียบกฎหมายเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ทันกับสถานการณ์ปัจจุบัน</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>- ศึกษาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม</p> <p>- หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง ตรวจทานความถูกต้องในการจัดทำแผน การแก้ไข เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน</p> <p>ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป</p>

ลำดับ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
๓.	<p><i>สำนึกปลัด</i></p> <p>การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ</p> <p><u>ความเสี่ยงอยู่ระดับสูง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณีเปลี่ยนแปลงหรือย้ายที่อยู่อาศัย - ระเบียบกฎหมาย ข้อมูลสารสนเทศที่ใหม่ - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพยังเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายและข้อมูลผู้เสียชีวิตยังไม่เป็นปัจจุบันจึงต้องเรียกเก็บเงินที่จ่ายไปแล้วกลับคืน 	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - แจ้งประชาสัมพันธ์สมาชิกสภาฯและผู้นำชุมชนในการแจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุที่ย้ายที่อยู่อาศัยหรือเสียชีวิต - ประสานงานทะเบียนราษฎรอำเภอชะอวดเพื่อขอข้อมูล - ทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ประชาชนในพื้นที่ - ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศก่อนการเบิกจ่าย <p>ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป</p>
๔.	<p><i>กองคลัง</i></p> <p>กิจกรรมการบริหารลูกหนี้ค้างชำระ</p> <p><u>ความเสี่ยงระดับสูง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่และค่าน้ำประปา จำนวนหลายราย - ประชาชนหลีกเลี่ยงการชำระภาษีและค่าน้ำประปา - ผู้เสียภาษีไม่อยู่ในพื้นที่ยากต่อการติดตาม - ขาดความร่วมมือจากหลายๆฝ่าย 	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน - มีการจัดทำทะเบียนลูกหนี้ภาษีค้างชำระ - จัดส่งหนังสือเร่งรัดจัดเก็บภาษี - กำชับเจ้าหน้าที่ติดตามเร่งรัดอย่างต่อเนื่อง - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน - แต่งตั้งคณะทำงานลงตรวจสอบและเร่งรัดหนี้สินค้าง - ให้เจ้าหน้าที่ติดตามลูกหนี้รายตัว <p>ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป</p>

ลำดับ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
๕.	<p>กองคลัง</p> <p>กิจกรรมการจัดเก็บพัสดุ</p> <p>ความเสี่ยงระดับสูง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดเก็บพัสดุที่มีอยู่ไม่มีความปลอดภัย <p>เนื่องจากไม่มีสถานที่จัดเก็บพัสดุและไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้เสื่อมอายุการใช้งานเร็วกว่าปกติ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนราชการ ดำเนินการจัดเก็บพัสดุ - มีระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการให้ถือปฏิบัติ - จัดทำทะเบียนพัสดุทุกรายการให้เป็นปัจจุบัน - กำชับให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด - จัดทำคู่มือขั้นตอนการเก็บรักษาพัสดุของหน่วยงาน <p>ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป</p>
๖.	<p>กองคลัง</p> <p>กิจกรรมการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-LAAS)</p> <p>ความเสี่ยงระดับสูง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานเนื่องจากมีนักวิชาการคลังเพียงคนเดียวที่รับผิดชอบหลายงาน - ระบบบัญชีมีการปรับปรุงอยู่เป็นประจำทำให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลผิดพลาดได้ 	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงาน - มีผู้บังคับบัญชาควบคุมอย่างใกล้ชิด - ติดตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการตลอดเวลา - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม - เร่งรัดติดตามการลงบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ - จัดทำคู่มือการทำบัญชี - รับโอนนักวิชาการเงินและบัญชี <p>ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป</p>
๗.	<p>กองช่าง</p> <p>กิจกรรมการดูแลระบบประปา</p> <p>ความเสี่ยงระดับสูง</p> <ul style="list-style-type: none"> - น้ำประปาไม่ได้ตรวจคุณภาพน้ำรวมถึงการไม่ได้ใช้เคมีภัณฑ์การปรับปรุงคุณภาพน้ำ - บุคลากรขาดความรู้ที่เหมาะสมกับงาน - วัสดุ-อุปกรณ์ของระบบประปาที่เสื่อม 	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งมอบหมายงาน - จัดทำแผนการสำรวจสภาพวัสดุ-อุปกรณ์ของน้ำประปา - มีการตั้งงบประมาณสำหรับซ่อมบำรุงระบบประปา - ส่งตัวอย่างน้ำไปตรวจสอบคุณภาพน้ำ ๓ ครั้งต่อปี

ลำดับ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
	<p>กิจกรรมการดูแลระบบประปา (ต่อ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำแผนการใช้เคมีภัณฑ์ - ส่งบุคลากรไปอบรม - จัดซื้อวัสดุ-อุปกรณ์ และซ่อมแซมระบบประปาให้สามารถใช้งานได้ตลอดเวลา <p>ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป</p>
๘.	<p>กองช่าง</p> <p>กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>ความเสี่ยงระดับสูง</p> <ul style="list-style-type: none"> - โครงการก่อสร้างไม่ได้มาตรฐานตามแบบแปลนและสัญญาการก่อสร้าง 	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานมอบหมายเจ้าหน้าที่ - มีคำสั่งแต่งตั้งควบคุมงานก่อสร้าง - ผู้บังคับบัญชาควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด - ให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างลงปฏิบัติหน้าที่หน้างานอย่างใกล้ชิด - ให้คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างลงตรวจสอบงานอย่างสม่ำเสมอ <p>ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป</p>
๙.	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>กิจกรรมการบริหารจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล</p> <p>ความเสี่ยงระดับสูง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามตำแหน่ง - การจัดทำเอกสารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีเพิ่มมากขึ้น - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน 	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบ - ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการจัดทำระบบการเงินและบัญชี - ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม - เร่งรัดติดตามการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี - รับโอนพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งการเงินและบัญชี

ลำดับ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
	กิจกรรมการบริหารจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล (ต่อ)	ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป
๑๐.	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการบริหารจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล ความเสี่ยงระดับสูง -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามตำแหน่ง -ปริมาณงานด้านการพัสดุการจัดซื้อจัดจ้างมีเพิ่มมากขึ้นและเกิดความล่าช้า -บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน	กิจกรรมการควบคุม - มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบ - ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการจัดทำระบบการเงินและบัญชี - ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม - เร่งรัดติดตามการปฏิบัติงานด้านพัสดุ - รับโอนพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ ผลการประเมินสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงอยู่ระดับสูงควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อไป

ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง ได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง รอบสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว มีความเห็นว่า ในเบื้องต้นทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง ได้ดำเนินการนำภารกิจที่ประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการปฏิบัติงานประจำของแต่ละส่วนราชการมาจัดลำดับการควบคุมภายในในทุกส่วนราชการแล้ว พบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องนำไปควบคุมต่อไปปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑๐ กิจกรรม

ทั้งนี้ การดำเนินการดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง ในภารกิจที่เกิดความเสี่ยงหรือเกิดปัญหาในกระบวนการปฏิบัติงานประจำอย่างแท้จริง เนื่องจาก ไม่มีเอกสารการประเมินความเสี่ยงจาก ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อันเนื่องมาจากสาเหตุหลายประการ เช่น ไม่มีการกำหนดเอกสารกระดาดำทำการเพื่อใช้ประเมินความเสี่ยงในแต่ละสำนัก/กอง , ไม่มีความเข้าใจในการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อนำมาใช้แก้ปัญหาที่เกิดขึ้น , ไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดเพื่อติดตามกิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ , ไม่มีเอกสารอ้างอิงการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมของแต่ละกิจกรรม เป็นต้น

อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง ยังไม่สามารถเพิ่มโอกาสที่จะนำความเสี่ยงหรือปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นอย่างแท้จริงทุกกระบวนการ ของทุกๆภารกิจของงานประจำของทุกส่วนราชการมาเข้าสู่ระบบควบคุมภายในได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุม ส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองอาจได้รับผลกระทบที่สำคัญ ดังนี้

๑. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองให้ก้าวสู่องค์กรที่มีความมั่นคง มั่งคั่งและยั่งยืนได้ในอนาคต
๒. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบการจัดการที่ดี
๓. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบการกำกับดูแลที่ดี
๔. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้เชื่อมโยงและสนับสนุนกับระบบงานอื่นๆ ของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม

ทั้งนี้ เนื่องจากสาเหตุหลักที่สำคัญดังต่อไปนี้

๑. ไม่มีการนำระบบการควบคุมภายใน มาใช้บริหารจัดการทั้งระบบอย่างแท้จริง
๒. พนักงานส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ถูกต้อง
๓. คณะกรรมการการควบคุมภายในไม่ให้ความสำคัญในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๔. มอบภาระหน้าที่ในการจัดทำการควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำควบคุมภายในเพียงคนเดียว ทั้งที่เป็นหน้าที่ของพนักงานทุกคนที่จะต้องจัดทำแบบ ปค.๕ ของตนเอง เพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหา

เพื่อให้การบริหารจัดการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองสามารถดำเนินการได้ทุกระดับของหน่วยงานอย่างแท้จริง และทราบระดับความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของปัญหาที่เกิดขึ้นจากกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจงานประจำของพนักงานทุกคน และนำความเสี่ยงหรือปัญหาเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองได้อย่างครอบคลุมและบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยกระบวนการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแนะแนวทางเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการดังนี้

๑. ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในได้พิจารณากำหนดแนวทาง นโยบาย ขั้นตอน วิธีการในการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในการแก้ปัญหาให้ถูกต้องตรงประเด็นเพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจประจำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้อย่างแท้จริง

๒. ดำเนินการจัดส่งพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมและทบทวนเรื่องการควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ปีละ ๑ ครั้ง หรือตามความเหมาะสม

๓. ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองและผู้ที่เกี่ยวข้อง ควรนำเสนอปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองรายงานต่อผู้บริหารและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทองทราบ เพื่อพิจารณากำหนดแนวทาง นโยบายในการปฏิบัติงานเรื่องการติดตามประเมินผลให้เกิดเป็นรูปธรรมที่ถูกต้องชัดเจน

(นางสาวจุฑารัตน์ ทองพะวา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕