

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์

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

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์ สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวไว้ในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. สำนักงานปลัด

กิจกรรมงานฝ่ายกฎหมายและคดี ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรมต่างๆ มีความรู้ตามระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ ซึ่งระเบียบข้อกฎหมายมีข้อจำกัดมากมาย

๒. กองคลัง

- **กิจกรรมฝ่ายการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่มีการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการออกมาใหม่เจ้าหน้าที่ไม่มีเวลาศึกษา สถานที่เก็บพัสดุไม่เป็นสัดส่วน เจ้าหน้าที่ผู้ใช้พัสดุไม่มีความรับผิดชอบในการดูแลรักษาพัสดุ

๓. กองช่าง

- **กิจกรรมฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ วิศวกรรับรองงานออกแบบ ควบคุมงาน ตามที่ระเบียบ ข้อกฎหมายกำหนดต้องมี วิศวกรรับรองงานที่เกี่ยวกับงานโครงสร้าง บุคลากรในหน่วยงานไม่มีคุณสมบัติรับรองแบบโครงสร้าง

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- **กิจกรรมฝ่ายบริหารงานการศึกษา** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ บุคลากรยังขาดความกระตือรือร้นในการจัดทำแผนการศึกษา แผนงานต่างๆ การศึกษาข้อกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน ทำให้การบริหารงานการศึกษา ไม่เพียงพอ

- **กิจกรรมฝ่ายกิจการโรงเรียน** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ เรื่องสถานที่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีพื้นที่จำกัดและอาศัยอยู่กับโรงเรียน สพฐ. ในพื้นที่

๕. กองส่งเสริมการเกษตร

- **กิจกรรมฝ่ายส่งเสริมการเกษตร** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ กิจกรรมการป้องกันการขาดแคลนน้ำ งบประมาณขาดลอก/ขาดแหล่งน้ำสำรองไม่เพียงพอ ต่อความต้องการของเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบ เกษตรกรในพื้นที่ขาดแหล่งน้ำสำรองไว้ใช้ในฤดูกาลฝนทิ้งช่วง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้ง สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นางชนุดม วรรณโส)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติงาน

ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒