

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลายมือชื่อ)



(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้ อย่างไรก็ตาม มีความเสี่ยง และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

- กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สามารถแก้ไขปัญหาในระดับหนึ่ง แต่งบประมาณยังไม่เพียงพอ
- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณในข้อระเบียบไม่ชัดเจน พนักงานเจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจมากขึ้น แต่ยังต้องการเข้าอบรมเพิ่มเติม
- กิจกรรมการบริหารจัดการขยะ มีการคัดแยกขยะ แต่ยังไม่พบขยะที่ยังไม่ได้แยกอยู่บางครัวเรือน

กองคลัง

- กิจกรรมเงินประกันสัญญาครบกำหนดไม่ได้จ่ายคืนเงินประกันสัญญาค้างบัญชีลดลง แต่ยังคงค้าง

กองช่าง

- กิจกรรมการออกแบบงานก่อสร้างยังขาดบุคลากรที่มีคุณสมบัติและกฎหมายรองรับ และต้องแก้ไขทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง อ.ดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน

๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม

- การดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน กิจกรรมการให้กู้ยืมเงินสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรเพื่อไปลงทุนในการประกอบอาชีพ ยังมีความเสี่ยงที่กลุ่มอาชีพ/กลุ่มเกษตรกรไม่ชำระหนี้ตามกำหนดสัญญา ต้องมีการติดตามหนี้กรณีไม่ชำระ การแก้ปัญหาต้องทำหนังสือทวงหนี้ก่อนถึงงวดชำระหนี้