

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลปึกเตียน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปึกเตียน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายะมูลฝอย พบว่าประชาชนยังขาดความตระหนักในปัญหายะมูลฝอย ไม่มีการคัดแยกขยะ

กองช่าง

๑.๒ งานการประมาณราคากลาง (งานวิศวกรรม) กิจกรรมการประมาณราคากลาง มีความไม่แน่นอนของราคากลางตลาดท้องถิ่น ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ตามสภาพเศรษฐกิจและสังคม รวมถึงราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงบประมาณเป็นรายปีไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่นคณะกรรมการกำหนดราคากลางขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดราคากลาง

๑.๓ งานการสำรวจ (งานวิศวกรรม) กิจกรรมงานสำรวจ พบว่าการออกสำรวจโครงการ โดยสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับพื้นที่จากผู้นำชุมชนอาจทำให้ได้ข้อมูลผิดพลาด พื้นที่บริเวณโครงการไม่ได้รับความยินยอมให้ดำเนินการ ทำให้เกิดความล่าช้าและผิดพลาด

๑.๔ งานควบคุมงานก่อสร้าง (งานวิศวกรรม) กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้างข้อเท็จจริง พบว่าช่างผู้ควบคุมงานไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งทำให้มีโอกาสที่งานจะเกิดความเสียหาย

๑.๕ งานซ่อมบำรุงระบบสาธารณูปโภค (งานสาธารณูปโภค) กิจกรรมการซ่อมบำรุงระบบสาธารณูปโภค พบว่ามีการมอบหมายให้ช่างออกปฏิบัติงานเกินกว่าอำนาจหน้าที่ของ อบต. รวมถึงขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถ และอุปกรณ์เครื่องมือสำหรับการซ่อมบำรุงรักษาที่มีความทันสมัยและปลอดภัย

กองคลัง

๑.๖ งานการพัฒนารายได้ กิจกรรมการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม การจัดเก็บรายได้ยังมีประสิทธิภาพไม่เต็มที่ซึ่งไม่สามารถจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมได้ถูกต้องครบถ้วน กระบวนการทำงานยังขาดประสิทธิภาพ การนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ยังไม่มีประสิทธิภาพตามแผนการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายุทธศาสตร์ การควบคุมที่มีอยู่อาจไม่เพียงพอที่จะลดความเสี่ยงของปัญหาการป้องกันและแก้ไขปัญหายุทธศาสตร์ในพื้นที่ ขณะที่การปรับปรุงการควบคุมอาจไม่เป็นการแก้ไขปัญหายุทธศาสตร์และอาจไม่ได้ผลเพียงพอ

๒.๒ งานการประมาณราคากลาง (งานวิศวกรรม) กิจกรรมการประมาณราคากลาง การปรับปรุงการควบคุมภายในไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การแก้ปัญหายุทธศาสตร์ด้วยวิธีดังกล่าวอาจไม่สามารถลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายได้

๒.๓ งานการสำรวจ (งานวิศวกรรม) กิจกรรมงานสำรวจ กิจกรรมการควบคุมและการปรับปรุงการควบคุมเป็นวิธีการปกติที่ผู้ปฏิบัติงานต้องดำเนินการ ดังนั้นการใช้วิธีดังกล่าวอาจไม่เกิดประโยชน์ในการที่จะลดความเสี่ยง

๒.๔ งานควบคุมงานก่อสร้าง (งานวิศวกรรม) กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างด้วยวิธีการที่กำหนดอาจไม่สามารถลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายขึ้นได้

๒.๕ งานซ่อมบำรุงระบบสาธารณูปโภค (งานสาธารณูปโภค) กิจกรรมการซ่อมบำรุงระบบสาธารณูปโภค การปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมซ่อมบำรุงระบบสาธารณูปโภคก่อสร้าง ด้วยวิธีการที่กำหนดอาจไม่สามารถลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายขึ้นได้

๒.๖ งานการพัฒนารายได้ กิจกรรมการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม การปรับปรุงการควบคุมภายใน ด้วยวิธีการที่กำหนดอาจไม่สามารถลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายขึ้นได้

.....
(นางสาวณาปรีญา นกแก้ว)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปึกเตียน
ผู้ตรวจสอบภายใน
วันที่...๓๑...เดือน...ตุลาคม...พ.ศ...๒๕๖๑...