


## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจางลาน

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจางลาน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจางลาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นางสาวชนมณีภา ทรัพย์คัง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงบประมาณ มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยเกินไป ทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้

๑.๒ กิจกรรมส่งเสริมคุณภาพชีวิต และงานพัฒนาชุมชน ความต้องการของประชาชนมีมากกว่างบประมาณท้องถิ่น การรับซื้อร้องเรียนในการให้ความช่วยเหลือราษฎร ไม่ครอบคลุมทั่วถึงสำหรับผู้สูงอายุและผู้พิการ

๑.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี บุคลากรไม่มีความเข้าใจในการจัดทำบัญชีในระบบ e-LAAS การบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์คลาดเคลื่อนผิดพลาดเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๔ กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในการใช้งานของโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษี ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๑.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง รายงานการปฏิบัติงานประจำวันของผู้ควบคุมงานไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๖ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การจัดการด้านการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน สถานที่การปรับปรุงภูมิทัศน์รอบบริเวณสำหรับจัดกิจกรรมนันทนาการยังไม่เหมาะสมและไม่มีอุปกรณ์สนามเด็กเล่น รวมทั้งบุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กอนุบาลและปฐมวัยโดยตรง

๑.๗ กิจกรรมการบริหารงานบุคคลภายในกองสาธารณสุข บุคลากรไม่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน เนื่องจากงานบางอย่างต้องใช้ผู้ที่มีความสามารถเฉพาะด้าน ต้องอาศัยประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ทำให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควรขาดบุคลากรในสายงานวิชาชีพเฉพาะด้านในการปฏิบัติงานเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานที่จะผิดพลาด

## ๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงความเสี่ยง

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจางลาน ร่วมกัน ประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๗ กิจกรรมต่อไป