

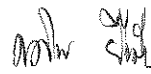
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่.....ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่๓๐..... เดือนกันยายน.....พ.ศ. ๒๕๖๓..... ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

ลายมือชื่อ



(นางศศิธร ยืนมัน)

ตำแหน่ง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

- ๑.๑ การจัดทำโครงการเข้าแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒ การรับเงินรายได้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas
- ๑.๓ การส่งจ่ายเช็คเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ
- ๑.๔ การตั้งฎีกาเบิกจ่ายผิดแผนงาน/งาน/ประเภท
- ๑.๕ การจัดทำรายงานการเงินต่าง ๆ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas
- ๑.๖ การบำรุงรักษาซ่อมแซมยานพาหนะ เครื่องมือกล เครื่องจักรกล
- ๑.๗ การสำรวจ การออกแบบ และการควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑.๘ บุคลากรควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอกับโครงการที่ดำเนินการ
- ๑.๙ การจัดการจัดซื้อจัดจ้างติดขัดข้อระเบียบกฎหมายด้านการพัสดุ

๑.๑๐ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจการบันทึกข้อมูลลงในระบบ e-GP ที่มีการปรับปรุงเป็นระบบใหม่

๑.๑๑ ลงทะเบียนครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน และระบุราคาไม่ชัดเจน

๑.๑๒ ครุภัณฑ์ที่สำรวจไม่ตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์

๑.๑๓ การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน

๑.๑๔ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา เป็นอุปสรรคในการจัดกิจกรรม

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑ กำหนดงบประมาณค่าใช้จ่ายให้อยู่ภายในวงเงินที่ทำโครงการเข้าแผน และปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจเช็ครับเงินรายได้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และผ่านการสอบถามจากหัวหน้าฝ่าย เพื่อรับรองความถูกต้อง

๒.๓ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่เบิกจ่าย และชื่อของผู้ขายหรือผู้รับจ้างจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับเอกสารประกอบการเบิกจ่ายก่อนการสั่งจ่ายเช็คทุกครั้ง และผ่านการสอบถามจากหัวหน้าฝ่าย เพื่อรับรองความถูกต้อง

๒.๔ ผู้ตรวจสอบฎีกาต้องตรวจสอบการตั้งฎีกาเบิกจ่ายจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับเอกสารประกอบการเบิกจ่ายว่าเบิกจ่ายตามแผนงาน/งาน/ประเภทถูกต้องหรือไม่ทุกครั้ง และผ่านการสอบถามจากหัวหน้าฝ่าย เพื่อรับรองความถูกต้อง และแจ้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายตามแผนงาน/งาน/ประเภทให้ถูกต้อง

๒.๕ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas เป็นประจำ

๒.๖ ทำแผนปรับปรุง ซ่อมแซมยานพาหนะ เครื่องมือกล เครื่องจักรกล และปรับปรุงศูนย์ซ่อมให้ได้มาตรฐาน

๒.๗ จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน จัดทำแผนจัดหาบุคลากร และจัดหาเครื่องมือที่ทันสมัยและทันต่อสถานการณ์

๒.๘ รับโอนบุคลากรทางงานช่างเพื่อเพิ่มผู้ควบคุมงาน และวางแผนการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับผู้ควบคุมงาน

๒.๙ จัดบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมทบทวนประจำปีเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการเกี่ยวกับการพัสดุ

๒.๑๐ จัดทำสมุดคุมรับเรื่องจากหน่วยงานที่ขึ้นเรื่องจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจะได้ทราบข้อบกพร่องความล่าช้าในการทำงาน และนำมาปรับปรุงต่อไป

๒.๑๑ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านพัสดุไว้อย่างเป็นลำดับ ขั้นตอนเพื่อการดำเนินงานที่ถูกต้องและเป็นระบบ

๒.๑๒ จัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ทั้งแบบการ์ดและแบบรูปเล่ม มีการควบคุมการรับเพิ่มและการจำหน่าย จ่ายโอนตลอดจนการจำแนกประเภทครุภัณฑ์ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒.๑๓ มีมาตรการหากฝ่ายใดไม่ใช้งบประมาณตามแผนที่วางไว้หรือใช้งบไม่ตรงตามที่ตั้งไว้จะส่งผลกระทบต่อการจัดสรรงบประมาณในปีต่อไป

๒.๑๔ จัดระบบการปฏิบัติงานแบบวิถีชีวิตใหม่ ก่อนเข้ากิจกรรมมีการตรวจคัดกรองตามมาตรการการป้องกันและควบคุมการระบาดของโควิด-๑๙