

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน /ผู้กำกับดูแล /คณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ได้จัดให้มีขึ้น ตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก ภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตาม จุดอ่อนและความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่ต้องปรับปรุง มี ๗ ด้าน/กิจกรรม ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. **กิจกรรมการดำเนินงานแก้ไขปัญหายาเสพติด** เนื่องจาก สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไปการค้า ยาเสพติดมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้น รวมทั้งผู้เสพก็ไม่ยอมเปิดเผยตัวเพื่อที่จะเข้ารับการรักษา และเยาวชนบางส่วนที่ไม่จบการศึกษา และไม่มียานพาหนะเข้าไปเกี่ยวข้องกับยาเสพติด อีกทั้งผู้ค้ายาเสพติดเป็นผู้มีอิทธิพลและมีเครือข่ายที่ซับซ้อน ยากแก่การควบคุม ป้องกันและการแจ้งเบาะแสต่างๆ

๒. **กิจกรรมการฝึกอบรมและศึกษาดูงานนอกพื้นที่** เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่ต้องใช้งบประมาณค่อนข้างเยอะ และสภาพพื้นที่ในการจัดฝึกอบรมและศึกษาดูงานอยู่ต่างจังหวัดที่ห่างออกไปไกล อีกทั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในการติดต่อประสานงานในด้านต่างๆ เช่น ค่าจ้างเหมา ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จึงทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในอัตราการเบิกจ่ายที่ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง

กองคลัง

๓. ด้านการเงิน/การจัดเก็บรายได้

๒.๑ การจัดเก็บรายได้ กิจกรรม การจัดเก็บรายได้ พบว่า ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งยังอยู่ระหว่างดำเนินการและไม่มีการจ้างลูกจ้างในการจัดทำแผนที่ภาษี

๒.๒ การจัดเก็บรายได้ กิจกรรม ภาษีค้ำชား พบว่า ยังมีลูกหนี้ภาษีค้ำชาระ รายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมลูกหนี้ การติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค้ำชาระ ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๔. ด้านงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม

๓.๑ งบประมาณ กิจกรรม การยืมเงินงบประมาณ พบว่า มีลูกหนี้ยืมเงินงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๖) ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

๓.๒ บัญชีและงบการเงิน กิจกรรม การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ พบว่า การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๕) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญ และระบบการจัดทำหรือการจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ

๓.๓ เงินสะสม กิจกรรม การรายงานเงินสะสมและทุนสำรอง พบว่า การจัดทำรายงานเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน จัดทำไม่ครบถ้วน

๕. ด้านการพัสดุ/การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

๔.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามมาตรการการสืบราคาทั่วไป เพื่อประกอบหลักฐานเทียบเคียงราคาจัดซื้อจัดจ้าง ของ อปท. ภายในเขตจังหวัดหรือ อปท.ใกล้เคียง

๔.๒ การใช้รถยนต์ กิจกรรม การใช้และบำรุงรักษารถยนต์ พบว่า การใช้และรักษารถยนต์ด้านการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (ระเบียบฯ ข้อ ๗) ไม่ได้จัดทำ

กองช่าง

๖. **ด้านการบริหารงาน และการดำเนินงานก่อสร้าง และควบคุมงาน** เนื่องจากโครงการบางโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ หรือเป็นโครงการพิเศษเฉพาะทาง ใช้งบประมาณจำนวนมาก ทั้งในด้านงบประมาณ บุคลากร/เจ้าหน้าที่ และด้านเทคนิคเฉพาะงาน ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต.

ส่วนสวัสดิการสังคม

๗. งานส่งเสริมอาชีพ กลุ่มอาชีพ สหกรณ์ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน ซึ่งมีลูกหนี้ค้างชำระ เนื่องจากการเร่งรัดหนี้ที่ค้างชำระยังไม่ครบตามจำนวน ซึ่งเกิดจากรายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมลูกหนี้ ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และยังไม่เป็นปัจจุบัน

ซึ่งจุดอ่อนและความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือได้ดำเนินการแก้ไข และมีวิธีการ มาตรการควบคุมจุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวแล้ว ซึ่งสามารถแก้ไขและควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ยังมีนัยสำคัญอยู่ องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ จึงได้ดำเนินการแก้ไขและควบคุมจุดอ่อนและความเสี่ยง ดังกล่าวต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ

(นายอำพันธ์ อรัญปักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

วันที่ ๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑