

ตัวชี้วัดที่ ๕

**การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ได้อย่างมีประสิทธิภาพ**

**ข้อที่ ๘ จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
ตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.๖)**

รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทรัพยากร และ โปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุม ภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง**๑.๑ งานออกแบบและควบคุมอาคาร**

ตรวจพบว่าเมื่อมีการประกาศจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณที่ปรากฏในข้อบัญญัติบางโครงการไม่สามารถ ดำเนินการก่อสร้างได้ การเขียนแบบแปลนการก่อสร้างล่าช้า และมีข้อผิดพลาดบางส่วน อีกทั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีเพียงนายช่างโยธา ซึ่งกรอบอัตราตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่างยังว่างและปริมาณงาน ขั้นตอนการปฏิบัติและ ปริมาณงานมีจำนวนที่มากขึ้น เป็นความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวัง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. เรียกคืนเงิน

๑.๒ งานจัดซื้อจัดจ้าง

ตรวจพบว่าเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้อง และขาดการประสานงานระหว่าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานกับเจ้าของโครงการ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด เป็นความเสี่ยงที่ ต้องเฝ้าระวัง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. เรียกคืนเงิน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง ในปีถัดไป

ลายมือชื่อ



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาววารุณี จับใจนาย)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘