

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566 ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยง

1.1 มีบางส่วนราชการในสังกัดฯ ที่ต้องนำเสนอเรื่องเข้าที่ประชุมสภาที่รายงานเพื่อทราบ/ญัตติจะต้องขอความเห็นชอบหรืออนุมัติ ส่งเอกสารล่าช้า ทำให้มีผลกระทบต่อเนื่องในเรื่องการจัดทำแฟ้มประชุม รวมถึงในวันประชุมในการพิจารณาในเรื่องนั้น สมาชิกไม่มีเวลาได้ตรวจสอบล่วงหน้าอย่างรอบคอบก่อนการลงมติ

1.2 เจ้าหน้าที่โอนย้ายมาใหม่และบรรจุแต่งตั้งใหม่ ยังขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ เนื่องจากยังไม่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และยังไม่เข้าใจในระเบียบฯ ที่หลากหลายอย่างถ่องแท้ อาจทำให้การตรวจสอบเกิดความผิดพลาดได้

1.3 ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP ยังมีความผิดพลาด

1.4 ความไม่ถูกต้องในการปฏิบัติตามระเบียบฯ

1.5 เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อ/จัดจ้างผ่านระบบจัดซื้อ/จัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ e-GP ไม่ใช่ผู้ปฏิบัติงานตำแหน่งเฉพาะด้านพัสดุโดยตรง ทำให้ไม่เข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง รวมทั้งมีทักษะความรู้ความชำนาญยังไม่เพียงพอ

สรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง

แต่ละส่วนราชการมีการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านต่างๆ ที่ยังมีปัจจัยความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่อาจจะทำให้ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ทั้งนี้ เพื่อให้ความเสี่ยงสามารถควบคุมและยอมรับได้ มีความเหมาะสม เพียงพอ สำหรับความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ได้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในขึ้นอีก ซึ่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละส่วนราชการจะได้มีการติดตามเป็นระยะๆ ต่อไป สำหรับหน่วยตรวจสอบภายในจะติดตามตรวจสอบการดำเนินงานด้านต่างๆ ของแต่ละส่วนราชการให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานแต่ละส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

2. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- 2.1 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามเอกสาร เพื่อจะนำเข้าสู่ประชุมสภา มีการติดตามโดยหนังสือราชการ
- 2.2 แจ้งหัวหน้าส่วนราชการ ในคราวประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ที่มีมติให้ส่งก่อนวันประชุม
- 2.3 แจ้งทางช่องทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Line หัวหน้าส่วนราชการและกลุ่มผู้บริหาร เพื่อเร่งรัดติดตาม
- 2.4 มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายในและปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องงานตรวจสอบภายในเข้าอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดทักษะ ความรู้และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- 2.5 จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ ดำเนินการตามแผนจัดหาพัสดุและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP รวมทั้งกำกับและติดตามการปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างทุกกระบวนการขั้นตอน เป็นไปตามระเบียบฯ
- 2.6 ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุดูศึกษาหาความรู้ ระเบียบเพิ่มเติมและดำเนินการอย่างรอบคอบ ระมัดระวังและละเอียดถี่ถ้วน
- 2.7 จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าอบรมสัมมนามากกว่า 3 ครั้ง/ปี
- 2.8 มีการติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

สรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง

แต่ละส่วนราชการมีการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านต่างๆ ที่ยังมีความเสี่ยงอยู่และมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ทั้งนี้เพื่อให้ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นสามารถควบคุมและยอมรับได้ มีความเพียงพอ เหมาะสม และหากความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถควบคุมและยอมรับได้ซึ่งอาจจะส่งผลเสียหายต่อองค์กร แต่ละส่วนราชการได้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในขึ้นอีก โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละส่วนราชการจะได้มีการติดตามเป็นระยะๆ ต่อไป สำหรับหน่วยตรวจสอบภายในจะติดตามตรวจสอบการดำเนินงานด้านต่างๆ ของแต่ละส่วนราชการให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานแต่ละส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น