

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในเชิงประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด

๑.งานนโยบายและแผน เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานด้านนโยบายและแผนเนื่องจาก

- (๑) ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อเสนอปัญหาและความต้องการของหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีและแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาประจำปี
- (๒) การจัดเตรียมและวางแผนในการออกประชาคมแต่ละหมู่บ้าน
- (๓) จำนวนบุคลากรที่ออกประชาคมมีจำกัดทำให้การประชาคมทั้งตำบลเป็นไปอย่างล่าช้า
- (๔) อุปกรณ์เครื่องในการออกจัดเก็บข้อมูลจากการประชาคมมีไม่ครบตามความต้องการ

๒. งานจัดการงานทั่วไป เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานจัดการงานทั่วไปที่เนื่องจาก

งานกิจการสภายังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานดังนี้

- (๑) การติดต่อประสานงานแจ้งกำหนดการประชุมและเอกสารให้แก่สมาชิกมีอุปสรรคทั้งการคมนาคมและการสื่อสาร
- (๒) สมาชิกบางท่านไม่เข้าร่วมประชุมสภา

/ (๓) สมาชิก...

(๓) สมาชิกหลายท่านยังไม่มีความเข้าใจระเบียบข้อกฎหมายการประชุมสภาและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**๓. งานการเจ้าหน้าที่** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเจ้าหน้าที่เนื่องจาก

(๑) ผู้เข้ารับการอบรมไม่ตรงกับสายการปฏิบัติงาน

(๒) การนำความรู้ที่ได้จากการอบรมมาปรับใช้ในการทำงานยังขาดความชัดเจน ไม่เป็นรูปธรรม ส่งผลให้ไม่มีการพัฒนาที่แท้จริงตามวัตถุประสงค์ของการอบรม

**๔. งานธุรการ** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานธุรการเนื่องจาก

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้รับ-ส่งหนังสือทุกวันเนื่องจากที่ทำการอยู่ห่างไกลตัวเมืองต้องแบ่งเวรกันรับ-ส่งทำให้การติดต่อประสานงานกับส่วนอื่นเป็นไปด้วยความล่าช้า

(๒) ความล่าช้าของการแจ้งหนังสือเพราะไม่ได้เปิดดูเอกสารในระบบสารสนเทศ (e - office) ประจำทุกวัน

**๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเนื่องจาก

(๑) ประชาชนยังไม่ตื่นตัวและไม่ให้ความสำคัญของการรณรงค์ต่างๆที่ทางภาครัฐประชาสัมพันธ์

(๒) การประชาสัมพันธ์ทำได้ไม่ทั่วถึงจึงส่งผลให้ประชาชนไม่ตื่นตัวและให้ความสำคัญกับกิจกรรมที่เจ้าหน้าที่แนะนำหรือรณรงค์เท่าที่ควร

**๖. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชนเนื่องจาก

(๑) ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตแต่ญาติไม่ได้แจ้งต่อนายทะเบียนทำให้สถานะยังมีสิทธิได้รับเบี้ยฯ ซึ่งไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

(๒) เจ้าหน้าที่ไม่ได้มีการตรวจสอบผู้มีสิทธิรับเบี้ยประจำปีทำให้ข้อมูลที่ได้รับไม่ตรงตามความเป็นจริง

**๗. งานด้านกฎหมายและคดี** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานด้านกฎหมายและคดีเนื่องจาก

(๑) การติดตามบังคับชำระหนี้จากคดีละเมิดของหน่วยงาน

(๒) การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียนล่าช้า / ไม่มีคณะกรรมการบริหารและทำงานของศูนย์ดำรงธรรม  
อบต. ห้วยขมภู

### **ส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**

**๑. กิจกรรม งานบริหารการศึกษา** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

(๑) พนง. ที่ปฏิบัติงานใน สนง. กองการศึกษาฯ มีไม่เพียงพอกับหน้าที่ และปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น  
รวมทั้ง กฎ ระเบียบ วิธีปฏิบัติ ลักษณะของงานที่ต้องปฏิบัติ มีการเปลี่ยนแปลง และซับซ้อนขึ้นในแต่ละปี

(๒) พนง. ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ( ๑๒ แห่ง ) กองการศึกษาฯ มีไม่เพียงพอ ขาดความรู้ ความ  
เข้าใจ ความชำนาญ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

### **ส่วนโยธา**

**๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์เต็มที่ เช่น งานสำรวจ  
ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ต้องมีบุคลากรในการปฏิบัติงานอย่างน้อย ๔ คน

(๒) เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น เครื่องวัดมุม เครื่องวัดระดับ กล้องบันทึกภาพ

(๓) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้

(๔) กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(๕) สภาพภูมิประเทศเป็นภูเขาสูงชัน พื้นที่แต่ละหมู่บ้านห่างไกลกันต้องใช้ระยะเวลาในการเดินทาง  
ทำให้การสำรวจเก็บข้อมูลล่าช้า

**๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

(๒) เจ้าหน้าที่ไม่ได้ศึกษาทำความเข้าใจแบบแปลนอาจทำให้งานผิดพลาดได้

(๓) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้

(๔) โครงการก่อสร้างใช้วัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

(๕) พื้นที่การปฏิบัติงานแต่ละแห่งมีความยากลำบากในการสัญจร มีระยะทางไกล

(๖) สภาพพื้นที่ก่อสร้างเป็นภูเขาสูงชัน การขนส่งวัสดุก่อสร้างลำบาก ไม่มีไฟฟ้า ไม่มีประปา ประกอบกับสภาพภูมิอากาศมีฝนตกเป็นประจำ ทำให้งานก่อสร้างไม่มีคุณภาพตามมาตรฐาน

**๓. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์และทั่วถึง

(๒) เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านเทคนิคของระบบงานต่างๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ฯลฯ

(๓) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้

(๔) พื้นที่ตำบลห้วยขมภู เป็นพื้นที่ภูเขาสูงสลับซับซ้อน งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุก

พื้นที่

**๔. กิจกรรมงานผังเมือง** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

(๑) เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์

(๒) เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกดังนี้

(๓) การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ให้ประชาชนรับทราบความรู้เกี่ยวกับกฎหมายผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่จะต้องนำมาปฏิบัติตามยังมีไม่เพียงพอ

(๔) พื้นที่ตำบลห้วยขมภู อยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติ การปฏิบัติงานผังเมืองต้องประสานข้อมูลจากป่าไม้ร่วมพิจารณาด้วย

### **ส่วนการคลัง**

กิจกรรมภายในส่วนการคลังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้ คือ

#### **๑.ด้านการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน**

(๑) หน่วยงานผู้ใช้พัสดุไม่ค่อยปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่วางแผนในการจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการทางเอกสาร

(๒) มีผู้รับจ้างน้อยราย เนื่องจากปัญหาพื้นที่อยู่บนภูเขายากต่อการเข้าถึง ทำให้โครงการก่อสร้างพื้นฐานต่างๆ ของ อบต.หาตัวผู้รับจ้างได้ยาก

(๓) ในปัจจุบันเจ้าหน้าที่พัสดุจะต้องบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบอิเล็กทรอนิกส์ เช่น e-lass , e-GP , e-plan , info ซึ่งมีความล่าช้าในการปฏิบัติงาน เกิดปัญหาความล่าช้า

(๔) มีการประกาศใช้ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐฯ ตัวใหม่ทำให้ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ยังต้องทำความเข้าใจกับระเบียบใหม่เพิ่ม

## ๒.ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้

(๑) ด้านงานจัดเก็บรายได้ของ อบต.ห้วยชมภู ยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานการจัดทำแผนที่ภาษี ยังไม่ประสบผลสำเร็จเนื่องจากพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภูเขา เป็นเขตป่าสงวนแห่งชาติไม่มีเอกสารสิทธิ์

(๒) เนื่องจากสภาพพื้นที่เป็นภูเขาสูง การสื่อสารประชาสัมพันธ์และการสัญจรไปมาหาสู่กันเป็นไปด้วยความยากลำบาก ยากต่อการเข้าถึง

(๓) ประชาชนส่วนใหญ่ไม่มีการแจ้งเริ่ม - ปิดกิจการให้กับทาง อบต.รับทราบ

## ๓. ด้านการเงินและบัญชี

(๑) เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน เช่น ใบรับรองตรวจรับงานจ้าง/พัสดุ ภาพถ่ายรายงานการประชุมสภาลายเซ็นไม่ครบถ้วน ทำให้กระบวนการเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า

(๒) ด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารค้ำแคบไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บเอกสารและฎีกาเบิกจ่ายการค้นหาเอกสารทำได้ยาก

(๓) ระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Lass มีการปรับปรุงรูปแบบการทำงานเพิ่มขึ้นเมื่อเกิดปัญหาในการปฏิบัติงานบางอย่างไม่สามารถแก้ไขเองได้ การประสานงานกับ call center ของระบบเป็นไปได้อย่าง โดยเฉพาะช่วงสิ้นปีงบประมาณไม่สามารถติดต่อได้เลยทำให้เกิดปัญหาในการทำงานประกอบกับปัจจุบันมีผู้ใช้งานในระบบ e-Lass เพิ่มขึ้นระบบประมวลผลล่าช้าทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าตามไปด้วย

ลงชื่อ



(นายปรัชญา ปั่นเกียง)

นิติกรชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕