

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด

๑.งานวิเคราะห์นโยบายและแผน 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) การนำความรู้ที่ได้จากการอบรมมาปรับใช้ในการทำงานยังขาดความชัดเจน ไม่เป็นรูปธรรม ส่งผลให้ไม่มีการพัฒนาที่แท้จริงตามวัตถุประสงค์ของการอบรม

(๒) การรับรู้ข่าวสารในการอบรมเป็นไปอย่างล่าช้า

๔. งานธุรการ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานธุรการเนื่องจาก

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้รับ-ส่งหนังสือทุกวันเนื่องจากที่ทำการอยู่ห่างไกลตัวเมืองต้องแบ่งเวรกันรับ-ส่งทำให้การติดต่อประสานงานกับส่วนอื่นเป็นไปด้วยความล่าช้า

(๒) ความล่าช้าของการแจ้งหนังสือเพราะไม่ได้เปิดดูเอกสารในระบบสารสนเทศ (e - office) / อีเมล อดต.เป็นประจำทุกวัน

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเนื่องจาก

(๑) ประชาชนยังไม่ตื่นตัวและไม่ให้ความสำคัญของการรณรงค์ต่างๆที่ทางภาครัฐประชาสัมพันธ์

(๒) การประชาสัมพันธ์ทำได้ไม่ทั่วถึงจึงส่งผลให้ประชาชนไม่ตื่นตัวและให้ความสำคัญกับกิจกรรมที่เจ้าหน้าที่แนะนำหรือรณรงค์เท่าที่ควร

(๓) ประชาชนมีความแตกต่างกัน ทั้งทางด้านชนเผ่า วัฒนธรรมและภาษา ทำให้ยากต่อการสื่อสารและการเข้าใจ

๖. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน เนื่องจาก

(๑) ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตแต่ญาติไม่ได้แจ้งต่อนายทะเบียนทำให้สถานะยังมีสิทธิได้รับเบี้ยฯ ซึ่งไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

(๒) เจ้าหน้าที่ไม่ได้มีการตรวจสอบผู้มีสิทธิรับเบี้ยประจำปีทำให้ข้อมูลที่ได้รับไม่ตรงตามความเป็นจริง

๗. งานด้านกฎหมายและคดี เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานด้านกฎหมายและคดีเนื่องจาก

- (๑) การติดตามบังคับชำระหนี้จากคดีละเมิดของหน่วยงาน
- (๒) การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียนล่าช้า / ไม่มีคณะกรรมการบริหารและทำงานของศูนย์ดำรงธรรม
อบต. ้วยขมภู

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. กิจกรรม งานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

- (๑) พนง. ที่ปฏิบัติงานใน สนง. กองการศึกษา มีไม่เพียงพอกับหน้าที่ และปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น
รวมทั้ง กฎ ระเบียบ วิธีปฏิบัติ ลักษณะของงานที่ต้องปฏิบัติ มีการเปลี่ยนแปลง และซับซ้อนขึ้นในแต่ละปี
- (๒) พนง. ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด (๑๒ แห่ง) กองการศึกษา มีไม่เพียงพอ ขาดความรู้ ความ
เข้าใจ ความชำนาญ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

กองช่าง

๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

- (๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์เต็มที่ เช่น งานสำรวจ
ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ต้องมีบุคลากรในการปฏิบัติงานอย่างน้อย ๔ คน
- (๒) เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น เครื่องจักรคอมพิวเตอร์ กล้องบันทึกภาพ
- (๓) งานมีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อกฎหมาย ระเบียบ หน่วยงานอื่นทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า
- (๔) สภาพภูมิประเทศเป็นภูเขาสูงชัน พื้นที่แต่ละหมู่บ้านห่างไกลกันต้องใช้ระยะเวลาในการเดินทาง
ทำให้การสำรวจเก็บข้อมูลล่าช้า
- (๕) เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความเร่งรีบ ทำให้ข้อมูลในแบบแปลนไม่ละเอียดครบถ้วน

๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

- (๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ
- (๒) เจ้าหน้าที่ไม่ได้ศึกษาทำความเข้าใจแบบแปลนอาจทำให้งานผิดพลาดได้
- (๓) โครงการก่อสร้างใช้วัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง
- (๔) พื้นที่การปฏิบัติงานแต่ละแห่งมีความยากลำบากในการสัญจร มีระยะทางไกล
- (๕) สภาพพื้นที่ก่อสร้างเป็นภูเขาสูงชัน การขนส่งวัสดุก่อสร้างลำบาก ไม่มีไฟฟ้า ไม่มีประปา ประกอบ
กับสภาพภูมิอากาศมีฝนตกเป็นประจำ ทำให้งานก่อสร้างไม่มีคุณภาพตามมาตรฐาน

/๓. กิจกรรมงาน...

๓. กิจกรรมงานผังเมือง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

(๑) เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์

(๒) การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ให้ประชาชนรับทราบความรู้เกี่ยวกับกฎหมายผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่จะต้องนำมาปฏิบัติตามยังมีไม่เพียงพอ

(๓) พื้นที่ตำบลห้วยชมภู อยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติ การปฏิบัติงานผังเมืองต้องประสานข้อมูลจากป่าไม้ร่วมพิจารณาด้วย

กองคลัง

กิจกรรมภายในส่วนการคลังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้ คือ

๑.ด้านการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

(๑) หน่วยงานผู้ใช้พัสดุไม่ค่อยปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่วางแผนในการจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการทางเอกสาร

(๒) มีผู้รับจ้างน้อยราย เนื่องจากปัญหาพื้นที่อยู่บนภูเขายากต่อการเข้าถึง ทำให้โครงการก่อสร้างพื้นฐานต่างๆ ของ อบต.หาตัวผู้รับจ้างได้ยาก

(๓) ในปัจจุบันเจ้าหน้าที่พัสดุจะต้องบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบอิเล็กทรอนิกส์ เช่น e-bidding , e-GP , e-plan , info ซึ่งมีความซับซ้อนในการปฏิบัติงาน 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 ภาพถ่าย รายงานการประชุมสภาหลายชิ้นไม่ครบถ้วน ทำให้กระบวนการเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า

(๒) ระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Lass มีการปรับปรุงรูปแบบการทำงานเพิ่มขึ้นเมื่อเกิดปัญหาในการปฏิบัติงานบางอย่างไม่สามารถแก้ไขเองได้ การประสานงานกับ call center ของระบบเป็นไปได้ยาก โดยเฉพาะช่วงสิ้นปีงบประมาณไม่สามารถติดต่อได้เลยทำให้เกิดปัญหาในการทำงานประกอบกับปัจจุบันมีผู้ใช้งานในระบบ e-Lass เพิ่มขึ้นระบบประมวลผลล่าช้าทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าตามไปด้วย

ลงชื่อ



(นางสาวปัทมนันท์ วีรนนท์ภักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖