

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงบประมาณ
- ๑.๓ กิจกรรมด้านงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานสารบรรณรับ-ส่งหนังสือราชการ
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา
- ๑.๖ กิจกรรมด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการรักษาความสงบเรียบร้อยและการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงานนิติการ/กฎหมาย
- ๑.๙ กิจกรรมด้านการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง
- ๑.๑๐ กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อม
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานสำรวจและออกแบบ
- ๑.๑๒ กิจกรรมด้านงานควบคุมก่อสร้าง
- ๑.๑๓ กิจกรรมด้านงานสาธารณูปโภค
- ๑.๑๔ กิจกรรมด้านงานผังเมือง
- ๑.๑๕ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

๑.๑๖ กิจกรรมด้านบริหารงานทั่วไป

๑.๑๗ กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้ และด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๑๘ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

๑.๑๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

๑.๒๐ กิจกรรมด้านการตรวจสอบตามแผนการการตรวจสอบภายในประจำปี

๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประชาชนยังไม่เล็งเห็นความสำคัญของประโยชน์ที่จะได้รับการเสนอโครงการ/กิจกรรม ผ่านการประชุมประชาคมประชาชนยังไม่เข้าใจและประชาชนยังไม่เข้าใจและเห็นผลดีของการร่วมประชุม ประชาคมเข้าร่วมประชาคม ปรับปรุงโดยการประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่และรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผน พัฒนาท้องถิ่นและเห็นประโยชน์ในการ เข้ามาช่วยคิด ช่วยทำในการพัฒนาท้องถิ่นของตน จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชน ส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมการประชุมได้

๒.๒ มีการโอนเพิ่ม ลด งบประมาณจำนวนหลายครั้งและในการโอนแต่ละครั้งมีจำนวนการโอน หลายรายการ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอื่นๆ ปรับปรุงโดยการแจ้งทุกกอง/สำนัก ให้มีการวางแผนการเสนอโครงการหรือจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณโดย ศึกษาจากข้อมูลการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงในปีงบประมาณที่ผ่านมา และจากหนังสือสั่งการอื่นๆ

๒.๓ การติดต่อประสานงานแจ้งกำหนดการประชุมและเอกสารให้แก่สมาชิกมีอุปสรรคทั้งการ คมนาคมและการสื่อสาร สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสภาฯ ยังขาด ความรู้ความเข้าใจในกฎระเบียบ หนังสือสั่งการ ข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวกับสภาฯ ปรับปรุงโดยการส่งสมาชิก สภาฯ และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสภาฯ เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานสภาฯ มีการ ติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติและแก้ไขให้ผู้บริหารทราบ

๒.๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้รับ-ส่งหนังสือทุกวันเนื่องจากที่ทำการอยู่ห่างไกลตัวเมืองต้องแบ่ง เเวกันรับ-ส่งทำให้การติดต่อประสานงานกับส่วนอื่นเป็นไปด้วยความล่าช้า ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็นแนวทางใน การปฏิบัติ งานส่งมายังอบต.ห้วยชมภูช้า จึงทำให้เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ ปรับปรุงโดยการเน้นย้ำให้ เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง มีการติดตามและรายงานสรุปผลการปฏิบัติและแก้ไขให้ ผู้บริหารทราบในระหว่างการทำงานเป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๕ การใช้รถยนต์เกิดความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถ บำรุงรักษารถยนต์ไม่ เพียงพอต่อรถยนต์ และพื้นที่ตำบลห้วยชมภูเป็นพื้นที่ภูเขาสูงสลับ ซับซ้อน ถนนภายในตำบลเป็นถนนคสล. สลับกับดินลูกรังจึงทำให้รถยนต์เกิดการชำรุดเสียหายเร็ว ปรับปรุงโดยการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ๑ คน ดูแลรักษาร ถยนต์แต่ละคัน ให้พนักงานขับรถทุกคันรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใ้ งานได้ดียู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบและรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เหนือตนขึ้นไปทราบทันที

๒.๖ ปัญหาภัยพิบัติต่างๆเป็นภัยธรรมชาติยากต่อการป้องกันและควบคุม มีการประสานการดำเนินงานในการให้ความช่วยเหลือ แต่ยังไม่เพียงพอกับความเดือดร้อนของประชาชน ปรับปรุงโดยการกำหนดแนวทางในการป้องกันให้ชัดเจนและวางมาตรการในการแก้ไขปัญหาภัยพิบัติให้กับประชาชนอย่างเป็นรูปธรรม กำหนดแผนป้องกันภัยให้ชัดเจน และมีการประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนได้ทราบ จัดฝึกอบรม ทบทวน และเพิ่มสมรรถภาพการปฏิบัติงาน มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติและแก้ไขให้ผู้บริหารทราบ ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด

๒.๗ การออกปฏิบัติการช่วยเหลือสาธารณภัยนอกพื้นที่เพิ่มขึ้นแต่เจ้าหน้าที่มีจำนวนน้อยอาจทำให้เกิดความล่าช้าหรือความผิดพลาดได้ มีวัสดุอุปกรณ์ที่เสื่อมสภาพตามอายุการใช้งานที่ต้องจัดหาให้เพียงพอ ปรับปรุงโดยการจัดหา อปพร.เพิ่มหรือแสวงหาความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นมาร่วมปฏิบัติการกิจ จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และควบคุมตรวจสอบอยู่เป็นประจำ

๒.๘ งานนิติการเป็นงานที่ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงและในหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และเข้าใจงานคดีที่จะให้คำปรึกษาได้ ดังนั้นจึงทำให้การทำงานของนิติกรบางครั้งมีข้อผิดพลาดและเกิดความล่าช้า จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น สภาพเศรษฐกิจการ เมืองและระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ปรับปรุงโดยการเสนอให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการสรรหาดำเน่งว่างตามกรอบอัตรากำลัง เพื่อให้มีผู้มาปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่ให้เหมาะสมกับปริมาณงาน มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๙ บุคลากรที่ดำเนินการสรรหายังไม่ครบตามตำแหน่งที่ว่างทำให้ต้องมอบหมายบุคลากรด้านอื่นปฏิบัติงานแทนอาจทำให้มีความผิดพลาดเกิดขึ้นได้จากการขาดความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญเฉพาะด้านปรับปรุงโดยการดำเนินการสรรหาดำเน่งว่างตามกรอบอัตรากำลังต่อไปเพื่อให้มีผู้ปฏิบัติงานที่มารับผิดชอบงานตามตำแหน่งหน้าที่ ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือจัดอบรมให้ความรู้ /ส่งเข้ารับการฝึกอบรม

๒.๑๐ ปริมาณขยะที่ยังไม่ลดลงและประชาชนไม่ให้ความสำคัญต่อการจัดเก็บหรือคัดแยกขยะ ปรับปรุงโดยการจัดกิจกรรมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีจิตสำนึกในการจัดเก็บและคัดแยกขยะ จัดฝึกอบรมหรือศึกษาดูงานชุมชนต้นแบบด้านการคัดแยกขยะ ศึกษาแนวทาง/วิธีการบริหารจัดการขยะ และทำอย่างต่อเนื่อง

๒.๑๑ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่นงานสำรวจพื้นที่หรือแนวเขตต่างๆต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย ๓ - ๔ คน เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รถยนต์ที่ใช้ออกสำรวจพื้นที่ การปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ป่าสงวนแห่งชาติ การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ปรับปรุงโดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๑๒ การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึงและพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภูเขาจึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภูอาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้ สภาพภูมิอากาศเป็นปัญหาในการก่อสร้างการควบคุมงาน ปรับปรุงโดยการใช้อนุญาบัตรระเบียบที่เกี่ยวข้อง การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๑๓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ พื้นที่ตำบลห้วยชมภูเป็นพื้นที่ภูเขาสูงสลับซับซ้อน งานด้านบริการสาธารณสุขโรคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่ เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านเทคนิคของระบบงานต่างๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ให้ปรับปรุงโดยการขออัตราบุคลากรของกองช่าง อบต.ห้วยชมภูไปที่ ก.อบต.จ.ชร.ให้เจ้าหน้าที่เตรียม พร้อมสำหรับการบริการด้านสาธารณสุขโรคอย่างสม่ำเสมอและมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณสุขโรคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานรับผิดชอบโดยตรง

๒.๑๔ เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการก่อสร้างอาคาร การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารยังไม่เพียงพอ พื้นที่ อบต.ห้วยชมภูตั้งอยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติประชาชนที่อาศัยอยู่ในพื้นที่ไม่มีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ให้ปรับปรุงโดยการขออัตราบุคลากรกองช่างอบต.ห้วยชมภูไปที่ ก.อบต.จ.ชร. ปรึกษารื้อกับผู้เชี่ยวชาญที่สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒.๑๕ ยังคงมีเอกสารบางรายการที่ไม่ครบถ้วน ยังคงมีเอกสารบางรายการที่ไม่ครบถ้วน ขาดบุคลากรในการงานปฏิบัติงาน (ข้าราชการ) ใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน การปฏิบัติงานในบางครั้ง บางเรื่องยังคงติดขัดอยู่บ้าง การดำเนินการที่ต้องใช้เครื่องใช้ไฟฟ้า และต้องทำผ่านระบบ e-LAAS บางรายการไม่สามารถดำเนินการระบบมือได้ เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ปรับปรุงโดยการแจ้งหน่วยงานผู้เบิกจ่ายให้จัดทำเอกสารที่ไม่ครบถ้วน แจ้งผู้เกี่ยวข้องให้นำเอกสารที่ขาดไปมาใส่ในฎีกา ขอรับโอน (ย้าย) และขอใช้บัญชีมอบหมายให้พนักงานจ้างตามภารกิจปฏิบัติงานแทนในตำแหน่งนี้ กรณีที่ยังไม่มีข้าราชการมาปฏิบัติงานในตำแหน่ง แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำการปรับปรุงแผนการใช้จ่าย ให้บุคลากรเข้ารับการอบรมในส่วนที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจมากขึ้น.แจ้งการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคให้ดำเนินการแก้ไข และดำเนินงานระบบมือไม่มีการควบคุม ในกรณีที่เกิดเหตุขัดข้องที่ระบบใช้เวลาแก้ไขไม่นาน ส่วนกรณีที่เกิดเหตุและต้องใช้เวลาแก้ไขนาน หน่วยงานจะปฏิบัติงานด้วยระบบมือพลางไปก่อน

๒.๑๖ รูปแบบเอกสารที่ไม่ถูกต้อง ไม่สามารถปฏิบัติงานที่ต้องใช้เครื่องคอมพิวเตอร์และเครื่องเอกสารได้ เนื่องจากเครื่องปั่นไฟให้กำลังไฟไม่เพียงพอต่อการใช้งานเครื่องใช้ไฟฟ้าจำนวนมากหลายอุปกรณ์ได้ปรับปรุงโดยการ ศึกษาระเบียบ และปฏิบัติ เพื่อลดความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น แจกจ่ายไฟฟ้าส่วนภูมิภาคให้ดำเนินการแก้ไขโดยเร็ว และใช้เครื่องปั่นไฟ

๒.๑๗ ยังคงมีประชาชนบางส่วนไม่มีการแจ้งเริ่ม-สิ้นสุดการดำเนินกิจการให้ทาง อบต. ทราบ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในบางเรื่อง ขาดบุคลากรในการงานปฏิบัติงาน (ข้าราชการ)ปรับปรุงโดยการรับเรื่องจากประชาชน ณ วันที่ออกเก็บภาษี ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมให้มากขึ้นปรึกษาเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานอื่นที่มีความรู้ความเข้าใจ ขอรับโอน (ย้าย) และขอใช้บัญชีหมอบหมายให้พนักงานจ้างตามภารกิจปฏิบัติงานแทนในตำแหน่งนี้ กรณีที่ยังไม่มีข้าราชการมาปฏิบัติงานในตำแหน่ง

๒.๑๘ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอน สภาพพื้นที่ขององค์กร ส่งผลต่อการดำเนินงานที่มีลักษณะเร่งด่วนหรือระยะการดำเนินการที่จำกัด และจำนวนผู้รับจ้างจำกัด ปรับปรุงโดยปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และขอความร่วมมือให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระเบียบและขั้นตอน หาผู้รับจ้างรายใหม่เพิ่ม เพื่อให้สามารถดำเนินงานที่มีลักษณะเร่งด่วนหรือระยะการดำเนินการที่จำกัดได้

๒.๑๙ งานล่าช้าไม่ตรงตามกำหนดเวลา ปรับปรุงโดยการสรรหาบุคคลกรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้นๆโดยตรง จ้างพนักงานจ้างตามภารกิจ และจ้างพนักงานจ้างทั่วไปเพิ่มขึ้น เพื่อให้อัตราผู้ดูแลเด็กเหมาะสมกับจำนวนเด็กเล็ก เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๒๐ สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู ในภาพรวมคือผู้บริหารและบุคลากรในองค์กร ยังไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควร และไม่ตระหนักถึงโทษที่เกิดจากการกระทำผิดจากกฎหมายข้อระเบียบฯ หนังสือสั่งการต่างๆ ปรับปรุงโดยการหาตัวอย่างกรณีศึกษา, คำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด, หรือการตอบข้อหารือที่มีผลสรุปแล้วเสร็จมาให้หน่วยรับตรวจได้ทราบถึงโทษหรือวิธีแนวทางปฏิบัติราชการอยู่เสมอ

ลงชื่อ



(นางสาวปัทมนันท์ วีรนนท์ภูภัทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗