

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกุศกร

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

( นางพิกุล เข็มพันธ์ )

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. นางพิกุล เข็มพันธ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ เป็นผู้รวบรวมเอกสาร ปค.๔ ปค.๕ ของทุกสำนัก/กอง
๒. ดำเนินการสรุปผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร

### สำนักงานปลัด

#### ๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ในบางเรื่อง เจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือไว้โดยไม่ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นงานอะไร ทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้นเอกสาร

#### ๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

๑. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒. การพัฒนาบุคลากรยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่องในการคัดเลือกให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมให้ตรงกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ

๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำเวทีประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น  
เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ประชาชนไม่ให้ความสำคัญและความร่วมมือ ในการเข้าร่วมการ  
ประชุมประชาคม ซึ่งมีจำนวนไม่มากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

#### ๑.๔ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย

สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ เนื่องจากไม่มีนิติกร เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยัง  
ขาดความรู้ ความเข้าใจขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านกฎหมาย

#### ๑.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกรยัง  
ไม่มีบุคลากรรับผิดชอบโดยตรง มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่  
ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าและผู้เสพ ทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหา

#### กองคลัง

##### ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงิน

สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ขาด  
บุคลากรในตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงาน  
ในหลายหน้าที่

##### ๑.๒ กิจกรรมด้านงานการบัญชี

สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งนักวิชาการเงินและ  
บัญชี ซึ่งเป็นตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี  
ทำให้การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้า

##### ๑.๓ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่  
เป็นไปตามเป้าหมาย

##### ๑.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สิน

มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงปริมาณงานมีมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน  
รวมถึงเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

#### กองช่าง

##### ๑.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ ,อุปกรณ์ในการ  
เขียนแบบ-ปรี้นแบบ

๒. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

##### ๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนด  
ของแบบก่อสร้าง

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๑ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหากมีหลาย  
โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง

##### ๑.๓ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา  
ไฟฟ้า ฯลฯ

๒. พื้นที่ตำบลกุศกรเป็นพื้นที่ไม่ชุ่มน้ำ งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึง  
ทุกพื้นที่

#### ๑.๔ กิจกรรมงานผังเมือง

๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ดังกล่าว

#### กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

##### ๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน
๒. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง