

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสระขวัญ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑.๑ สำนักปลัด

(๑) สำนักปลัดยังขาดตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ที่มีความรู้ความสามารถมารับผิดชอบโดยตรง

(๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานธุรการ ขาดทักษะในการปฏิบัติงาน ยังไม่ได้รับการศึกษาอบรมในกิจกรรมด้านงานธุรการ งานสารบรรณ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน บางครั้งนำหนังสือเสนอต่อผู้บริหารล่าช้า และในระยะเวลาที่กระชั้นชิด การได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ทันเวลา การเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ ค้นหาไม่พบ

(๓) การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การเปิดเผยการดำเนินการต่าง ๆ ของหน่วยงานยังไม่เป็นปัจจุบัน และยังไม่ครบถ้วน

(๔) การพัฒนาบุคลากรยังขาดความต่อเนื่อง บุคลากรไม่นำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงาน และยังขาดความสนใจในการเข้ารับการฝึกอบรม

(๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังมีความเสี่ยงในเรื่องกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ การดำเนินการให้ความช่วยเหลือยังมีความล่าช้า

(๖) การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนดระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เพียงพอตามที่ได้ตั้งไว้

#### ๑.๒ กองคลัง

(๑) ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดทักษะและองค์ความรู้ไม่เพียงพอการลงบัญชีระบบ E-Lass เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีระเบียบหนังสือสั่งการที่ปรับปรุงแก้ไขใหม่

(๒) งานทะเบียนพาณิชย์ยังมีความเสี่ยงในเรื่องระบบสื่อสารอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า

(๓) การส่งใช้เงินยืมยังไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา

(๔) การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนด ระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เพียงพอตามที่ได้ตั้งไว้

(๕) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นเรื่องใหม่ที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบและวิธีการปฏิบัติ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

(๖) การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าขยะมูลฝอยยังไม่เป็นปัจจุบัน ยังไม่มีการสรุปยอด ผู้จ่ายค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น ยอดที่จัดเก็บได้ จำนวนผู้ค้างชำระที่ยังอยู่ในพื้นที่ปกติ และผู้ที่ไม่อยู่ในพื้นที่ (ไปทำงานต่างจังหวัด) ทำให้การจัดเก็บยังไม่ครบถ้วนในแต่ละเดือน ยังคงมีบัญชีลูกหนี้ค้างชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียม เนื่องจากประชาชนไม่มาชำระภาษี และค่าธรรมเนียมตามเวลาที่กำหนดไว้

(๗) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมค่าขยะมูลฝอยยังไม่เป็นปัจจุบัน ยังไม่มีการสรุปยอด ผู้จ่ายค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น ยอดที่จัดเก็บได้ จำนวนผู้ค้างชำระที่ยังอยู่ในพื้นที่ปกติ และผู้ที่ไม่อยู่ในพื้นที่ (ไปทำงานต่างจังหวัด) ทำให้การจัดเก็บยังไม่ครบถ้วนในแต่ละเดือน ยังคงมีบัญชีลูกหนี้ค้างชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียม เนื่องจากประชาชนไม่มาชำระภาษีและค่าธรรมเนียมตามเวลาที่กำหนดไว้

(๘) ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดทักษะและองค์ความรู้ไม่เพียงพอ กฎหมาย ระเบียบกฎเกณฑ์ที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยการตีความกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับยังมีความผิดพลาด เจ้าหน้าที่ ขาดความรู้ความเข้าใจความชำนาญในการบันทึกระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) มีการเร่งรัดในการจัดซื้อ จัดจ้าง และมีฎีกาจัดซื้อจัดจ้างมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

#### ๑.๓ กองช่าง

(๑) ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม หรือรื้อถอนอาคาร ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ยื่นขออนุญาต การเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบ ทำให้ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม หรือรื้อถอนอาคารเป็นไปอย่างล่าช้า

(๒) การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนด ระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เพียงพอตามที่ได้ตั้งไว้

(๓) เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงาน กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้

#### ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(๑) กองการศึกษายังขาดตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ที่มีความรู้ความสามารถมารับผิดชอบโดยตรง

(๒) เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีมีทักษะและประสบการณ์ไม่ เพียงพอในการปฏิบัติงาน

(๓) เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงาน กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้

(๔) การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนด ระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เพียงพอตามที่ได้ตั้งไว้

#### ๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

(๑) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ยังขาดตำแหน่งผู้อำนวยการกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม ที่มีความรู้ความสามารถมารับผิดชอบโดยตรง ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการ เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบยังขาดทักษะและองค์ความรู้ไม่เพียงพอ ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและภารกิจที่รับผิดชอบ

(๒) ผู้ประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นคำขออนุญาตและต่อใบอนุญาต

(๓) การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนดระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เพียงพอตามที่ได้ตั้งไว้

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ๒.๑ สำนักปลัด

(๑) ดำเนินการสรรหาตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัดที่มีความรู้ความสามารถมารับผิดชอบโดยตรง

(๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานธุรการ งานสารบรรณ และคอมพิวเตอร์ เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น การเก็บเอกสารโดยการเรียงลำดับมีหมายเลขแฟ้มและลำดับเลขที่กำกับไว้ชัดเจน เพื่อสะดวกและรวดเร็วในการค้นหา และปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(๓) มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การเปิดเผยการดำเนินการต่าง ๆ ของหน่วยงานให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง และครบถ้วน และให้ผู้อำนวยการกำกับดูแลติดตามการเผยแพร่ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน พิจารณาก่อนการลงความถูกต้องของข้อมูลก่อนเผยแพร่บนเว็บไซต์/สื่อสังคมออนไลน์ของหน่วยงาน

(๔) ให้หัวหน้าหน่วยงานติดตาม กำกับดูแล ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

### ๒.๒ กองคลัง

(๑) ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม

(๒) หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาด และกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

(๓) ติดต่อประสานงานขอข้อมูลจากกรมที่ดิน และกรมธนารักษ์ เพื่อนำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้อย่างครบถ้วนและทั่วถึง

(๔) จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม วิธีการใช้งานโปรแกรมแผนที่ภาษี เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ

(๕) กำหนดขอบเขต วิธีการ และขั้นตอนการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดำเนินการตามอย่างเคร่งครัด และให้มีการรายงาน สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ประจำเดือนหรืองวดเวลาตามความเหมาะสม

(๖) มีการตรวจสอบพัสดุตามระเบียบฯ อย่างสม่ำเสมอ หน่วยงานเจ้าของพัสดุให้ความร่วมมือแก่คณะกรรมการในการตรวจสอบพัสดุ จัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบฯ

(๗) ให้หัวหน้าหน่วยงานติดตาม กำกับดูแล ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

### ๒.๓ กองช่าง

(๑) ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม

(๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

(๓) หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาด และกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

(๔) ให้หัวหน้าหน่วยงานติดตาม กำกับดูแล ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

#### ๒.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(๑) ดำเนินการสรรหาตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ที่มีความรู้ความสามารถรับผิดชอบโดยตรง

(๒) จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างถูกต้อง

(๓) หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

(๔) ให้หัวหน้าหน่วยงานติดตาม กำกับดูแล ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

#### ๒.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

(๑) ดำเนินการสรรหาตำแหน่งผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่มีความรู้ความสามารถรับผิดชอบโดยตรง

(๒) ให้หัวหน้าหน่วยงานติดตาม กำกับดูแล ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

(๓) จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างถูกต้อง

(๔) หัวหน้าหน่วยงานคอยตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด



(นางสาวศุทธิณี ชนสารสมบุรณ์)

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓