

รายงานการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลขามสมบูรณ์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



โดย  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลขามสมบูรณ์  
อำเภอคง จังหวัดนครราชสีมา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลขามสมบูรณ์

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลขามสมบูรณ์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลขามสมบูรณ์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. สำนักงานปลัด

- กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษารถยนต์ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน เกิดความเสียหายเร็วเนื่องจากพนักงานขับรถขาดความรอบคอบบำรุงรักษารถยนต์

- กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

- กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ

- กิจกรรมด้านงานกฎหมาย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อบต.ไม่มีเจ้าหน้าที่นิติกร ซึ่งผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดังกล่าว

- กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงอีกทั้งยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหา

### ๒. กองคลัง

- กิจกรรมด้านงานการเงิน การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

- กิจกรรมด้านงานการบัญชี ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง

- กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

- กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

### ๓. กองช่าง

- กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

- กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

- กิจกรรม งานผังเมือง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติ ให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

### ๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น

- กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ จึงส่งผลให้ปริมาณงานที่อยู่ในความรับผิดชอบมีจำนวนมาก

### ๕. กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

- กิจกรรมการเฝ้าระวังโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ของการควบคุมเพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพ อนามัยที่ดี ปลอดภัยจากโรคภัยไข้เจ็บ

- กิจกรรมการคัดแยกขยะ เพื่อให้ประชาชนตระหนักการคัดแยกขยะ และรักษาสิ่งแวดล้อมอย่างมีคุณภาพ



(นางสาววารุณี พลดี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖