**แบบ ปค.6**

**รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

**เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองขนาก**

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองขนาก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562 ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ช่ากรเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

 จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองขนาก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

**ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำนักปลัด** จาการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม 9 กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

1. **กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา** เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูง

มาก เนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์ การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

1. **กิจกรรมด้านกฎหมาย** ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง(นิติกร) ไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน

ในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้

**๓) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล** การบรรจุแต่งตั้งเป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างเหมาะสมและต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

**๔) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน** พบว่ามีความเสี่ยงน้อย การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล ย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อนและการลดใช้พลังงานในภาพรวมของประเทศ สำหรับการลดใช้พลังงานภายในสำนักงานยังมี ไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลต่อภาวะเสี่ยงต่อการสิ้นเปลืองงบประมาณในการจ่ายค่าไฟฟ้าในระยะยาว

**๕) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืนความสุขแก่คนในชาติ** การแบ่งฝ่ายทางการเมืองเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ระดับประเทศ ส่งผล โอกาสทำให้เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่ได้ แต่ภายหลังจากมีการรัฐประหารทำให้การแบ่งแยกทางการเมืองลดน้อยลง

 **๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสว่าลูกของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย

-2-

**7) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** เนื่องจากยังขาดการวางแผนการป้องกันภัย ยังไม่ดีพอ

มีเหตุการณ์ที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ล่วงหน้า ทำให้การช่วยเหลือประชาชนไม่ทันท่วงที

**8) กิจกรรมการควบคุมโรคติดต่อในพื้นที่**

 10.๑. การระบาดของโรคไข้เลือดออก นับว่าเป็นพื้นที่ที่มีอัตราการป่วยสูง และถือได้ว่าเป็นโรคติดต่อประจำถิ่นของตำบลคลองขนาก โดยผู้ป่วยในทุกหมู่บ้าน ซึ่งผู้ป่วยในปัจจุบันไม่เฉพาะในเด็กเท่านั้น

 10.๒. ออกสำรวจแหล่งพันธุ์ยุงลาย พบบริเวณบ้านเรือนราษฎรมีการตรวจพบแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายเป็นจำนวนมาก และประชาชนมักละเลย ไม่มีการจำกัดลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง

 **9) กิจกรรมด้านการควบคุมการจัดการขยะมูลฝอย**

 -ปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้น และการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง

 **ผลการประเมิน** จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

**กองคลัง** จาการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๔ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

 **๑. งานการเงิน**

 ๑.๑. ระบบการตรวจสอบฎีกาก่อนเบิกจ่าย

 ๑.๒. การบริหารการเงินคลาดเคลื่อนระบบมือกับระบบ E-LAAS

 ๑.๓. เจ้าหน้าที่มีน้อย

 **๒. งานบัญชี**

 ๒.๑. เจ้าหน้าที่คนเดียวทำงานหลายอย่างเกิดความผิดพลาดบ่อย

 ๒.๒. ความละเอียดรอบคอบในการบันทึกและตรวจสอบ

 **๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

 ๓.๑. ไม่มีบุคลากรด้านพัสดุโดยตรง

 ๓.๒. งานกระจุกตัว

 ๓.๓. เอกสารแนบจัดซื้อจัดจ้างไม่เรียบร้อย

  **๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

 ๔.๑. ยังไม่มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การจัดเก็บภาษีไม่ตรงตามเป้าหมายที่วางไว้

 ๔.๒. การจัดเก็บยังไม่ครอบคลุม

**กองการศึกษาฯ** จาการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม 3 กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

 **๑. กิจกรรมการบริหารการศึกษา**

๑.1. ผู้ดูแลเด็กบางคนยังไม่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขา ปฐมวัย

๑.2. ผู้ดูแลเด็กไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานสารบรรณ,งานธุรการ

๑.3. ผู้ดูแลเด็กไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุ,งานการเงิน

-3-

**กองช่าง** จาการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

**กิจกรรม ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร**

๑.๑. งานควบคุมอาคาร ประชาชนยังขาดความรู้กฎหมายควบคุมอาคารที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง

ตามวัตถุประสงค์ของการก่อสร้างอาคาร

๑.๒. เอกสารการประมาณราคามีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา ตามสถานการณ์ปัจจุบัน

๑.๓. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมือง และ

กฎหมายใหม่ๆที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง

**2.การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองขนาก ร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในองค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2563 ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง 17 กิจกรรม

 ลงชื่อ........................................................

 (นางกัญยา ศรีสุนทร)

 หัวหน้าสำนักปลัด

 วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

 ทราบ

 ลงชื่อ....................................................

 (นายชูชาติ อินทร์ใย)

 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองขนาก

 วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562