**แบบ ปค.๖**

**รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

**เรียน** นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู

ผู้ตรวจสอบภายในของ...องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู...ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำนักงานปลัด**

๑.งานนโยบายและแผนเป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานด้านนโยบายและแผนเนื่องจาก

(๑) ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อเสนอปัญหาและความต้องการของหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีและแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาประจำปี

(๒) การจัดเตรียมและวางแผนในการออกประชาคมแต่ละหมู่บ้าน

(๓) จำนวนบุคลากรที่ออกประชาคมมีจำกัดทำให้การประชาคมทั้งตำบลเป็นไปอย่างล่าช้า

(๔) อุปกรณ์เครื่องในการออกจัดเก็บข้อมูลจากการประชาคมมีไม่ครบตามความต้องการ

๒. งานจัดการงานทั่วไป เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานจัดการงานทั่วไปที่เนื่องจาก

งานกิจการสภายังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานดังนี้

(๑) การติดต่อประสานงานแจ้งกำหนดการประชุมและเอกสารให้แก่สมาชิกมีอุปสรรคทั้งการคมนาคมและการสื่อสาร

(๒) สมาชิกบางท่านไม่เข้าร่วมประชุมสภา

/(๓) สมาชิก...

-๒-

(๓)สมาชิกหลายท่านยังไม่มีความเข้าใจระเบียบข้อกฎหมายการประชุมสภาและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓. งานการเจ้าหน้าที่ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเจ้าหน้าที่เนื่องจาก

(๑) ผู้เข้ารับการอบรมไม่ตรงกับสายการปฏิบัติงาน

(๒) การนำความรู้ที่ได้จากการอบรมมาปรับใช้ในการทำงานยังขาดความชัดเจน ไม่เป็นรูปธรรม ส่งผลให้ไม่มีการพัฒนาที่แท้จริงตามวัตถุประสงค์ของการอบรม

๔. งานธุรการ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานธุรการเนื่องจาก

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้รับ-ส่งหนังสือทุกวันเนื่องจากที่ทำการอยู่ห่างไกลตัวเมืองต้องแบ่งเวรกันรับ-ส่งทำให้การติดต่อประสานงานกับส่วนอื่นเป็นไปด้วยความล่าช้า

(๒) สภาพเส้นทางที่ใช้สัญจรมายังที่ทำการยากลำบาก เจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ไม่สามารถมาส่งจดหมายด้วยตนเองได้ต้องให้เจ้าหน้าที่ธุรการไปรับด้วยตนเอง

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเนื่องจาก

(๑) ประชาชนยังไม่ตื่นตัวและไม่ให้ความสำคัญของการรณรงค์ต่างๆที่ทางภาครัฐประชาสัมพันธ์

(๒) การประชาสัมพันธ์ทำได้ไม่ทั่วถึงจึงส่งผลให้ประชาชนไม่ตื่นตัวและให้ความสำคัญกับกิจกรรมที่เจ้าหน้าที่แนะนำหรือรณรงค์เท่าที่ควร

(๓) การจัดหาเครื่องนุ่งห่มกันหนาวเพื่อแจกผู้ประสบภัยหนาวยังมีข้อบกพร่องในการจัดซื้อ เนื่องจากราคาสูงกว่าที่ทางราชการกำหนด

๗. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชนเป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชนเนื่องจาก

(๑) การตรวจสอบผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพไม่ตรงกับความเป็นจริง

(๒) การจ่ายเบี้ยยังชีพไปโดยที่บุคคลดังกล่าวไม่มีชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนาไปแล้ว

/๘. งานด้านกฎหมาย...

-๓-

๘. งานด้านกฎหมายและคดีเป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานด้านกฎหมายและคดีเนื่องจาก

(๑) ปริมาณคดีที่จะต้องแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดมีจำนวนมากแต่บุคลากรมีน้อยทำให้การทำงานล่าช้า

(๒)ระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ

(๓) บุคลากรที่จะมาเป็นคณะกรรมการยังมีข้อจำกัด

(๔) การเบิกค่าตอบแทนให้แก่คณะกรรมการ

**ส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**

๑. กิจกรรม งานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

๑.บุคคลที่เป็นพนักงานจ่างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กปฐมวัย

๒.ด้านสถานที่ภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คับแคบและยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น

๒. กิจกรรม ส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

๑. ขาดแคลนบุคลากร

๒. บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก

**ส่วนโยธา**

๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน

๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติ งานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รถยนต์ที่จะต้องออกปฏิบัติงาน

๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้างเป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

๑.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การควบ คุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึงและพื้นที่เกือบทั้งหมดเป็นภูเขาสูง จึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภูอาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้

/๓.กิจกรรม...

-๔-

๓. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอจึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์

๒. พื้นที่ตำบลห้วยชมภูเป็นพื้นที่ภูเขาสูง งานด้านบริการสาธารณูปโภค จึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่

๓. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า

๔. กิจกรรมงานผังเมือง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจาก

๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยว กับระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่

เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามวัตถุประ สงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว

**ส่วนการคลัง**

กิจกรรมภายในส่วนการคลังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้ คือ

๑. ด้านการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

- บุคลากรขาดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ การศึกษาหาความรู้ในระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ

๒. ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้

- ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีรายได้

- ผู้มีอำนาจขาดความเข้าใจในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมองว่าไม่คุ้มค่าในการลงทุน

- ประชาชนขาดความเข้าใจในกระบวนการทางภาษีไปจนถึงการแจ้งการเริ่มกิจการหรือการยกเลิกกิจการ

๓. ด้านการเงินและบัญชี

- การเบิกจ่ายเงินบางโครงการล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ส่วนผู้เบิกหละหลวมในการกำกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

/๒.การปรับปรุง...

-๕-

**๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำนักงานปลัด**

๑.งานนโยบายและแผน

- ให้ปลัดและหัวหน้าสำนักปลัดควบคุมดูแลให้มีการประสานงานการจัดทำแผนระหว่างผู้ปฏิบัติงาน

๒. งานจัดการงานทั่วไป

- ควรจัดการอบรมให้ความรู้กฎหมายท้องถิ่นแก่สมาชิกและผู้บริหารท้องถิ่น

- กำหนดระเบียบข้อบังคับการเข้าร่วมประชุมสภาเพื่อบังคับสมาชิกให้เข้าร่วมประชุม

๓. งานการเจ้าหน้าที่

- กำหนดแผนงานให้เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรมต้องนำความรู้ที่ได้มาปฏิบัติงานให้เห็นผลอย่างเป็นรูปธรรม

๔. งานธุรการ

- เร่งรัดให้มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานในส่วนงานธุรการให้เป็นระบบและมาตรฐานเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- ควรนำหลักการ ๕ ส.มาใช้ในการปฏิบัติงาน

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ให้เจ้าหน้าที่ทำงานเชิงรุกมากขึ้นโดยลงพื้นที่พบปะ ผู้นำในพื้นที่เพื่อประสานงานและเก็บข้อมูลในพื้นที่

- และติดตามข้อมูลข่าวสารจากทางจังหวัดและอำเภออย่างต่อเนื่อง

๗. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน

- จัดสรรงบประมาณสำหรับการจัดอบรมให้เพียงพอทั้งค่าดำเนินงานและค่าวิทยากร

- จัดเตรียมสถานที่รองรับการอบรม

๘. งานด้านกฎหมายและคดี

-มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน

- ประสานหน่วยงานภายนอกเพื่อขอตัวบุคลากรร่วมเป็นกรรมการสอบสวน

- ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทุกขั้นตอน

- รายงานผลการสอบสวนแก่อำเภอ และกรมบัญชีกลางทุกคดีเพื่อตรวจสอบทบทวนการวินิจฉัย

**ส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**

๑. กิจกรรม งานบริหารการศึกษา

๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น

๒. จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น

/๓.รื้ออาคาร...

-๖-

๓. รื้ออาคารเดิมหรือจัดหาสถานที่ใหม่เพื่อก่อสร้างอาคารเรียนหลังใหม่ ปรับปรุงอาคารหลังเดิม

๒. กิจกรรม ส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรง

๒. จ้างพนักงานจ้างตามภารกิจ และจ้างเหมาบริการเพิ่มขึ้นเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น

**ส่วนโยธา**

๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยว กับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยว กับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๓. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. ขออัตราบุคลากรของส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู เพิ่มไปที่ ก.อบต.จ.เชียงราย ๒. ให้เจ้าหน้าที่ตรียมพร้อมสำหรับการบริการงานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ

๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภค และขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ

๔. กิจกรรมงานผังเมือง

๑. ขออัตราบุคลากรของส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชมภู เพิ่มไปที่ ก.อบต.จ.เชียงราย

๒. ปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญที่สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด

๓. ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมาย การผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อร้างอาคารให้ประชาชนหมู่บ้านได้เข้าใจ

**ส่วนการคลัง**

๑. ด้านการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

- ส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน

- กำหนดให้มีการวางแผนงาน ติดตาม ประเมินผลและรายงานอย่างสม่ำเสมอเป็นระบบ

- ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

/๒.ด้านการ...

-๗-

๒. ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้

- ส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงานในหน้าที่

- ให้บุคลากรศึกษาระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง

- กำหนดให้มีการวางแผนงานการประชาสัมพันธ์เชิงรุกการจัดเก็บข้อมูล การจัดเก็บภาษีและเร่งรัด การติดตามการประเมินผลอย่างมีระบบ

๓. ด้านการเงินและบัญชี

- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยในแต่ละกองตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

ว่าที่ ร.ต. ปรัชญา ปั๋นเกี๋ยง

(ปรัชญา ปั๋นเกี๋ยง)

ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑