**รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

**เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว**

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการตรวจทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาวมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ลายมือชื่อ.....

(นายปรีดา ปานันท์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจสอบและมีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

<u>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว</u>

<u>๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน</u>

๑. กิจกรรมการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ คือการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทุกส่วนราชการยังไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณ เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง จึงทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ

๒. กิจกรรมการเพิ่มเติม แก้ไข เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น จากประชาคมท้องถิ่น คือ ส่วนงานที่มีหน้าที่จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ด้านงานนโยบายและแผน ได้รวบรวมโครงการจากประชาคมท้องถิ่น พบว่ายังมีการเพิ่มเติมโครงการเป็นจำนวนมาก ซึ่งอาจทำให้การประเมินประสิทธิภาพของแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามแบบประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assesment : LPA) และตามแบบประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ

๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย คือ รถยนต์บรรทุกน้ำเพื่อใช้ปฏิบัติงานในกิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการเสื่อมสภาพตามการใช้งานเนื่องจากใช้งานมาเป็นระยะเวลานาน การซ่อมแซมบำรุงรักษาต้องใช้งบประมาณมาก ทำให้การให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร มีความเสี่ยงสูงต่อการสูญเสียชีวิต และทรัพย์สินของประชาชน

/๒. การปรับปรุง...

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ให้ทุกส่วนราชการมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ และรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่มีอยู่ในข้อบัญญัติงบประมาณเป็นรายไตรมาส จัดให้มีการประชาสัมพันธ์รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณประจำปีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง

๒. กำหนดกรอบการเพิ่มโครงการ และงบประมาณขององค์กร ทำความเข้าใจในการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประชุมชี้แจงผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำนโยบายแผนงาน โครงการ รวมทั้งงบประมาณเพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

๓. จัดทำแผนจัดหาวัสดุ/ครุภัณฑ์ ให้มีความเหมาะสมในการปฏิบัติงานตามภารกิจ จัดหางบประมาณเพื่อจัดหาวัสดุ/ครุภัณฑ์/ อุปกรณ์ที่มีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ปรับปรุงจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ให้ครอบคลุมและมีประสิทธิภาพ และสร้างเครือข่ายประสานการปฏิบัติงานระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งหน่วยงานในระดับต่างๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน เช่น เจ้าหน้าที่ตำรวจ อปพร. ประชาชน มิสเตอร์เตือนภัย

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ คือ ประชาชนส่วนใหญ่ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการชำระภาษี ตาม พ.ร.บ. ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งใช้แทนการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่และภาษีโรงเรือนและที่ดิน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น แผ่นพับ, ติดตั้งป้ายประชาสัมพันธ์ตามหมู่บ้าน ประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน อบต.เคลื่อนที่ พร้อมจัดส่งเจ้าหน้าที่ อบรม พัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

๒. ติดตาม กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ด้านงานสำรวจออกแบบ คือ พื้นที่ที่จะดำเนินงานตามโครงการมีการเปลี่ยนแปลงไปจากข้อมูลในแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากการขยายตัวของหมู่บ้าน ชุมชน เอกสารการประมาณราคามีการแก้ไขปรับเปลี่ยนบ่อยครั้ง

๒. กิจกรรมด้านการดูแลรักษาสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับดูแลรักษา เช่น ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ไฟฟ้าทางสาธารณะ ระบบประปาหมู่บ้าน หากชำรุดเสียหาย อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารต่างๆ สอบถามผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่อยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ติดตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องกับการประมาณราคาที่ออกมาใหม่ให้เป็นปัจจุบัน

/๒. กำชับ...

๒. กำชับ ให้คำแนะนำผู้นำชุมชน/ประชาชน ให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลสาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่ของตนเอง หากพบเห็นสิ่งก่อสร้าง สาธารณูปโภคชำรุด เสียหาย ไม่สามารถใช้งานได้ ให้รีบแจ้งมายัง กองช่าง อบต.หินฮาว เพื่อตรวจสอบและแก้ไขปัญหา ต่อไป

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กคือ อาคารสถานที่ยังไม่ได้รับการปรับปรุงหรือต่อเติมให้เป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดตั้งงบประมาณในการปรับปรุงอาคารสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แต่ละศูนย์ให้มีความเพียงพอและเหมาะสมตามมาตรฐานการจัดการศึกษาเด็กปฐมวัย

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านงานการรักษาความสะอาด คือ ไม่มีสถานที่กำจัดขยะ ทำให้เกิดขยะในสถานที่สาธารณะนำไปสู่ปัญหาสิ่งแวดล้อมและปัญหาด้านสุขภาพของประชาชน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ให้ความรู้แก่ประชาชน รวมถึงสร้างจิตสำนึกในการกำจัดขยะ การคัดแยกขยะ อย่างถูกวิธี และหาแนวทางแก้ไขปัญหาการกำจัดขยะและหาสถานที่กำจัดขยะที่ได้มาตรฐานและยั่งยืน

.....