

**รายงานผลการสอบทานการประเมินควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน กรณีผู้ตรวจสอบ
ภายในสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้วมีข้อตรวจพบ หรือ ข้อสังเกตที่
มีนัยสำคัญ ดังนี้**

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้วได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้วกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้วจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป รายละเอียดดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. **กิจกรรมการจัดการเรื่องราวร้องเรียนร้องทุกข์** ความเสี่ยงที่มีอยู่คือระยะเวลาในการดำเนินการแก้ไขปัญหาใช้เวลานานเนื่องมีขั้นตอน กระบวนการจัดการเกี่ยวข้องกับหลายหน่วยงาน และมีการร้องเรียนด้วยวาจา แต่ไม่มีเอกสาร หลักฐานอื่นๆประกอบการร้องเรียน
๒. **กิจกรรมงานพัฒนากลุ่มอาชีพ** ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ โครงการที่เกี่ยวกับการเลี้ยงสัตว์มีปัญหาเกี่ยวกับราคาตกต่ำเนื่องจากเกิดภัยธรรมชาติและโรคระบาด

กองคลัง

๑. **งานการเงินและบัญชี** ความเสี่ยงที่มีอยู่คือเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน , ระบบมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาในการปฏิบัติงาน และไม่สามารถติดต่อกับกรม (หน่วยงานที่รับผิดชอบ)
๒. **งานจัดเก็บรายได้** ความเสี่ยงที่มีอยู่คือเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบแผนที่ภาษี , ภายใต้อุปกรณ์ที่มีอยู่จำกัดทำให้งานจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน
๓. **งานตรวจสอบและจำหน่ายพัสดุประจำปี** ความเสี่ยงที่มีอยู่คือพัสดุที่ใช้ประจำอยู่แต่ละหน่วยนั้นมีเป็นจำนวนมากทำให้ยากแก่การควบคุม ติดตาม และตรวจสอบได้

กองช่าง

๑. **กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา** ความเสี่ยงที่มีอยู่คือปริมาณงานโครงการก่อสร้างนอกข้อบัญญัติงบประมาณมีจำนวนมาก มีเวลาในการทำงานจำกัด ทำให้งานล่าช้าและขาดความละเอียดรอบคอบ

๒. กิจกรรมงานควบคุมงาน ความเสี่ยงที่อยู่คือ ขาดการวางแผนการควบคุมงาน กรณีที่มีงานหลายโครงการ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนและสื่อการเรียนการสอน ความเสี่ยงที่มีอยู่คือสื่อการเรียน การสอนบางชนิดไม่ได้คุณภาพ
๒. กิจกรรมการจัดงานประเพณีท้องถิ่น ความเสี่ยงที่มีอยู่คือการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืนเมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ
๓. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่คือการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืนเมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย ความเสี่ยงที่มีอยู่คือความร่วมมือในการคัดแยกขยะในองค์กรและในหมู่บ้านยังมีน้อย , เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ และประชาชนยังมีจิตสำนึกในการคัดแยกขยะอยู่ในระดับน้อย
๒. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ความเสี่ยงที่มีอยู่คือการเกิดโรคระบาดในพื้นที่ เช่นโรคไข้เลือดออก และวัสดุ อุปกรณ์ยังไม่มีความพร้อม ขาด

พันตำรวจโท ผู้รายงาน

(ประสิทธิ์ กลาสี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑