

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/ ผู้กำกับดูแล/ คณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินการควบคุมภายในของ **องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน** สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ดำเนินการตามแนวทางติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร **คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖** ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุมรวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ๔ ส่วน คือ ๑. สำนักงานปลัด ๒. ส่วนการคลัง ๓. กองช่าง และ ๔. ส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม **โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน** ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ **ผลการประเมินพบว่า สำนักงานปลัด ส่วนการคลัง กองช่าง และส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม** มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่มีนัยสำคัญต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ในภารกิจของสำนักงานปลัด ส่วนการคลัง กองช่าง และส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมการให้ความช่วยเหลือด้านการเกษตรผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานส่งเสริมการเกษตร ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑.๑ เกิดความเสี่ยงจากภัยธรรมชาติ โดยในช่วงฤดูฝนจะมีพายุฝน ลมแรง ทำให้ผลิตผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย และเมื่อถึงฤดูแล้ง ประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากการขาดแคลนน้ำ และเกิดไฟป่าขึ้นบ่อยครั้ง ทำให้พืชพันธุ์การเกษตรได้รับความเสียหาย

๑.๒ การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติด้านการเกษตร ยังไม่เพียงพอและทั่วถึง

๑.๓ หลักเกณฑ์การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติด้านการเกษตรตามกฎหมาย ต้องเป็นความเสียหายโดยสิ้นเชิง และมีพื้นที่ความเสียหายทางการเกษตร ๑ ไร่ขึ้นไป จึงจะได้รับความช่วยเหลือ ทำให้ชาวบ้านที่ได้รับความเสียหายทางการเกษตรไม่ถึง ๑ ไร่ ไม่ได้รับความช่วยเหลือ ความต้องการที่แท้จริงของประชาชนเป็นเพียงทางผ่านตัวแทนหมู่บ้านประชาชนยังไม่กล้าแสดงความคิดเห็นและมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาเท่าที่ควร

๒. กิจกรรมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๒.๑ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทำให้ประชาชนได้รับความช่วยเหลือจาก อบต. ล่าช้า ประชาชนจึงไม่พอใจกับการบริการของทางราชการ เนื่องจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ เรื่อง การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๒ อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ในหมู่บ้านยังไม่เพียงพอต่อพื้นที่รับผิดชอบ การสั่งใช้กำลังยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจาก อปพร. ส่วนใหญ่เป็นบุคคลภายนอกและประกอบอาชีพเกษตรกรรมเป็นส่วนใหญ่ เมื่อถึงช่วงฤดูฝนก็มักไปประกอบอาชีพของตน จึงทำให้มีกำลังในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอและทำให้เกิดความล่าช้าในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย

๒.๓ ขาดวัสดุ – อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากจำกัดด้วยงบประมาณที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้

๒.๔ ภัยธรรมชาติในช่วงฤดูฝนจะมีพายุฝน ลมแรง ทำให้บ้านเรือนราษฎรเสียหาย ต้นไม้ข้างทางหักโค่น และน้ำป่าไหลหลากท่วมถนน ทำให้พื้นผิวถนนได้รับความเสียหาย เป็นอันตรายต่อประชาชนที่สัญจรไปมาเป็นอย่างมาก และเมื่อถึงฤดูแล้ง ประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากการขาดแคลนน้ำในการอุปโภค – บริโภค

๒.๕ ในการจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินตามกฎหมายนั้น ภัยพิบัติจะต้องเกิดกับคนจำนวนมากและเกิดเป็นบริเวณกว้าง ทำให้ชาวบ้านที่ได้รับความเสียหายเพียงหนึ่งหลังคาเรือนไม่ได้รับความช่วยเหลือ

๓. โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสาเสตด : กิจกรรม บำบัดฟื้นฟูผู้ติด/ผู้เสพยาเสตด เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๓.๑ การติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ผู้ติดยาเสตดมาเข้ารับการรักษาไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร

๓.๒ ภายหลังจากเข้ารับการรักษาเสตด ผู้เข้ารับการรักษาไม่กลับไปเสตดเสตดอีก ซึ่งอาจมีสาเหตุจากปัญหาครอบครัว การไม่มีงานทำเป็นหลักแหล่ง โดยเฉพาะชาวบ้านที่อาศัยอยู่ติดกับชายแดนจะมีความเสี่ยงในเรื่องยาเสตดติดมากกว่าหมู่บ้านอื่น

ส่วนการคลัง

๔. กิจกรรมด้านการรับเงินและการบัญชี เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงินและบัญชี ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๔.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี ป่วยบ่อยและลาคลอดเป็นเวลานาน ทำให้ปฏิบัติงานได้ไม่เต็มที่

๔.๒ มีรายงานทางการเงินและบัญชี งบกระทบยอด ตั้งแต่ปี ๒๕๔๘ มียอดไม่ตรงกับยอดบัญชีธนาคาร ซึ่งได้ดำเนินการรื้อข้อมูลเก่าแล้ว แต่ไม่สามารถหาสาเหตุว่า เจ้าหน้าที่การเงินคนเดิมไม่ได้ลงบัญชีไว้หรือดำเนินการตรวจสอบ ซึ่งทำให้เกิดปัญหาด้านการปฏิบัติงาน

๕. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานจัดเก็บรายได้ ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ต้องปฏิบัติหน้าที่หลัก คือ ตั้งรับผู้มาเสียภาษี และคอยบริการจดทะเบียนพาณิชย์ในสำนักงาน ทำให้ไม่สามารถออกสำรวจพื้นที่ที่ต้องเสียภาษีเพิ่มเติมได้

๕.๒ บริบทของพื้นที่ก็ไม่สามารถจัดเก็บภาษีท้องถิ่นได้ และพื้นที่มีแต่ป่าเขา ร้านค้าส่วนใหญ่จะเป็นร้านเล็กๆ ที่ทำเป็นเพิงไม้มุงหญ้าคาไม่แข็งแรง และไม่มีป้ายชื่อ ทำให้ไม่มีการสำรวจพื้นที่ที่ต้องเสียภาษีเพิ่ม ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงของงานจัดเก็บรายได้

๖. กิจกรรมด้านการจัดหาพัสดุ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัสดุ ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๖.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุ มีข้าราชการจำนวน ๒ คน คือ หัวหน้าส่วนการคลัง ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจงานจัดซื้อจัดจ้างซึ่งมีปริมาณงานมาก เมื่อสำรวจประเมินการควบคุมภายในของภารกิจ พบว่ามีระบบควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอพบความเสี่ยง

๖.๒ เจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมาบรรจุเข้าทำงานไม่ถึง ๒ ปี ก็ขอย้าย ซึ่งทำให้งานที่รับผิดชอบไม่ได้ต่อเนื่องซึ่งถือว่าเป็นความเสี่ยง

๗. กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๗.๑ จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๗.๒ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ไม่สามารถออกพื้นที่เพื่อสำรวจแหล่งเสียภาษีเพิ่มเติมได้

กองช่าง

๘. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๘.๑ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน

๘.๒ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๘.๓ งบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อไม้จำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง

๘.๔ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้

๙. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๙.๑ ผู้มีหน้าที่กำหนดราคากลางขาดประสบการณ์ทางด้าน การกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง

๙.๒ การประมาณราคาค่าวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างไม่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงและไม่เป็นไปตามราคาพาณิชย์จังหวัด

๙.๓ อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง

ส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑๐. กิจกรรมการบริหารการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปอ.๓) ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑๐.๑ การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน

๑๐.๒ เด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดการพัฒนาการด้านความคิด อารมณ์ และความเจริญเติบโต

๑๐.๓ การดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดไว้

๑๑. กิจกรรมอาคารสถานที่ (ความเสี่ยงใหม่) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๑๑.๑ อาคารเรียนยังไม่ได้มาตรฐาน

๑๑.๒ การจัดสื่อการเรียนการสอนยังไม่ได้มาตรฐาน

๑๒. การบริหารการศึกษาตามภารกิจที่เพิ่มขึ้น เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๑๒.๑ ในการทำงานเกิดข้อผิดพลาดบ่อย

๑๒.๒ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า

๑๒.๓ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ

ทั้งนี้ ได้แนบสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายวิยะเดช เชิงพิทักษ์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘