

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ดำเนินการตามแนวทางติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึง การลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ๔ ส่วน คือ ๑. สำนักงานปลัด ๒. ส่วนการคลัง ๓. กองช่าง และ ๔. ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม **โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน** ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า **สำนักงานปลัด ส่วนการคลัง กองช่าง และส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ประสพผลสำเร็จในระดับหนึ่ง

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ในภารกิจของสำนักงานปลัด ส่วนการคลัง กองช่าง และส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมการจัดทำประชาคม (การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานนโยบายและแผน (กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๓) ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑.๑ ความต้องการที่แท้จริงของประชาชนเป็นเพียงทางผ่านตัวแทนหมู่บ้าน ประชาชนยังไม่กล้าแสดงความคิดเห็นและมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาเท่าที่ควร

๑.๒ โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้เท่าที่ควร

๑.๓ แผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน ยังไม่สอดคล้องกับศักยภาพของงบประมาณที่มีอยู่ และขาดการมีส่วนร่วมจากประชาชนในพื้นที่

๑.๔ แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (การดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย / ภัยธรรมชาติ) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๓) ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๒.๑ การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที

๒.๒ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอและขาดทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งยังขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง

๒.๓ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ

๒.๔ ปัญหาในการส่งใช้กำลัง อปพร. ในเขตพื้นที่

๓. กิจกรรมการลดปัญหาผลกระทบโลกร้อน (การป้องกันและแก้ไขปัญหาไฟป่ารอบป่าชุมชน) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงาน (ความเสี่ยงใหม่) ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๓.๑ มีเส้นทางในการเข้าถึงพื้นที่ป่าชุมชนหลายเส้นทาง ทำให้ยากต่อการควบคุมผู้เข้าใช้พื้นที่

๓.๒ ด้วยในช่วงฤดูแล้ง ป่าชุมชนจะมีการปลัดใบของต้นไม้ เพื่อคายน้ำทำให้มีใบไม้ทับถมกันเป็นจำนวนมาก ทำให้บางครั้งเกิดการเสียดสี หรือมีผู้ทิ้งก้นบุหรี่ไว้ในป่า ทำให้เกิดไฟไหม้

๓.๓ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง

๓.๔ ประชาชนขาดความรู้และความเข้าใจในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและขาดจิตสำนึกในการอยู่ร่วมกับป่าชุมชน

๓.๕ ขาดการบำรุงรักษาแนวกันไฟป่าอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี

๓.๖ ขาดบุคลากรทั้งในระดับพื้นที่และส่วนกลางในการควบคุมป้องกันและระงับ

ไฟป่า

๔. กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (โครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานควบคุมโรค (ความเสี่ยงใหม่) ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๔.๑ พบผู้ป่วยโรคไข้เลือดออกในเขตพื้นที่

๔.๒ มีลูกน้ำยุงลายกระจายตัวอยู่ทั่วไปในหมู่บ้าน

๔.๓ มียุงลายแพร่ระบาดอยู่ในเขตพื้นที่เป็นจำนวนมาก

๕. กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน (โครงการเงินกู้ยืมเศรษฐกิจชุมชน)

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานส่งเสริมอาชีพ (ความเสี่ยงใหม่) ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๕.๑ มีลูกหนี้ค้างชำระเงินกู้เกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา

๕.๒ การกู้เงินเศรษฐกิจชุมชน ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันในการกู้

๖. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด (โครงการ Re x - ry) เป็นความเสี่ยงใน

ภารกิจของงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข (ความเสี่ยงใหม่) ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๖.๑ ข้อมูลที่ได้รับอาจจะไม่ตรงกับความเป็นจริง

๗. กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดอง สมานฉันท์

(โครงการก่อสร้าง ซ่อมแซมบ้านท้องถิ่นไทย เทิดไท้องค์ราชัน ๘๔ พรรษา) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานบริหารทั่วไป (ความเสี่ยงใหม่) ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๗.๑ ความเหมาะสมของผู้ได้รับคัดเลือกจากประชาคมหมู่บ้าน

๗.๒ บ้านที่มีการก่อสร้างและส่งมอบแล้วมีการชำรุดเสียหายภายหลัง

ส่วนการคลัง

๘. กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน (ความ

เสี่ยงใหม่) ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๘.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบบัญชีเป็นคนเดียวกัน

๘.๒ ขาดเจ้าหน้าที่ที่จะรับผิดชอบในงานการเงินและบัญชีโดยตรง

๘.๓ ปริมาณงานมากกว่าปริมาณของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ทำให้งานมีความ

ผิดพลาด

๘.๔ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังขาดทักษะในการปฏิบัติงาน และขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานที่ทำ

๙. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

(กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๓) ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๙.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ การรายงาน และการตรวจสอบเป็นคนเดียวกัน

๙.๒ ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานจัดเก็บรายได้โดยตรง

๙.๓ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานและขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานที่ทำ

กองช่าง

๑๐. กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง

และซ่อมบำรุง (กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตาม แบบ ปย.๓) ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑๐.๑ การประมาณราคาก่อสร้างไม่ตรงกับปริมาณงานก่อสร้างที่จะดำเนินงาน

๑๐.๒ การประมาณราคาไม่สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจในระหว่างดำเนินการ
จัดซื้อ- จัดจ้าง

๑๑. กิจกรรมด้านการออกแบบงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานออกแบบ
และควบคุมอาคาร (กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๓) ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑๑.๑ การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาด

๑๑.๒ ขาดบุคลากรในตำแหน่งงานวิศวกรรมโยธา ในการเขียนแบบและรับรอง
แบบแปลนงานก่อสร้าง

๑๒. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานออกแบบ
และควบคุมอาคาร (ความเสี่ยงใหม่) ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๑๒.๑ งานก่อสร้างมีความผิดพลาดจากแบบแปลนที่กำหนดไว้

ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑๓. กิจกรรมการบริหารการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงใน
ภารกิจของงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ
ปย.๓) ยังมีความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

๑๓.๑ การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน

๑๓.๒ เด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดการพัฒนาการด้านความคิด อารมณ์ และ
ความเจริญเติบโต

๑๓.๓ การดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรม
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดไว้

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน –
ระดับองค์กร (แบบติดตาม ปอ.๓) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของ
องค์กร (แบบ ปอ.๒) และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายปิยะเดช เจริญพิทักษ์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘