

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส  
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สองใน

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สองใน สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้ดำเนินการตามแนวทาง ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหาร ส่วนตำบลแม่สองใน ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่า การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สองใน และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการทำงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษา ทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้าน ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่าง คุ่มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมิน ประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกิน ประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึง การลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมี ข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้ง ข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการ ควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สองใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในของ หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สองใน ๔ ส่วน คือ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง และ ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุม ภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มี ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ประสพผลสำเร็จในระดับหนึ่ง

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สองใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในในภารกิจของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ดังนี้

### **สำนักปลัด**

#### **๑. กิจกรรมการจัดทำประชาคม (การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สองใน)**

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานนโยบายและแผน ยังมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้

- ๑.๑ การสื่อสารกับชาวบ้านค่อนข้างลำบาก เพราะชาวบ้านส่วนใหญ่เป็นชาวชนเผ่าซึ่งใช้ภาษาชนเผ่าในการติดต่อสื่อสารกัน จึงฟังภาษาไทยไม่ค่อยรู้เรื่อง
- ๑.๒ โครงการที่จ่ายขาดเงินสะสมมีเป็นจำนวนมาก ทำให้โครงการตามแผนพัฒนาไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้เท่าที่ควร

#### **๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

- ๒.๑ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง
- ๒.๒ การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที เพราะสภาพพื้นที่ของตำบลแม่สองในเป็นภูเขาสูง ทำให้การเดินทางไปยังพื้นที่ที่ได้รับความเสียหายใช้ระยะเวลานาน และในบางพื้นที่ไม่สามารถเดินทางเข้าไปให้ความช่วยเหลือได้ เนื่องจากถนนหนทางไม่เอื้ออำนวย
- ๒.๓ ปัญหาในการส่งใช้กำลัง อปพร. ในเขตพื้นที่

**๓. กิจกรรมการแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์** มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

- ๓.๑ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการออกพื้นที่จ่ายเบี้ยฯ ในแต่ละเดือน
- ๓.๒ ผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์บางรายไม่เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เจ้าหน้าที่จึงต้องลงพื้นที่เพื่อจ่ายเบี้ยฯ ทำให้ผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์ได้รับเงินล่าช้า
- ๓.๓ สภาพพื้นที่ของตำบลแม่สองในเป็นภูเขาสูง การออกพื้นที่จ่ายเบี้ยฯ จึงค่อนข้างยากลำบาก และใช้ระยะเวลาประมาณ ๒ - ๓ วัน จึงจะจ่ายครบ

### **กองคลัง**

#### **๔. กิจกรรมด้านการเงิน** มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

- ๔.๑ การจัดเก็บฐีกา มีเอกสารฐีกาบางฉบับที่เบิกจ่ายแล้ว แต่เอกสารประกอบฐีกายังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถเก็บเอกสารเข้าที่เก็บได้เป็นจำนวนมาก
- ๔.๒ ผู้มีอำนาจลงนามตรวจรับพัสดุและตรวจรับการจ้าง มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ และนำราคาที่เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมาเป็นข้ออ้างตั้งในการตรวจรับ

**กองช่าง****๕. กิจกรรมการประมาณราคางานก่อสร้าง** มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๕.๑ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการประมาณราคางานก่อสร้างขาดทักษะและความชำนาญในการประมาณราคาก่อสร้างทำให้ประมาณราคาออกมาไม่ครอบคลุมปริมาณงานที่จะดำเนินงาน

๕.๒ การประมาณราคาค่าวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างไม่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงและไม่เป็นไปตามราคาพาณิชย์จังหวัด

๕.๓ อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง

๕.๔ การผันผวนของราคาสินค้าเกี่ยวกับการก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น

**๖. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง** มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๖.๑ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากโครงการก่อสร้างตามแผนพัฒนาฯ และโครงการก่อสร้างที่ถ่ายทอดจากเงินสะสมมีเป็นจำนวนมาก แต่บุคลากรที่ทำหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงหนึ่งคน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่ทั่วถึง ส่งผลให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่ได้มาตรฐาน และไม่ถูกต้องตามสัญญาจ้าง

๖.๒ งานก่อสร้างที่ผู้รับจ้างส่งมอบส่วนใหญ่ไม่ผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจการจ้าง เนื่องจากงานไม่ได้มาตรฐานและไม่ถูกต้องตามสัญญาจ้าง

๖.๓ บุคลากรผู้ทำหน้าที่เป็นผู้ควบคุมงานมีปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณโครงการก่อสร้างซึ่งมีจำนวนมาก

**กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม****๗. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา** มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยง ดังนี้

๗.๑ บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย

๗.๒ สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

**๘. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

๘.๑ สัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานไม่สัมพันธ์กัน กล่าวคือ ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้าและขาดความละเอียดรอบคอบ

๘.๒ การจัดซื้อการเรียนการสอนยังไม่ได้มาตรฐาน

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมใน (แบบ ปอ.๒) และรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส

(นายวรวิทย์ อินทพันธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลองใน

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙