

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเมืองยาง

องค์การบริหารส่วนตำบลละหานปลาค้าว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลละหานปลาค้าว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ เมืองยาง

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลละหานปลาค้าว ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค. ๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในเชิงปริมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๔) องค์การบริหารส่วนตำบลละหานปลาค้าว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ประชาชนประสบปัญหาความเดือดร้อนเป็นกรณีเร่งด่วน ไม่สามารถคาดการณ์ไว้ล่วงหน้าได้ ทำให้มีการปรับปรุงเพิ่มเติมแผนพัฒนาบ่อยครั้ง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ประสานความร่วมมือกับส่วนราชการในพื้นที่ในการดำเนินการจัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาร่วมกัน เพื่อคัดกรองโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วน โดยคำนึงถึงงบประมาณรายจ่าย
 - รมรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ ในการดำเนินการโครงการที่เป็นส่วนรวม เพื่อเป็นการพัฒนาท้องถิ่นของตน
 - พิจารณานำข้อมูลแผนชุมชนเชื่อมโยงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - กองคลังขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการเงินและบัญชี
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - คำสั่งให้มีผู้รักษาราชการแทน
 - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม

- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ มีการตรวจสอบและกำกับดูแล
- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มเติม

กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านจำนวนเจ้าหน้าที่พัสดุ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - กองคลังขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ได้แก่ เจ้าพนักงานพัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เมื่อเทียบกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก
 - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดทักษะในการปฏิบัติงาน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ มีการตรวจสอบและกำกับดูแล
 - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มเติม
 - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม

กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เมื่อเทียบกับปริมาณงานที่มาก
 - การทำงานที่มีห้วงเวลาเป็นตัวกำหนดการทำงาน อาจไม่ทันตามกำหนดเวลาตามที่กฎหมายกำหนด
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - จัดหาเจ้าหน้าที่มาเพิ่มเพื่อให้เพียงพอกับภาระงาน
 - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและจัดหาเทคโนโลยีช่วยในการปฏิบัติงานเพื่อให้ทันเวลา
 - ตรวจสอบ ปรับลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพกรณีย้ายที่อยู่ ยังไม่มีการมาแจ้งข้อมูลทางเจ้าหน้าที่ ทำให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยที่ย้ายที่อยู่ ถูกระงับการจ่ายเงินฯ หรือกรณีเสียชีวิตเป็นเพียงข้อมูลที่ได้รับทางวาจาเท่านั้น ยังไม่มีเอกสารทางราชการมายืนยัน ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ทราบและยังจ่ายเงินให้อยู่ จึงต้องมีการเรียกเงินที่ได้รับนั้นคืนบ่อยครั้ง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ในกรณีที่ผู้รับเบี้ยยังชีพย้ายที่อยู่ใหม่หรือย้ายเข้ามาแจ้งข้อมูลทางเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พร้อมนำเอกสารหลักฐานมายืนยันด้วย
 - ในกรณีที่เสียชีวิต ต้องขอความร่วมมือกับผู้นำชุมชนให้แจ้งญาตินำสำเนาใบมรณະบัตรมายืนยันต่อเจ้าหน้าที่ด้วย เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการระงับการจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ
 - เช็คข้อมูลจากระบบสารสนเทศอื่นเพิ่มเติม

กิจกรรมงานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด)

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือมีระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ทางส่วนกลางกำหนด ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ เช่น เว็บไซต์ อบรม.

กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน
 - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่ได้จัดลำดับความสำคัญของโครงการประมาณราคา
 - เจ้าหน้าที่ยังมีเข้ารับการอบรมฯ
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - จัดเรียงลำดับความสำคัญของโครงการ
 - ให้เจ้าหน้าที่ประมาณการโครงการที่จะดำเนินการก่อนหลัง
 - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
 - กำชับคณะกรรมการกำหนดราคากลางให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างรอบคอบ

กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี การควบคุมงานอาจไม่ทั่วถึง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - แบ่งเวลาออกควบคุมงานก่อสร้างและติดตามงานอย่างใกล้ชิด โดยการสุ่มตรวจลงพื้นที่ขณะผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้างโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า
 - กำชับให้คำแนะนำผู้นำชุมชน/ประชาชนให้ช่วยกันสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่อีกทางหนึ่ง

กิจกรรมการออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - การออกแบบ เขียนแบบมีความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และบางครั้งอาจต้องใช้แบบที่เป็นแบบมาตรฐาน จึงเกิดความล่าช้าในการวิเคราะห์เพื่อนำมาปรับใช้ให้เหมาะสมกับสภาพพื้นที่จริง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - จัดลำดับโครงการที่จะดำเนินการ และให้ความสำคัญในความจำเป็นเร่งด่วนแล้วออกแบบ เขียนแบบ ที่จำเป็นก่อน
 - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม

กิจกรรมการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- งานบางอย่างไม่ใช่แบบที่เขียนขึ้นเองจากการสำรวจสถานที่จริง แต่จะใช้แบบของกรม หรือหน่วยงานอื่นเป็นแบบมาตรฐาน เพื่อให้ได้แบบเป็นมาตรฐาน ไม่ผิดเมื่อมีหน่วยงานอื่นที่เข้ามาตรวจสอบ แต่ไม่ได้คำนึงถึงสภาพพื้นที่ที่จะใช้ดำเนินโครงการว่ามีความสอดคล้องกับสภาพพื้นที่จริงหรือไม่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- สำรวจพื้นที่จริงและออกแบบเขียนแบบ โดยบางอย่างถอดรายการจากแบบมาตรฐาน
- จัดลำดับความสำคัญเร่งด่วน การสำรวจพื้นที่ที่สำคัญก่อน หรือมีพื้นที่รองรับเมื่อต้องเปลี่ยนสถานที่ดำเนินการ

กิจกรรมการประเมินความเสี่ยงก่อนการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบยังไม่ครบถ้วนชัดเจนตามความเป็นจริง
- ผู้ปฏิบัติงานมีข้อมูลสารสนเทศในการพิจารณาเพื่อระบุความเสี่ยงน้อย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ยังคงใช้การควบคุมภายในที่มีอยู่
- ให้พิจารณานำข้อมูลจากหน่วยตรวจสอบภายนอกมาพิจารณาเพิ่มเติม

กิจกรรมการบริหารในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา
- เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังไม่ได้รับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การศึกษาระยะอื่นๆ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- จัดส่งบุคลากรภายในกองการศึกษาฯ เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม

กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการฝึกอบรมแล้ว แต่ยังไม่เข้าใจอย่างทอ่งแท้ จึงทำให้การดำเนินการตามระเบียบเกิดความล่าช้า

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ยังคงใช้การควบคุมภายในที่มีอยู่
- จัดส่งบุคลากรภายในกองการศึกษาฯ เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม

ลายมือชื่อ.....โสภณ ปัญญาประดิษฐ์.....

(.....นายโสภณ ปัญญาประดิษฐ์.....)

ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละหานปลาคว้าว

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....