

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอห้วยยอด

องค์การบริหารส่วนตำบลนางว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนางว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอห้วยยอด

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยง และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ๑.๑ งานจัดเก็บรายได้
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ๒.๑ การจ้างเหมาบุคคลจัดเก็บรายได้

ลายมือชื่อ.....

(นายธัญวัฒน์ อ่อนชื่นจิตร)

ตำแหน่ง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางว

วันที่ ๑๘ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๒

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลนาง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมควบคุม ๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน (๑) “ลดปัญหาโลกร้อน” การดำเนินโครงการ/กิจกรรมเพื่อช่วยลดปัญหาโลกร้อนเป็นกิจกรรมที่สามารถดำเนินการได้หลายอย่าง เช่น การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันตลิ่งพัง การบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ฯ ซึ่งในแผนพัฒนาของ อบต.นางว ได้กำหนดไว้น้อย มีการรณรงค์ให้ประชาชนรับทราบ และร่วมกันอนุรักษ์ฟื้นฟูแหล่งน้ำเท่านั้น ซึ่งยังเป็นความเสี่ยงอยู่ (๒) “การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ” การดำเนินช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อที่ระบาดมาใหม่ เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่ เนื่องจากหน่วยงาน อบต.ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องโรคติดต่อ (๓) “การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” ไม่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน (๔) “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” ไม่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากมีแผนปฏิบัติการ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง (๕) “การฟื้นฟูเศรษฐกิจ” ไม่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน (๖) “การเงินและบัญชี” มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง ตำแหน่ง นักวิชาการการเงินและบัญชี ซึ่งมีความรู้ด้านระบบการเงินการบัญชี ไม่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน (๗) “การจัดเก็บรายได้” ไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ มีแต่ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ซึ่งต้องจัดเก็บภาษีทั้งตำบล โดยเฉพาะภาษีโรงเรือน ต้องมีเจ้าหน้าที่ประเมิน ตรวจวัดพื้นที่ในการคำนวณการจัดเก็บ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน	ผลการประเมิน “ได้วิเคราะห์ระบบควบคุมภายในจากคำสั่งแบ่งงานภายในตามภารกิจงานประจำตามอำนาจหน้าที่แล้ว พบว่า กิจกรรมที่ยังควบคุมไม่เพียงพอคือ (๑) การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด (๒) งานจัดเก็บรายได้ ข้อสรุป ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จำนวน ๒ กิจกรรมจากทั้งหมดจำนวน ๑๐ กิจกรรมคือ (๑) การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด (๒) งานจัดเก็บรายได้

(๘) “การพัสดุ” แม้ไม่มีเจ้าหน้าที่งานพัสดุที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง มีเฉพาะตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ และมีเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นจากส่วนราชการอื่น คือจากสำนักปลัดได้รับมอบหมายให้มาช่วย ช่วยเหลืองานพัสดุ ทำให้งานพัสดุเป็นไปตามปกติ ด้วยเจ้าหน้าที่มีความชำนาญมากขึ้น ไม่เป็นความเสียหายจากสภาพแวดล้อมภายใน

(๙) “งานการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง” การออกแบบและควบคุมการก่อสร้างเป็นหน้าที่ของนายเดชา ภักดีโชติ ผู้อำนวยการกองช่าง ซึ่งบางครั้งมีงานก่อสร้างที่ผู้รับจ้างเข้าดำเนินงานพร้อมกัน ทำให้การควบคุมงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นจุดอ่อน เพราะกำลังคนมีน้อย และต้องทำงานด้านเอกสารอื่นด้วย ซึ่งอาจเป็นเหตุให้ผู้รับจ้างใช้วัสดุก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลน ในส่วนที่ไม่สามารถตรวจสอบเมื่องานเสร็จแล้วได้ เช่น เหล็กในถนนคอนกรีต ทำให้มีความเสี่ยงของ “กิจกรรมงานการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง”

(๑๐) “การบริหารด้านการศึกษา” การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ต้องดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในปัจจุบันประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ต้องเบิกคลังงบประมาณไปดำเนินการตามแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์การเงิน การบัญชี การพัสดุ ต้องดำเนินการแยกส่วนจากส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงของการบริหารด้านการศึกษา

๑.๒ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก

(๑) “ลดปัญหาโลกร้อน” การไม่มีที่ทิ้งขยะ ทำให้ประชาชนนำขยะมาทิ้งไว้บริเวณต่างๆ เช่นข้างถนน ที่ว่างสาธารณะ และการปล่อยน้ำเสียลงสู่สายน้ำสาธารณะ เป็นความเสี่ยงของกิจกรรมลดปัญหาโลกร้อน

(๒) “การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ” สถานีนอมนายที่รับผิดชอบในพื้นที่ที่มีความกระตือรือร้นในการช่วยเหลือในการป้องกันและแก้ไขโรคติดต่อที่ระบาดมาใหม่ อีกทั้งสภาพสังคมปัจจุบันเป็นสังคมเปิดทำให้การแพร่ระบาดของโรคได้ง่าย

(๓) “การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” การแพร่ระบาดของยาเสพติด กระจายลงสู่ทุกกลุ่ม รวมถึงกลุ่มเยาวชนด้วย เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่

(๔) “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” ปัญหาน้ำท่วม เป็นปัญหาสำคัญในพื้นที่ เพราะพื้นที่ ตำบลนางเป็นที่ราบลุ่ม และท่วมขังในช่วงเดือน ตุลาคม – ธันวาคม ของทุกปี

(๕) “การฟื้นฟูเศรษฐกิจ” การไม่มีการรวมกลุ่ม อาชีพ การไม่เข้าใจหลักการค้าในชีวิตตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงของประชาชน เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่

(๖) “การเงินและบัญชี” ไม่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก

(๗) “การจัดเก็บรายได้” การจัดเก็บรายได้ของ อบต. เช่น ภาษีบำรุงท้องที่ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากที่อยู่ของผู้นำที่ชำระภาษีไม่ตรงกับที่แจ้งไว้กับ อบต. และไม่สามารถติดต่อกับผู้ชำระภาษีได้ การจัดเก็บค่าน้ำประปา เมื่อเจ้าหน้าที่ลงเก็บไม่มีเจ้าบ้าน ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บค่าน้ำประปาได้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงของ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

(๘) “การพัสดุ” การลงบันทึกโน้ตโปรแกรมตามระบบ e-GP ซึ่งบางครั้งไม่สามารถบันทึกได้ เนื่องจากระบบอินเทอร์เน็ต และระบบโปรแกรมที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

(๙) “งานการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง” ไม่มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก

(๑๐) “การบริหารด้านการศึกษา” ไม่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก
๒.การประเมินความเสี่ยง

(๑) “ลดปัญหาโลกร้อน” การป้องกันด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เช่น การปล่อยน้ำเสีย ของเสียสู่แม่น้ำ ที่หน่วยธุรกิจต่างๆ กระทำให้ส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม

(๒) “การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ” ยังมีการแพร่ระบาดของโรคติดต่ออยู่เสมอ เช่น โรคหวัด โรคไข้เลือดออก

(๓) “การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด”

การไม่เอาจริงเอาใจของเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปราบปราม ทำให้ยาเสพติดแพร่ระบาดอย่างรวดเร็ว ซึ่งทำให้ปัญหาอื่นตามมาก็ดังกล่าว เช่น การลักขโมย การปล้นทรัพย์ การทะเลาะวิวาท ประชาชนผู้บริสุทธิ์ต่างไม่มั่นใจในความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน

(๔) “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย”

การไม่ได้กำหนดรายละเอียดการช่วยเหลือทำให้ล่าช้าในการปฏิบัติ แต่มีแผนป้องกัน และมีการซักซ้อมในระดับพื้นที่ ทำให้มีความพร้อมในการปฏิบัติเมื่อเกิดปัญหาขึ้น

(๕) “การฟื้นฟูเศรษฐกิจ” การที่ไม่สามารถช่วยเหลือทางด้านความรู้ความเข้าใจในหลักการค้าขายในชีวิตตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงของประชาชน การไม่มีโครงการส่งเสริมอาชีพ ทำให้ประชาชนที่มีปัญหาไม่สามารถมีชีวิตที่ดีได้ ส่งผลกระทบต่อสังคมรอบข้าง

(๖) “การเงินและบัญชี” ไม่มีความเสี่ยง

(๗) “งานจัดเก็บรายได้” การจัดเก็บรายได้ของ อบต. คือภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนฯ ภาษีป้าย และค่าน้ำประปา หากไม่เก็บไปตามเป้าหมายทำให้ อบต. ขาดงบประมาณในการบริหารจัดการ การบริหารงานขาดประสิทธิภาพได้

(๘) “การพัสดุ” การพัสดุ มีขั้นตอนการดำเนินการตามกระบวนการงานพัสดุ แต่เจ้าหน้าที่มีความชำนาญมากขึ้น ทำให้งานด้านพัสดุเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติ

(๙) “งานการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง” การออกแบบและควบคุมการก่อสร้างมีความเกิดความเสียหายต่อราชการได้ ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้อง จะถูกลงโทษทางวินัย ทางแพ่ง แล้วแต่กรณีได้จำเป็นที่ต้องเน้นในการปฏิบัติหน้าที่

(๑๐) “การบริหารด้านการศึกษา” มีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ผิดระเบียบ

๓.กิจกรรมควบคุม (๑) “ลดปัญหาโลกร้อน” ๑) รมรณรงค์การแก้ปัญหาโลกร้อน (๒) “การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ” ได้ประชาสัมพันธ์ชักชวนการใช้งบประมาณของกองทุนช่วยเหลือ ผ่านกรรมการ สปสช. และการเตรียมการป้องกัน เช่น การเตรียมเครื่องพ่นหมอกควัน (๓) “การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด” ๑) ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชน (๔) “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย ๒) จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๕) “การฟื้นฟูเศรษฐกิจ” ๑) ส่งเสริมกลุ่มอาชีพ (๖) “การเงินและบัญชี” ๑) มีคำสั่งมอบหมายงานจัดเจนและมีการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ๒) มีมาตรการดำเนินการทางวินัยสำหรับผู้ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ผู้ทุจริตต่อหน้าที่ (๗) “งานจัดเก็บรายได้” ๑) ประชาสัมพันธ์แก่ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอย่างทั่วถึง เช่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ ๒) ขอความร่วมมือผู้นำท้องที่แต่ละหมู่บ้านประสานกับผู้มีหน้าที่ชำระภาษีเพื่อให้ชำระตามกำหนด ๓) กำชับเจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำไปให้เก็บเก็บน้อยขึ้น โดยให้มีการแจ้งให้ชำระที่ อบต. ได้ด้วย และการจ้างเหมาบุคคลจัดเก็บค่าน้ำประปา (๘) “การพัสดุ” การมอบหมายงานที่ชัดเจน และการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดทุกขั้นตอน (๙) “งานการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง” ๑) การจัดทำคำสั่งที่ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ต้องมีผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่องาน ๒) การกำกับดูแล โดยให้รายงานผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับอย่างต่อเนื่องและเป็น	
---	--

ปัจจุบัน เพื่อป้องกันความเสียหาย (๑๐) “การบริหารด้านการศึกษา” ๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าฝึกอบรม ๒) นิเทศติดตามการปฏิบัติงาน ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ การปรับปรุงคำสั่งสั่งการติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยบริหารความเสี่ยง ดังนี้ (๑) “ลดปัญหาโลกร้อน” ๑) ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ อบรม. ๒) ป้ายประชาสัมพันธ์ (๒) “การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ” ๑) ประชุมกับ คณะกรรมการกองทุน สปสช. (๓) “การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” ๑) ประสานโรงเรียนร่วมจัดกิจกรรม (๔) “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” ๑) ประชุมคณะกรรมการและผู้เกี่ยวข้อง (๕) “การฟื้นฟูเศรษฐกิจ” ๑) เวทีประชาคมเพื่อรับทราบปัญหา ความต้องการ	(๖) “การเงินและบัญชี” ๑) มีค้ำส่งแบ่งงานภายในชัดเจน ๒) ประกาศมาตรการดำเนินการทางวินัยแก่เจ้าหน้าที่ที่ทุจริตต่อหน้าที่อย่างชัดเจนและชักจูงการปฏิบัติในการประชุมพนักงานประจำเดือน (๗) “งานจัดเก็บรายได้” ๑) มีการประชาสัมพันธ์เรื่องการชำระภาษี ป้ายประกาศ ๒) จัดกิจกรรมเก็บภาษีเคลื่อนที่ตามหมู่บ้านต่างๆ ๓) ส่งหนังสือแจ้งเป็นรายบุคคล ๔) ขอความร่วมมือแจ้งผ่านผู้นำท้องที่เช่นผู้ใหญ่บ้าน สมาชิก อบต. ๕) แจ้งใบคำชำระค่าน้ำประปาให้แก่ผู้ค้างชำระ (๘) “การพัสดุ” ๑) การมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ๒) การสื่อสารโดยติดตามการปฏิบัติงาน
--	---

(๙) “งานการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง” ๑) การจัดทำคำสั่งที่ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ต้องให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยให้แจ้งให้หัวหน้างานทราบ ๒) การเก็บรายละเอียดของการควบคุมเป็นภาพถ่าย ทั้งก่อนทำ ขณะทำ หลังทำ มาเป็นหลักฐานการปฏิบัติ (๑๐) “การบริหารด้านการศึกษา” ๑) ประชุมติดตามการดำเนินงาน ๒) คำสั่งมอบหมายงานปฏิบัติ ๓) จัดรวบรวมเอกสารการปฏิบัติ แบบ และตัวอย่าง	
<u>๕.การติดตามประเมินผล</u> (๑) “ลดปัญหาโลกร้อน” ๑) ประเมินจากกิจกรรมการแก้ปัญหาโลกร้อน (๒) “การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ” ๑) ประเมินจากข้อมูลสนง.สาธารณสุขจังหวัด ตรง (๓) “การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” ๑) ประเมินโครงการส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชน	
(๔) “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” ๑) ประเมินจากความสามารถในการช่วยเหลือเมื่อเกิดสาธารณภัย (๕) “การฟื้นฟูเศรษฐกิจ” ๑) ตรวจสอบการช่วยเหลือประชาชนกับโครงการด้านเศรษฐกิจในแผนพัฒนาสามปี (๖) “การเงินและบัญชี” หัวหน้าส่วนการคลังติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ผลการประเมินตามแบบปย.๒ พบว่าการเงินและบัญชีมีการควบคุมที่เพียงพอ	
(๗) “การจัดเก็บรายได้” หัวหน้าส่วนการคลังติดตามและประเมินผลพบว่า ยังมีความเสี่ยงอยู่ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องจัดทำแผนปรับปรุงต่อไป (๘) “การพัสดุ” พบว่าไม่มีความเสี่ยงอยู่ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	

(๙) “งานการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง” ๑) ให้ผู้ปฏิบัติจัดทำเป็นรายงานการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาในแต่ละงานที่ปฏิบัติ (๑๐) “การบริหารด้านการศึกษา” ๑) ประเมินผลจากข้อบกพร่องทั้งหมดในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจ ไม่ปรากฏว่าปฏิบัติผิดระเบียบ	
--	--

ผลการประเมินประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ

มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องการบริหารความเสี่ยง คือ

(๑) การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

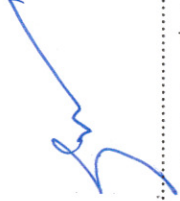
(๒) งานจัดเก็บรายได้

ผลการประเมิน การติดตามพบว่า เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ

ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้

(๑) การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

(๒) งานจัดเก็บรายได้



ลงชื่อ.....

(นายธัญวัฒน์ อ่อนชื่นจิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาง

วันที่ ๑๘ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๒