

-สำเนาฉบับ-



ที่ นม ๙๕๓๐๑/๕๖๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
อ. ปักธงชัย จ. นครราชสีมา ๓๐๑๕๐

๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การรายงานติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๔ นครราชสีมา

อ้างถึง ระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน	จำนวน ๑	ฉบับ
๒. แบบ ปอ.๑	จำนวน ๑	ฉบับ

ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานตามระเบียบ ข้อ ๖ ในรอบปีงบประมาณและรายงานภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้จัดทำแบบประเมินรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในเรียบร้อยแล้ว จึงใคร่ขอส่งหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง และรายงานความเห็นที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖) แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ (แบบ ปอ.๑) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประเทือง ภัคเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

โทรศัพท์ ๐-๔๔๐๐-๙๘๖๐

โทรสาร ๐-๔๔๐๐-๙๘๖๑

www.tambolsamrong.go.th

..... ปลัด อบต.

..... รองปลัด อบต.

..... หัวหน้าสำนักงานปลัด

..... ตรวจ / ทาน

..... พิมพ์

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
หนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ขอรับรองว่า ได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน และนำมาใช้สำหรับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานตามระเบียบของฝ่ายบริหาร

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง จะกำหนดให้มีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่นำมาใช้ในปัจจุบัน เพื่อปรับปรุงให้มีประสิทธิผลและเพียงพอ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายประเทือง ภัทเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

รายงานความเห็นที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๔ นครราชสีมา

การประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้จัดทำขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าด้วยการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรงจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากรด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานส่วนราชการ คือ (๑) สำนักปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) ส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลประเมินพบว่า ทุกส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังนี้

สำนักปลัด มี ๓ กิจกรรม คือ

(๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงในการกิจของกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๒ เนื่องจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ตลอดจนเพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับโครงสร้างของ อบต. และเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น

(๒) กิจกรรมการส่งบุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม สัมมนา ศึกษาดูงานของหน่วยงานต่างๆ เป็นความเสี่ยงในการกิจของกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๒ เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับโครงสร้างของ อบต. และเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น

(๓) กิจกรรมการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง(รถยนต์ส่วนบุคคล / รถบรรทุกน้ำเอนกประสงค์ / รถEMS / รถจักรยานยนต์) เป็นความเสี่ยงในการกิจของกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๒ เนื่องจากปัจจุบันทั่วโลกใช้พลังงานเกินความจำเป็น จนส่งผลให้เกิดภาวะโลกร้อน ดังนั้นเพื่อเป็นการร่วมป้องกันและแก้ไขปัญหาในระดับสากล จึงเริ่มต้นป้องกันและแก้ไขที่องค์กรและบุคลากรก่อนเป็นอันดับแรก

กองคลัง มี ๓ กิจกรรม คือ

(๑) กิจกรรมปัจจัยเสี่ยงด้านการพัสดุ เป็นความเสี่ยงเดิมในการกิจของกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุง ตามแบบ ปย.๒ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่เฉพาะสำหรับปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ทำให้ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนพัสดุและเพื่อให้การบริหารงานด้านการพัสดุ วัสดุ ครุภัณฑ์ถูกต้องตามระเบียบ ต่อไป

(๒) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการเบิกจ่าย เป็นความเสี่ยงเดิมในการกิจของกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๒ เนื่องจากปัจจุบันฎีกาเบิกจ่าย มีเอกสารไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน และอาจเกิดความล่าช้าในการติดตามในแต่ละขั้นตอน กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการเบิกจ่าย เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสารก่อนถึงผู้บริหาร

(๓) กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นความเสี่ยงใหม่ในการกิจของกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๒ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง ถูกต้อง เป็นขั้นตอนตามระบบ และเป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างของกรมบัญชีกลาง

กองช่าง มี ๒ กิจกรรม คือ

(๑) กิจกรรมด้านงานธุรการ เป็นความเสี่ยงเดิมในการกิจของกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๒ เพื่อให้การปฏิบัติงานธุรการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น

(๒) กิจกรรมควบคุมการซ่อมแซมสาธารณูปโภค (ไฟฟ้า / ประปา / ถนน) เป็นความเสี่ยงเดิมในการกิจของกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๒ เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายและเพิ่มความรวดเร็วในการออกปฏิบัติงาน และเพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลของงานและเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

กองการศึกษา มี ๑ กิจกรรม คือ

(๑) กิจกรรมการพัฒนาการศึกษาและการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ แห่ง เป็น
ความเสี่ยงใหม่ในการกิจของกิจกรรมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๒ เพื่อจัดระบบและรวบรวมและ
วิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศด้านการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการเรียนการสอนและจัดทำแผนพัฒนาของส่วน
การศึกษา ตรวจสอบ ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน และจัดทำรายงานประจำปีเพื่อใช้ข้อมูลในการ
ปรับปรุงการปฏิบัติงานในปีต่อไปให้ดีขึ้น

ลายมือชื่อ.....

(นายประเทือง รักเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

วันที่ ๒๐ เดือนตุลาคม ๒๕๖๐