

บทที่ 2 ส่วนสำคัญ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๑)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ

เรียน นายอำเภอหนองจิก

องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะเห็นว่า การควบคุมภายในของ
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล
ของนายอำเภอหนองจิก

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้
สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือการกำหนดตำแหน่ง การจัดการอัตรากำลัง การกำหนดโครงสร้าง
ส่วนราชการการ คือ หน่วยตรวจสอบภายใน มีเพียงการแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลปฏิบัติ
หน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ทำให้ระบบการ
ควบคุมภายใน/ตรวจสอบภายในไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เพราะขาดบุคคลกรที่มี
ความรู้ความเชี่ยวชาญ เฉพาะด้าน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและวิเคราะห์แผนการ
บริหารทรัพยากรบุคคล

๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ การขาดการประสานงานที่ดีในการจัดทำแผน มีการขอแก้ไขแผน/
เปลี่ยนแปลงตามนโยบายของผู้บริหารที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาและโครงการที่บรรจุ
ในแผนพัฒนามีมากเกินไป ไม่เหมาะสมกับสัดส่วนโครงการที่อนุมัติไว้ในรายจ่ายประจำปี
งบประมาณ ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ทำให้ไม่สามารถจัดทำแผนพัฒนาได้
ตรงตามความต้องการหรือความเดือดร้อนของประชาชนได้อย่างแท้จริง และโครงการที่
อนุมัติไว้ในรายจ่ายประจำปีงบประมาณ มีสัดส่วนที่น้อยเมื่อเทียบกับโครงการที่บรรจุไว้ใน
แผน

๑.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านนี้โดยเฉพาะ ขาดครุภัณฑ์ที่จำเป็นในการใช้ในการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย,เกิดปัญหาวาทภัย และน้ำท่วมขังพื้นที่บ้านเรือนประชาชนบ่อยครั้ง ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ทำให้เมื่อเกิดวาทภัย พื้นที่ในตำบลตาโตะจะได้รับผลกระทบบ่อยครั้งและเมื่อถึงฤดูฝนทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่บ้านเรือนประชาชนเกิดความลำบาก ทำให้ไม่สะดวกในการสัญจรไปมา และพืชผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย

๑.๔ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ บุคลากรไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ งานบางอย่างเกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา

๑.๕ กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานเฉพาะด้าน ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ งานไม่มีประสิทธิภาพ เกิดความล่าช้า ไม่คล่องตัวในการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด

กองคลัง

๑.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้เพิ่งเข้ารับราชการบรรจุใหม่และพ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ใช้บังคับเป็นกฎหมายใหม่ ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีของอปท.ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีรายได้้น้อยมาก ๆ เมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา และมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนหลายราย อีกทั้งชาวบ้านขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การประเมินภาษี ทำให้การทำงานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๑.๗ กิจกรรมการจัดทำฎีกา และตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน คือ หน่วยงานต้นเรื่องจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วนและในบางครั้ง มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ได้ผ่านการตรวจสอบอย่างละเอียดจากหัวหน้าหน่วยงานที่ทำการเบิกจ่าย ซึ่งอาจเกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้

๑.๘ กิจกรรมการจัดทำรายงานทางการเงิน ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีที่มาบรรจุใหม่ยังขาดความรู้ความชำนาญ ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลที่ป้อนปัจจุบันมาประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานให้ทันกับสถานการณ์ และสามารถนำส่งหน่วยงานที่กำกับดูแลตามห้วงเวลาที่กำหนด

๑.๙ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากเจ้าหน้าที่ ขาดทักษะ ความรู้ ความชำนาญ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า และอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง

๒.๑ กิจกรรมงานด้านก่อสร้าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้าง ด้านการออกแบบโดยตรง ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ประสานงาน ควบคุมงานของโครงการต่าง ๆ ทำให้เกิดความล่าช้ากับงานที่ต้องทำ

๒.๓ กิจกรรมด้านงานควบคุมอาคาร

ไม่ได้ทำป้ายประกาศเป็นเขตควบคุมอาคารตาม พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ยังไม่ทั่วถึงประชาชนในพื้นที่อาจทำให้ไม่ได้รับข่าวสารครอบคลุมในตำบลได้ทำให้ประชาชนไม่ได้รับข่าวสารจากทางราชการ

๒.๔ กิจกรรมด้านการบริหารกิจการประปา

๑. เนื่องจากระบบประปาขาดข้องบ่อยครั้ง ทำให้การจ่ายน้ำส่งน้ำประปาติดขัด ประชาชนอาจได้รับความเดือดร้อน

๒. ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ด้านระบบประปา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บริหารควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและวิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล พร้อมทำการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังและโครงสร้างให้เหมาะสม ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ มีหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความอิสระขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในจัดทำแผนพัฒนาให้มากขึ้น/จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละชั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน มีกรอบที่แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน และรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่ แผนพัฒนาถูกต้องและเป็นปัจจุบันสามารถดำเนินงานตามแผนได้อย่างคล่องตัว และสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

๑.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดหาบุคลากรเฉพาะตำแหน่งงาน สำรวจอุปกรณ์วัสดุ และครุภัณฑ์ที่จำเป็นต้องใช้ในการรับมือกับภัยพิบัติต่าง ๆ ประเมินงบประมาณของอบต. เพื่อตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปี จัดซื้อจัดจ้างวัสดุครุภัณฑ์ที่จำเป็น และส่งตัวแทนประชาชนในหมู่บ้านเข้ารับการฝึกอบรมอพพร. เพื่อช่วยเหลือในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่ เมื่อถึงฤดูฝน หรือมีการประกาศจะเกิดวาตภัย อบต. มีความเตรียมพร้อม ที่จะรับมือกับภัยพิบัติ และสามารถป้องกันหรือบรรเทาสาธารณภัยได้

๑.๔ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อ
รับผิดชอบงานนั้นโดยตรง ตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความ
ผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๕ กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ สรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้
ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจน เกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น ตัวชี้วัดความ
เสี่ยงคือ การปฏิบัติการณ์มีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานให้ทัน
กำหนดเวลาในปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้นในสถานการณ์ปัจจุบัน

กองคลัง

๑.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ขาดแคลนบุคลากรในการพัฒนางานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่มีเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

๑.๗ กิจกรรมงานจัดทำฎีกาและตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บริหารควรกำกับเจ้าหน้าที่ให้มีความรอบคอบและ
ระมัดระวังในการจัดทำและตรวจสอบฎีกาก่อนเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหารือ
กับหน่วยงานต้นทาง ให้ส่งเอกสารที่ใช้ในการเบิกจ่ายล่วงหน้า เพื่อป้องกันความผิดพลาด
ที่อาจเกิดขึ้น โดยตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาด
ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย

๑.๘ กิจกรรมการจัดทำรายงานทางการเงิน

เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากเจ้าหน้าที่ขาดทักษะ ความรู้ ความชำนาญเนื่องจาก
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีเป็นบุคลากรบรรจุใหม่ ประกอบกับการขาดบุคลากรมานาน
ทำให้งานไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้การ จัดทำรายงานและงบทางการเงินไม่เป็นปัจจุบัน ไม่
สามารถนำข้อมูลมาใช้ประกอบในการบริหารงานได้ทันสถานการณ์ และไม่สามารถเสนอ
รายงานหน่วยงานที่กำกับดูแลได้ตามห้วงเวลาที่กำหนด

๑.๙ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากเจ้าหน้าที่ ขาดทักษะ ความรู้ ความชำนาญ ทำให้
การปฏิบัติงานล่าช้า และอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย
และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง

๓.๑ กิจกรรมงานด้านก่อสร้าง

ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้าง
โดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๓.๒ กิจกรรมด้านงานควบคุมอาคาร

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน และกำกับให้เจ้าหน้าที่
ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ด้านควบคุมอาคาร

๓.๓ กิจกรรมด้านการบริหารกิจการประปา

ผู้บริหารกำกับ และติดตาม เจ้าหน้าที่ในกองช่างผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ลงพื้นที่ ตรวจสอบ
ปรับ/แก้อุปกรณ์การควบคุมระบบน้ำประปา อย่างน้อยสัปดาห์ละหนึ่งครั้ง

ลายมือชื่อ.....

(นายสะเกรียา หามะ)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลตาใต้

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕