

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพล

องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้านวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ / ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

กิจกรรมด้าน การรณรงค์ป้องกันโรคติดต่อจากยุงลาย จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า เป็นโรค ซึ่งสามารถควบคุมยาก โดยมียุงลายเป็นพาหะในการนำโรคมาลงสู่คน การแพทย์ยังควบคุมได้ไม่ทั่วถึง ยังคงเป็นความเสี่ยงที่สูงและองค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ดูแลในด้านนี้ อย่างเป็นทางการ

การแก้ไขปัญหาและป้องกันภัยจากยาเสพติด จากการประเมินความเสี่ยงพบว่า เป็นปัญหาส่วนใหญ่ จะเพิ่มขึ้นในทุกช่วงวัย หรือปัญหาด้านครอบครัว ปัญหายาเสพติดตั้งครุฑ ประชาชนไม่มีความรู้ในเรื่องพิษภัยของยาเสพติด

กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย จากการประเมินพบว่า ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญกับมลพิษหรือสิ่งแวดล้อม การทิ้งขยะได้เพิ่มมากขึ้นทุกปี และยังไม่ค่อยมีการนำขยะกลับมาใช้ซ้ำ บูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปัญหา

กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้และใบอนุญาต ค่าธรรมเนียม จากการประเมินยังมีความเสี่ยงสูงอยู่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดการอบรม และองค์กรขาดการประชาสัมพันธ์ในเรื่องการจัดเก็บรายได้ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษีให้ตรงเวลา

กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง จากการประเมินพบว่า การควบคุมงานก่อสร้างเจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ ขาดแคลนอัตรากำลัง จึงเป็นความเสี่ยงสูง และจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เข้ารับการอบรมในเรื่องระเบียบ กฎหมาย

กิจกรรมด้านโครงการอาหารกลางวัน (ศพด.) จากการประเมินพบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในตำบลควรมีอาหารที่มีหลักโภชนาการให้เหมาะสมกับเด็กเล็ก และควรมีอาหารหลักให้ครบ ๕ หมู่

กิจกรรมการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ จากการประเมินพบว่า การรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะยังไม่สามารถติดตามเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดหรือภายในระยะเวลาอันควร ซึ่งอาจส่งผลให้ข้อบกพร่องไม่ได้รับการแก้ไขภายในระยะเวลาอันสมควรหรือโดยเร็วอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้

กิจกรรมการเบิกจ่าย และรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การรับเงินหรือการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีโอกาสที่จะก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร จำเป็นต้องหาแนวทางในการควบคุม ถือเป็นความเสี่ยงที่มีเสียงสูงสุด

งานด้านการปฏิบัติการของหน่วยตรวจสอบภายใน เช่นกิจกรรมการตรวจสอบความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ กิจกรรมการประเมินผลของการปฏิบัติงาน กระดาษทำการและการรายงานการตรวจสอบ ต้องประชุมชี้แจงหรือการรายงานให้กับผู้บริหารได้รับทราบ

งานด้านการวางแผนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี และการวางแผนการตรวจสอบประจำปี

งานด้านการประสานงาน เป็นการประสานงานด้านการตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ

งานด้านการให้บริการ เป็นงานให้คำปรึกษา แนะนำและชี้แจงเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ให้กับหน่วยรับตรวจได้รับทราบ

งานด้านโครงสร้าง เป็นการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องรอบรู้ระเบียบ กฎหมาย การใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่ทันสมัยต่อหน่วยงาน

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายในที่มีอยู่

กิจกรรมด้าน การรณรงค์ป้องกันโรคติดต่อจากงูลาย องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก ได้ออกพ่นหมอกควัน กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุง รณรงค์เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงภัยจากโรคไข้เลือดออก

การแก้ไขปัญหาและป้องกันภัยจากยาเสพติด จัดตั้งจุดตรวจเวรยามในแต่ละหมู่บ้าน จัดอบรมให้กับเยาวชน ภายในตำบล

กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย จัดประชาสัมพันธ์การลดขยะ ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการนำขยะกลับมาใช้ซ้ำ การลดขยะที่ย่อยสลายยาก การเปลี่ยนมาใช้ถุงผ้าในการบรรจุหีบห่อ

กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้และใบอนุญาต ค่าธรรมเนียม จัดอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และประชาสัมพันธ์ตามแนวต่าง ๆ ในการสื่อสารให้ประชาชนได้รับทราบระเบียบและวันที่ที่ต้องชำระภาษี

กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง จัดส่งให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อทราบถึงระเบียบกฎหมายต่าง ๆ

กิจกรรมด้านโครงการอาหารกลางวัน (ศพด.) จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบโครงการอาหารกลางวัน และการรายงานเรื่องอาหารกลางวันในแต่ละเดือน ควรมีป้ายบอกเมนูอาหาร

กิจกรรมการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ออกประกาศหรือมาตรการเกี่ยวกับการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กร เพื่อให้ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว

ด้านการปฏิบัติการของหน่วยตรวจสอบภายใน เช่นกิจกรรมการตรวจสอบความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือกิจกรรมการประเมินผลของการปฏิบัติงาน กระจายทำการและการรายงานการตรวจสอบ ต้องประชุมชี้แจงหรือการรายงานให้กับผู้บริหารได้รับทราบ

งานด้านการวางแผนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี และการวางแผนการตรวจสอบประจำปี เนื่องจากมีการปรับแผนประจำปีกิจกรรมบางกิจกรรมทำให้ตรวจไม่ทันภายในปีงบประมาณ

งานด้านการประสานงาน เป็นการประสานงานด้านการตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ ซึ่งหาบางครั้งหน่วยรับตรวจไม่ให้ความสำคัญในการแนะนำหรือชี้แจงจากหน่วยตรวจสอบภายใน

งานด้านการให้บริการ เป็นงานให้คำปรึกษา แนะนำและชี้แจงเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ให้กับหน่วยรับตรวจได้รับทราบ ไม่มีการปฏิบัติตามคำแนะนำเนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานใหม่ภายในองค์กร ทำให้ความน่าเชื่อถือยังมีน้อยมาก

งานด้านโครงสร้าง เป็นการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องรอบรู้ระเบียบ กฎหมาย การใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่ทันสมัยต่อหน่วยงาน

ว่าที่ร้อยตรี .....นิพนธ์ ศิริวรประสาท.....

(นิพนธ์ ศิริวรประสาท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจาดหนองแก

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

