

รายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)



ระดับองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน**

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

การประเมินการควบคุมภายในของ **องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน** สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ได้ดำเนินการตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจที่จะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประเมินการใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบ ฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด จากการนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่ได้อาจสืบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม ข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา เนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดของวรรคสอง แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงในภารกิจของส่วนงานย่อย ดังนี้

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ๘ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ภัยแล้ง น้ำท่วม วาดภัย)
๒. กิจกรรมโครงการจัดทำประชาคม
๓. กิจกรรมงานสารบรรณ
๔. กิจกรรมการลดภาวะโลกร้อน
๕. กิจกรรมปกป้องสถาบัน
๖. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด

//๗. กิจกรรม...

๗. กิจกรรมงานเบียร์ยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ คนพิการ ตรวจรักษา และขออนุมัติ
๘. กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านการรับ - จ่ายเงิน และการนำส่งเงิน
๒. กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๓. กิจกรรมการเงินและบัญชีของงานการเงินและงานบัญชี เนื่องจากปี ๒๕๕๐ อบต.ถูกไฟไหม้ ทำให้เอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับบัญชี พัสดุ สูญหาย ซึ่งเป็นอุปสรรคในการปิดงบการเงิน ทำให้งบทรัพย์สินกับทะเบียนคุมทรัพย์สินมียอดดุลที่ไม่เท่ากัน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านงานพัฒนาบุคลากร ซึ่งขณะนี้ยังขาดบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา ซึ่งเป็นปัญหาในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนเป็นอย่างยิ่ง
๒. ปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้นแต่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ทันต่อความต้องการของประชาชนในพื้นที่ ซึ่งส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนมีปัญหาในด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและการให้บริการประชาชน
๓. ผู้บังคับบัญชาสายงานกองช่างมีภารกิจมาก ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาไม่เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์อย่างต่อเนื่อง

ส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านงานการศึกษา งานการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในด้านของการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก คือ อาคารช่วงกลางไม่มีหลังคามุง หอน้ำไม่มีราวจับ สนามเด็กเล่นไม่มีหลังคามุง และไม่มีสนามหญ้าพร้อมลานทราย จึงไม่มีความปลอดภัยสำหรับเด็ก

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ๒ กิจกรรม คือ

๑. งานบริการสาธารณสุข การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เนื่องจากการแพร่กระจายของโรคติดต่อ โดยเฉพาะโรคไข้เลือดออก โรคหัด เนื่องจากสภาพพื้นที่ รวมถึงประชาชนไม่รู้วิธีการป้องกันโรคอย่างถูกวิธี
๒. งานรักษาความสะอาด ปัญหาขยะล้นเมือง การจัดเก็บขยะไม่ทันกิจกรรมรักษาความสะอาด และงานกำจัดขยะ เนื่องจากประชาชนในพื้นที่ยังไม่รู้จักการคัดแยกขยะเท่าที่ควร เช่น ขยะแห้ง ขยะเปียก ขยะรีไซเคิล และขยะอันตราย รวมทั้งน้ำเสียโครงการแก้ไขปัญหาด้านต่าง ๆ

(ลงชื่อ).....

(นายวศิน คัมภีร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒