

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน อำเภอเวียงเชียงรุ้ง จังหวัดเชียงราย

เรียน นายอำเภอเวียงเชียงรุ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเวียงเชียงรุ้ง

  
(นายสงกรานต์ โสภามา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน  
วันที่ ๑๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑. สำนักปลัด**

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ของ อบต. ตามแบบ ปค ๕ (๗)**

๑.๑ การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาของ อบต.ดงมหาวัน และการวางแผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑. มีการเปลี่ยนแปลงแผนดำเนินงานตามนโยบายของผู้บริหาร ตามเหตุผล ความจำเป็นเร่งด่วน

๒. มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ บ่อยครั้งตลอดทั้งปีงบประมาณ

**๑.๒ การดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย อุทกภัย อัคคีภัย**

๑. สาธารณภัยไม่อาจควบคุมและคาดการณ์ล่วงหน้าได้ ทำให้การช่วยเหลือจึงไม่เป็นการเร่งด่วน  
ฉับพลันทันทีได้เท่าที่ควร

๒. ครุภัณฑ์ เรือท้องแบน เครื่องตัด-ทางเป็นสาย วัสดุอุปกรณ์ ห่วงชูชีพ น้ำยาโฟมเครื่องมือใช้ใน  
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

๑.๓ สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ สำหรับผู้สูงอายุ ความพิการ และผู้ป่วยเอดส์ และเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

๑. ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ แจ้งย้าย เข้า-ออก ตาย และเปลี่ยนแปลงโดยการรับเงินสด เป็นโอนเงินเข้าบัญชี ในระหว่างปีและ บัญชีปิดไม่ได้ผูกบัตรประชาชนกับธนาคาร

๒. ผู้ปกครองเด็กมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับสิทธิตลอดอาจจะทำให้การจัดสรรล่าช้าหรือโอนเข้าบัญชีไม่ได้ บัญชีปิด ในกรณี ตาย หรือ จำคุก

#### ๑.๔. การป้องกันและการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและไม่ให้ความสำคัญในการป้องกันตนเองจากโรคติดต่อ

๒. พื้นที่บริเวณกว้างทำให้เกิดน้ำท่วมขังเป็นแหล่งกักเนืดยุงลายทำให้ยากแก่การควบคุม

๓. ในครัวเรือนยังขาดจิตสำนึกในการกำจัดขยะในครัวเรือน

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตามแบบ ปค.๕ ) (๘)

๒.๑ การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาของ อบต.ดงมหาวัน และการวางแผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการเบิกจ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนดำเนินงาน

๒. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการวางแผนเสนอโครงการของแต่ละหน่วยงานควรเป็นโครงการที่มีความต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ

#### ๒.๒ การดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบ อุทกภัย อัคคีภัย

๑. จัดทำแผนการป้องกันและทำแผนการช่วยเหลือเมื่อประชาชนได้รับความเดือดร้อนกรณีเกิดสาธารณภัยทุกประจำปีงบประมาณ

๒. จัดตั้งงบประมาณเพื่อจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อความต้องการ

#### ๒.๓ สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ สำหรับผู้สูงอายุ ความพิการ และผู้ป่วยเอดส์

๑. มีการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๒. มีการจัดทำแผนการเบิกจ่ายประจำปี และประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทราบภายในวันที่สิบของทุกเดือน

๓. มีการประชาสัมพันธ์แจ้งให้ผู้นำชุมชนทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

#### ๒.๔. การป้องกันและการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

๑. มีการรณรงค์ให้ความรู้แก่ประชาชน ในการป้องกันและให้ความรู้แก่ประชาชนในหมู่บ้าน เรื่องในการคัดแยกขยะในครัวเรือนให้เป็นรูปธรรม และในการกำจัดแหล่งเพาะเชื้อโรค

๒. ประสานงานกับหน่วยงานสาธารณสุข อสม. ในพื้นที่ ควบคุมโรคกรณีพบผู้ป่วย

## ๒. กองคลัง

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑.๑ งานการเงินและบัญชี

- ๑.มีงานในแต่ละสำนัก/กองเพิ่มมากขึ้นทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ทัน เสี่ยงต่อการผิดพลาด
- ๒.มีการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ต้องศึกษาทำความเข้าใจอย่างสม่ำเสมอ
- ๓.ระบบ อาจเกิดขัดข้อง และมีความล่าช้าในกรณีใช้งานเนื่องจากมีหน่วยงานใช้ระบบมากขึ้น

#### ๑.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๑.การรับเงินรายได้ในระบบ (e-laas) ผิดพลาด ส่งผลให้มีการยกเลิกการรับเงิน

#### ๑.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ๑.การจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณมากและต้องจัดทำหลักฐาน เอกสารรวมถึงการบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP ประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ยังมีความล่าช้าในการดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ครุภัณฑ์และทรัพย์สินของ อบต.มีจำนวนมาก เมื่อชำรุดเสียหาย มีการตรวจสอบไม่ได้ อยู่ในห้องเก็บของ ยากต่อการตรวจสอบ

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๒.๑ งานการเงินและบัญชี

- ๑.สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในสายงานที่ปฏิบัติ
- ๒.ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ ให้เข้าใจเพื่อการปฏิบัติงานตามที่ระเบียบกำหนด
- ๓.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้เข้าเครือข่ายกลุ่มไลน์ เพื่อจะได้ทันต่อข่าวสารทางราชการหรือหนังสือสั่งการจากกรมหรือทางจังหวัดแจ้งให้ทราบ

#### ๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๑.สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในสายงานที่ปฏิบัติ ศึกษาอบรม กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

#### ๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ๑.สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในสายงานที่ปฏิบัติ ศึกษาอบรมเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. มอบหมาย เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์ในแต่ละสำนัก/กอง สามารถตรวจสอบได้
๓. ให้เจ้าหน้าที่ด้านบุคลากร ขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองและดำเนินการประกาศสรรหาในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานพัสดุของสถานศึกษา(ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด)

๑. จำนวนบุคลากรในงานโดยตรงไม่เพียงพอ และปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง
๒. ขาดบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านงานพัสดุ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ด้านการตรวจสอบภายใน

๑. ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ออกมาบังคับให้ใช้แบบใหม่ ๆ ทำให้ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่จะให้คำปรึกษาอย่างถ่องแท้

๒. ระบบการบันทึกบัญชี (e-LAAS) เกิดขัดข้องในบางช่วงไม่สามารถตรวจทานตามแผนตรวจสอบภายในประจำปี

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มทักษะและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒. ทำความเข้าใจศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ อปท.ให้มากขึ้น และ ปรึกษาหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กรณีที่มีข้อพิพาทร้อง

๓. ทบทวนปรับปรุงแผนตรวจสอบอยู่เสมอให้สอดคล้องกับสภาวะปัจจุบัน