

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอปัว

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากกลางกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักงานปลัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๖ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสปีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ

๒. กิจกรรมงานพัฒนาและสวัสดิการสังคม

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอกคือ

- การรับ ขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการ ปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์ของหมู่บ้านให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ทราบเกี่ยวกับสิทธิของตนเอง ในการเข้าถึง สวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้รับเบี้ยฯ มีชื่ออยู่ในทะเบียนเขต พื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ต่างจังหวัด และปัญหาการสื่อสารภาษาระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้รับเบี้ยฯ
- การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ มีปัญหาเรื่องความปลอดภัยในการเบิกจ่ายเพราะต้องเบิกจ่ายมาเป็นเงินสดจากธนาคาร เพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยแต่ละหมู่บ้าน ปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์ของหมู่บ้านให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ มารับเบี้ยฯ ไม่ทั่วถึง และปัญหาการสื่อสารภาษาระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้สูงอายุ ผู้พิการ

๓. กิจกรรม การกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ประชาชนไม่ตระหนัก ไม่เห็นความสำคัญของการกำจัดขยะที่ถูกต้อง
- ไม่มีสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๔. กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกกระบาดในเขตพื้นที่เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน

๕. ป. ได้แก่ ปล่อย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ เนื่องจากประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง

๕. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการ แพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพย์ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน

๖. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

กองคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ , งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการเร่งรัดให้ดำเนินการเบิกจ่ายให้อยู่ในห้วงเวลา แต่เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒) **กิจกรรมด้านพัสดุ** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐยังไม่มีเสถียรภาพ บางวันระบบใช้งานไม่ได้ อีกทั้งยังมีการเร่งรัดให้จัดซื้อจัดจ้าง งานมีปริมาณมาก ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย

๓) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การรับเงินยังไม่เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับการจัดเก็บยังขาดประสิทธิภาพ

กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมด้านการบริหารงานกองช่าง ด้านการคำนวณราคากลาง เป็นการควบคุมเพื่อให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งทราบถึง บทบาทหน้าที่ของตนเอง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑. **กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา** พบว่า

๑.๑ บุคลากรตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กเล็กทำให้การดูแลไม่ทั่วถึง บางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๑.๒ จำนวนประชากรเด็กเล็กตำบลปากกลางมีจำนวนเพิ่มขึ้นทุกปี

๒. **กิจกรรมด้านอาคารสถานที่** ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีขนาดคับแคบไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

๓. **กิจกรรมอุดหนุนเงินสนับสนุนของ อบต.ในการให้บริการสาธารณะ**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้

๓.๑ หน่วยงานหรือองค์กรที่ได้รับการอุดหนุนเงินไม่รายงานผลการดำเนินงาน

๓.๒ หน่วยงานหรือองค์กรที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่เข้าใจเงื่อนไขเงินอุดหนุนของ อบต. จึงไม่รายงานค่าใช้จ่ายต่างๆตามระเบียบ

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๑) , รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๒) , แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ. ๓) มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายประกอบ แสนทรงสิริ)

ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากกลางกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๖ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ

๑.๒) กิจกรรมงานพัฒนาและสวัสดิการสังคม

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอกคือ

- การรับ ขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการ ปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์ของหมู่บ้านให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ทราบเกี่ยวกับสิทธิของตนเอง ในการเข้าถึง สวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้รับเบี้ยฯ มีชื่ออยู่ในทะเบียนเขต พื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ต่างจังหวัด และปัญหาการสื่อสารภาษาระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้รับเบี้ยฯ

- การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ มีปัญหาเรื่องความปลอดภัยในการเบิกจ่ายเพราะต้องเบิกจ่ายมา เป็นเงินสดจากธนาคาร เพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยแต่ละหมู่บ้าน ปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์ของหมู่บ้านให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ มารับเบี้ยฯ ไม่ทั่วถึง และปัญหาการสื่อสารภาษาระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้สูงอายุ ผู้พิการ

๑.๓) กิจกรรม การกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ประชาชนไม่ตระหนัก ไม่เห็นความสำคัญของการกำจัดขยะที่ถูกต้อ
- ไม่มีสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๑.๔) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปล่าย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ เนื่องจากประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง

๑.๕) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการ แพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน

๑.๖) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

กองคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ , งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการเร่งรัดให้ดำเนินการเบิกจ่ายให้อยู่ในห้วงเวลา แต่เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒) **กิจกรรมด้านพัสดุ** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง อีกทั้งยังมีการเร่งรัดให้จัดซื้อจัดจ้างงานมีประมาณมาก

๓) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การรับเงินยังไม่เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับการจัดเก็บยังขาดประสิทธิภาพ

กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมด้านการบริหารงานกองช่าง เกิดจากสภาพแวดล้อมการทำงานภายในเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้างของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ข้อมูลราคาเผยแพร่ไว้ไม่ครอบคลุม ทำให้ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางต้องสืบราคาวัสดุพาณิชย์จากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดใกล้เคียงที่เผยแพร่มากกว่าหนึ่งจังหวัด และหากไม่มีข้อมูลราคาเผยแพร่ไว้ ให้ใช้ราคาวัสดุก่อสร้างในท้องถิ่น โดยต้องจัดทำบันทึกแสดงรายละเอียดของการสืบและการกำหนดราคาประกอบไว้ในเอกสารการคำนวณราคากลาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑.๑ **กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา** พบว่า บุคลากรตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กเล็กทำให้การดูแลไม่ทั่วถึง บางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๑.๒ **กิจกรรมด้านอาคารสถานที่** ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีขนาดคับแคบไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

ทั้งนี้ได้นำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๑) , รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๒) , แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ. ๓) มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายประกอบ แสนทรงสิริ)

ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดน่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากกลางกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๖ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ

๑.๒) กิจกรรมงานพัฒนาและสวัสดิการสังคม

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอกคือ

- การรับ ขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการ ปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์ของหมู่บ้านให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ทราบเกี่ยวกับสิทธิ์ของตนเองในการเข้าถึง สวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้รับเบี้ยฯ มีชื่ออยู่ในทะเบียนเขต พื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ต่างจังหวัด และปัญหาการสื่อสารภาษาระหว่างเจ้าหน้าที่และ ผู้รับเบี้ยฯ

- การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ มีปัญหาเรื่องความปลอดภัยในการเบิกจ่ายเพราะต้องเบิกจ่ายมา เป็นเงินสดจากธนาคาร เพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยแต่ละหมู่บ้าน ปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์ของหมู่บ้านให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ มารับเบี้ยฯ ไม่ทั่วถึง และปัญหาการสื่อสารภาษาระหว่างเจ้าหน้าที่และ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ

๑.๓) กิจกรรม การกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ประชาชนไม่ตระหนัก ไม่เห็นความสำคัญของการกำจัดขยะที่ถูกต้อง
- ไม่มีสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๑.๔) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปล่าย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ เนื่องจากประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง

๑.๕) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการ แพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพย์ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน

๑.๖) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

กองคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ , งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการเร่งรัดให้ดำเนินการเบิกจ่ายให้อยู่ในห้วงเวลา แต่เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒) **กิจกรรมด้านพัสดุ** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง อีกทั้งยังมีการเร่งรัดให้จัดซื้อจัดจ้างงานมีประมาณมาก

๓) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การรับเงินยังไม่เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับการจัดเก็บยังขาดประสิทธิภาพ

กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมด้านการบริหารงานกองช่าง เกิดจากสภาพแวดล้อมการทำงานภายในเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้างของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ข้อมูลราคาเผยแพร่ไว้ไม่ครอบคลุม ทำให้ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางต้องสืบราคาวัสดุพาณิชย์จากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดใกล้เคียงที่เผยแพร่มากกว่าหนึ่งจังหวัด และหากไม่มีข้อมูลราคาเผยแพร่ไว้ ให้ใช้ราคาวัสดุก่อสร้างในท้องถิ่น โดยต้องจัดทำบันทึกแสดงรายละเอียดของการสืบและการกำหนดราคาประกอบไว้ในเอกสารการคำนวณราคากลาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑.๑ **กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา** พบว่า บุคลากรตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กเล็กทำให้การดูแลไม่ทั่วถึง บางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๑.๒ **กิจกรรมด้านอาคารสถานที่** ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีขนาดคับแคบไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

ทั้งนี้ได้แนบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๑) , รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๒) , แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ. ๓) มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

✓.นรพ

(นายประกอบ แสนทรงสิริ)

ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดน่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากกลางกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๖ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ

๑.๒) กิจกรรมงานพัฒนาและสวัสดิการสังคม

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอกคือ

- การรับ ขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการ ปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์ของหมู่บ้านให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ทราบเกี่ยวกับสิทธิของตนเอง ในการเข้าถึง สวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้รับเบี้ยฯ มีชื่ออยู่ในทะเบียนเขต พื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ต่างจังหวัด และปัญหาการสื่อสารภาษาระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้รับเบี้ยฯ

- การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ มีปัญหาเรื่องความปลอดภัยในการเบิกจ่ายเพราะต้องเบิกจ่ายมา เป็นเงินสดจากธนาคาร เพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยแต่ละหมู่บ้าน ปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์ของหมู่บ้านให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ มารับเบี้ยฯ ไม่ทั่วถึง และปัญหาการสื่อสารภาษาระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้สูงอายุ ผู้พิการ

๑.๓) กิจกรรม การกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ประชาชนไม่ตระหนัก ไม่เห็นความสำคัญของการกำจัดขยะที่ถูกต้อง
- ไม่มีสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๑.๔) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปลอ่ย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ เนื่องจากประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยงและยังขาดการดูแลสุขภาพอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง

๑.๕) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน

๑.๖) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

กองคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ , งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการเร่งรัดให้ดำเนินการเบิกจ่ายให้อยู่ในห้วงเวลา แต่เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒) **กิจกรรมด้านพัสดุ** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง อีกทั้งยังมีการเร่งรัดให้จัดซื้อจัดจ้างงานมีประมาณมาก

๓) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การรับเงินยังไม่เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับการจัดเก็บยังขาดประสิทธิภาพ

กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมด้านการบริหารงานกองช่าง เกิดจากสภาพแวดล้อมการทำงานภายในเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้างของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ข้อมูลราคาเผยแพร่ไว้ไม่ครอบคลุม ทำให้ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางต้องสืบราคาวัสดุพาณิชย์จากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดใกล้เคียงที่เผยแพร่มากกว่าหนึ่งจังหวัด และหากไม่มีข้อมูลราคาเผยแพร่ไว้ ให้ใช้ราคาวัสดุก่อสร้างในท้องถิ่น โดยต้องจัดทำบันทึกแสดงรายละเอียดของการสืบและการกำหนดราคาประกอบไว้ในเอกสารการคำนวณราคากลาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑.๑ **กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา** พบว่า บุคลากรตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กเล็กทำให้การดูแลไม่ทั่วถึง บางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๑.๒ **กิจกรรมด้านอาคารสถานที่** ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีขนาดคับแคบไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

ทั้งนี้ได้แนบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๑) , รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๒) , แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ. ๓) มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายประกอบ แสนทรงสิริ)

ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากกลาง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐