

ที่ อบ ๘๗๕๐๘/๓๐๕๖

# อำนาจอุทธรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกจาน  
ม.๓ ต.โคกจาน อ.ตระการพืชผล  
จ.อุบลราชธานี ๓๕๑๓๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (รายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

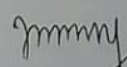
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดอุบลราชธานี, ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, นายอำเภอตระการพืชผล  
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด  
มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (รายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖)  
แบบ ปอ.๑ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่อำเภอตระการพืชผล แจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔  
(รายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖) นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกจาน จึงขอส่งการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ  
เงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (รายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖)  
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

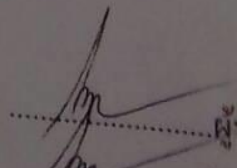


(นายเทพฤทธิ์ บัวโรย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกจาน

บันทึก

ร ๐-๔๕๒๕-๖๐๒๑



## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / นายอำเภอตระการพืชผล

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกจานได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกจานกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกจาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ที่ต้องการจัดการความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

**สำนักปลัด** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๑๑ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

- ๑) กิจกรรมการจัดทำประชาคม ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ
- ๒) กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน มีการปั่นปลูกป่าแต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล
- ๓) กิจกรรมการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปล่อย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ และขาดการสำรวจผู้ป่วย เพื่อนำไปสู่การรักษาและป้องกันการแพร่ระบาดในชุมชนอย่างถูกวิธี
- ๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น

๕) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาสุขภาพจิต การแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่  
ยังคงมีอยู่บ้าง เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ

๖) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประชาชนยังคิดไม่ทำหลายป่าอยู่เป็น  
สาเหตุทำให้สาธารณภัยเช่น น้ำท่วม, ภัยแล้ง

๗) กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจ ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญของการส่งเสริมอาชีพ  
และยังไม่ให้ความร่วมมือในการส่งเสริมอาชีพเท่าที่ควร

๘) กิจกรรมงานบุคคล การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่  
เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการ  
ปฏิบัติงาน

๙) กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ ผู้สูงอายุมักจะมีปัญหาด้านสุขภาพเสื่อม  
โทรม มีโรคภัยต่าง ๆ เบียดเบียน ทั้งโรคทางกายและทางสมอง

๑๐) กิจกรรมงานสารบรรณ เอกสารมีจำนวนมาก ค้นหาเอกสารสำคัญไม่พบ ควร  
จัดเอกสารตามหลัก ๕ ส.

๑๑) กิจกรรมงานกิจการสภา มีเอกสาร ระเบียบ กฎหมายใหม่เข้ามาเรื่อยๆ จนทำให้  
สมาชิกสภาอบต.ศึกษาไม่ทัน

ส่วนการคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากงานการเงิน-บัญชี จำนวน ๖ กิจกรรม ซึ่งเป็น  
กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เอกสารประกอบการ  
เบิกจ่ายครบถ้วน เป็นไปตามกระบวนการ

๒) กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีเป็นปัจจุบันทำให้ทราบถึงสถานะ  
ทางการเงินที่ถูกต้อง

๓) กิจกรรมงานพัสดุ มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่

๔) กิจกรรมงานพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจใน  
เรื่องของเสียภาษี

๕) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจใน  
การจัดทำแผนและการดูแลทรัพย์สินเท่าที่ควรปรับปรุงแล้ว

๖) กิจกรรมการปรับปรุงก่อสร้างห้องจัดเก็บพัสดุ เอกสารทางการเงินและบัญชีและ  
พัสดุที่จัดเก็บเพื่อรอการตรวจมีปริมาณเพิ่มขึ้นสถานที่จัดเก็บไม่ปลอดภัย

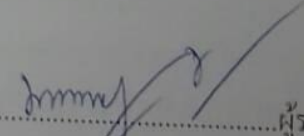
**ส่วนโยธา** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

- ๑) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ไม่มีสถานที่เก็บรักษา วัสดุ อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้แยกแต่ละงานที่เพียงพอ
- ๒) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

#### ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษา ขาดสื่อการเรียนการสอนเพื่อพัฒนาศักยภาพเด็กนักเรียนให้สามารถมีพัฒนาการที่ดีและเต็มศักยภาพของแต่ละบุคคล

ทั้งนี้ได้แนบรายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นายเทพฤทธิ์ บัวโรย)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโลกงาน