

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสุรินทร์

อำเภอสังขะ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่อำเภอกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว อำเภอสังขะเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสังขะ ได้แก่

- | | |
|----------------------------------|---------------------------------|
| ๑.เทศบาลตำบลสังขะ | ๘.องค์การบริหารส่วนตำบลกระเทียม |
| ๒.องค์การบริหารส่วนตำบลขอนแก่น | ๙.องค์การบริหารส่วนตำบลดม |
| ๓.องค์การบริหารส่วนตำบลตาตง | ๑๐.องค์การบริหารส่วนตำบลตาตุม |
| ๔.องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจารย์ | ๑๑.องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขบ |
| ๕.องค์การบริหารส่วนตำบลเทพรักษา | ๑๒.องค์การบริหารส่วนตำบลทับทัน |
| ๖.องค์การบริหารส่วนตำบลพระแก้ว | ๑๓.องค์การบริหารส่วนตำบลสังขะ |
| ๗.องค์การบริหารส่วนตำบลสะกาด | |

ลายมือชื่อ

(นายเรืองยศ ลิ้มกุลเจริญ)

ตำแหน่งนายอำเภอสังขะ....

วันที่.....

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑.ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

บางกิจกรรมยังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น และเพียงพอกับองค์กร

๑.๑ สำนักปลัด

- ๑)งานสารบรรณ
- ๒)การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๓)การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๔)งานบุคคล

๕)งานกฎหมาย

๖)การจ่ายเงินเพื่อการสงเคราะห์ต่างๆ

๑.๒ กองคลัง

๑)การจัดทำบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การควบคุมงบประมาณ

๒)งานจัดเก็บภาษี

๓)งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๓ กองช่าง

๑)งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานผังเมือง

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑)การจัดการศึกษาและการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแล การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญอย่างใกล้ชิด ตลอดจนติดตามการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ และวิธีการควบคุมอย่างเคร่งครัด และควรจะดำเนินการปรับปรุงการบริหารทรัพยากรบุคคลภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และกำชับให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และการควบคุมภายในตามสมควรแก่กรณี

๑)งานสารบรรณ

เพื่อความเร็วในการปฏิบัติ (กรณีหนังสือด่วน) เมื่อธุรการกลางลงรับหนังสือแล้ว ให้ส่งไปยังเจ้าของเรื่อง โดยให้เจ้าของเรื่องเป็นผู้เสนอหนังสือจะทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการได้ทันที ไม่เกิดความล่าช้า

๒)การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

แจ้งกำชับผู้นำหมู่บ้าน ผู้นำท้องถิ่น ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับการประชุม และให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมในการประชุม

๓)การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ประสานงานกับทุกส่วนราชการให้ดำเนินการจัดทำ (ร่าง) ข้อบัญญัติ งบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๔)งานบุคคล

ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับปริมาณงานหรือภารกิจจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนสร้างขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน....

๕)งานกฎหมายและคดีความ

จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านกฎหมาย

๖)การจ่ายเงินเพื่อการสงเคราะห์ต่างๆ

๑.๒ กองคลัง

๑)การจัดทำบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การควบคุมงบประมาณ

ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารฎีกาเบิกจ่ายเงินอย่างละเอียด จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๒)งานจัดเก็บภาษี

ให้เจ้าหน้าที่จัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง เพื่อจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูล และดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี

๓)งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ส่งเจ้าหน้าที่ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงาน
เพราะต้องใช้ความละเอียดและถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้

๑.๓ กองช่าง

๑)งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานผังเมือง

จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑)การจัดการศึกษาและการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

จัดให้ครูและบุคลากรทางการศึกษาทุกคนได้รับการอบรมเกี่ยวกับการจัด
การศึกษาระดับก่อนปฐมวัย

อำเภอสังขะ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของสำนักงานของรัฐ ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	๑.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้กำหนดคุณธรรมและจริยธรรมไว้แล้ว ๑.๒ นายอำเภอแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริการองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ๑.๔ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ การประเมินความเสี่ยงขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน ครอบคลุมและเพียงพอพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยจะระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องแล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๒ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อ การควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อ การควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
๕ กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอได้ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ผลการประเมินโดยรวม

การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอสังขะ จำนวน ๑๓ แห่ง ประกอบด้วยเทศบาลตำบล จำนวน ๑ แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๑๒ แห่ง ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศ และกิจกรรมการติดตามผล มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการ การควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และ วัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ
(นายเชื่องยศ ลิ้มกุลเจริญ)

ตำแหน่งอำเภอสังขะ.....

วันที่.....