

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

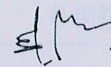
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และ ไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยาเห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของนายอำเภอนครชัยศรี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ การจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน
  - ๑.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๑ มีการดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี
  - ๒.๒ มีการดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ และส่งเสริมให้ บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม

(ลงชื่อ)



(นายวีระ เหลียวตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา

วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน ที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบ ยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา ภาพรวมมีความเหมาะสมมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน</p> <p>อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>นอกจากนี้ผู้บริหารทุกระดับ ควรให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน และเพิ่มพูนประสบการณ์ เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการจัดวางระบบและประเมินการควบคุมภายในเพิ่มเติมมากขึ้น</p>

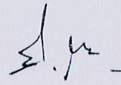
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร ที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา มีนโยบายการกำกับดูแล และวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคนที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำกิจกรรมการควบคุมไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมที่กำหนดขึ้นมาเพื่อควบคุมความเสี่ยงต่าง ๆ จะชี้ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด รวมทั้งบรรลุตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต จากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญและมีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงอย่างจริงจัง</p> <p>ในภาพรวมองค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยมีผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานเป็นผู้กำกับดูแลควบคุม ติดตาม และตรวจสอบให้มีการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด และยังมีกิจกรรมบางกิจกรรม ที่จะต้องมีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่าง ๆ ได้แก่ โทรศัพท์ โทรสาร อินเทอร์เน็ต และการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานมาใช้อย่างเหมาะสม เพื่อใช้ในการบริหารจัดการ และเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสารหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมาย ได้อย่างรวดเร็ว ซึ่งทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นประโยชน์แก่ทางราชการ</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในการบริหารจัดการในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีการจัดทำช่องทางเผยแพร่/สื่อสารข้อมูลในช่องทางต่าง ๆ ทั้งภายในภายนอกองค์กร การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลากหลายรูปแบบมากขึ้นเพื่อให้ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน เช่น ผ่านช่องทาง เว็บไซต์ แอปพลิเคชันบนมือถือ เฟซบุ๊ก เป็นต้น ทำให้การสื่อสารดังกล่าวมีความชัดเจน บุคลากรและบุคคลทั่วไปมีความเข้าใจมากขึ้น</p> <p>แต่อย่างไรก็ตาม พบว่าความเสถียรของอินเทอร์เน็ตยังมีข้อจำกัดอยู่ จำเป็นต้องพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารให้ทันสมัย เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา มีความเหมาะสม ผู้บริหารควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร ช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในองค์กร และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน .....



( นายวีระ เหลียวตระกูล )

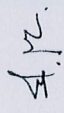
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถดำเนินการ ด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	การจัดทำรายงาน ทางการเงินและบัญชี ไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม จนถึงปัจจุบัน ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ประสานความร่วมมือจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในการ ปฏิบัติงาน ๔. มีการดำเนินการสรรหาบุคลากร ในตำแหน่งผู้อำนวยการคลังและ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	การควบคุมภายในที่มีอยู่ เพียงพอ และสามารถ ไว้ได้ในระดับหนึ่ง และ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง	การจัดทำรายงาน ทางการเงินและบัญชี ไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการดำเนินการ สรรหาบุคลากร ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการคลัง และเจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี ๒. ส่งเสริมให้บุคลากร เข้ารับการอบรม	กองคลัง อบต.ท่าพระยา

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. การจัดตั้งข้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินการจัดตั้ง จัดจ้าง ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>บุคลากรไม่มีทักษะ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ประสานความร่วมมือจากองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นอื่นในการปฏิบัติงาน ๔. มีการดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ เพียงพอ และสามารถ ลดความเสี่ยงตามที่จะพบ ไว้ได้ในระดับหนึ่ง และ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>บุคลากรไม่มีทักษะ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีการดำเนินการ สรรหาบุคลากร ในตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุ ๒. ส่งเสริมให้บุคลากร เข้ารับการอบรม</p>	<p>กองคลัง อบต.ท่าพระยา</p>

(ลงชื่อ) 

(นายวิระ เทียวตระกูล)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าพระยา  
วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒