

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

.....

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/นายอำเภอพิปูน/ท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราช

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ได้ประเมินการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2557 ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากการประเมินผลดังกล่าวเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน สำหรับสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557 เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังมีจุดอ่อนดังนี้

1. กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานกฎหมายและคดี เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักในการดำเนินการ

2. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานนโยบายและแผน เนื่องจากประชาชนยังไม่ค่อยให้ความสำคัญในการเข้าร่วมทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนา 3 ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลหรือการประชุมเรื่องอื่นๆ

3. กิจกรรมปกป้องเงินทุนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการบริหารงานทั่วไป เนื่องจากประชาชนยังเกิดความแตกแยกกันไม่สามัคคีปรองดองกัน

4. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการบริหารงานทั่วไป เนื่องจากยังพบว่ามีการระบาดของยาเสพติดเพิ่มมากขึ้น ซึ่งประชาชนอาจไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน

5. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องมีการ

ควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

6. กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบ (E-LAAS) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของส่วนการคลัง เนื่องจากยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน

7. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบ 100% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจนหรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

8. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง เนื่องจากยังขาดบุคลากรงานด้านการก่อสร้าง เช่น การสำรวจออกแบบ ประมาณการ และการควบคุมงาน เป็นต้น ซึ่งทำให้งานเกิดความล่าช้า

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายทรงศักดิ์ กษेत्र์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2557