

**หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส**  
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

**แบบที่ ๑ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ**

เรียน นายกเทศมนตรี

การประเมินการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลจันทวี สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลจันทวี ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ .ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้าง ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า กา ดำเนินงานของ เทศบาลตำบลจันทวี จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของ รายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผล อย่างคุ้มค่า ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการ ควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมิน ประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควร เกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมี ข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการ ควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีก ทั้งประสิทธิผล ของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

/ จากผลการประเมิน...

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลจันทวี สำหรับงวด ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๘ เป็นไปตาม มาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

#### สำนักปลัดเทศบาล

๑. การพัฒนาบุคลากรยังขาดความต่อเนื่อง บุคลากรไม่นำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงาน และยังขาด ความสนใจในการเข้ารับการฝึกอบรม
๒. ระบบสารสนเทศของงานบุคลากร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการ บันทึกรายข้อมูลที่ต้องการ และยังไม่ได้รับการฝึกอบรมด้านการบันทึกข้อมูล จึงทำให้การบันทึก ข้อมูลในระบบสารสนเทศของหน่วยงานยังไม่เป็นปัจจุบัน
๓. งานนิติการในด้านการให้บริการรับแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ ในบางเรื่องเกิน ความสามารถของเจ้าหน้าที่ในการแก้ไขปัญหา และไม่สามารถแจ้งผลการแก้ไขปัญหาให้กับผู้ แจ้งภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ เนื่องจากไม่มีชื่อ-ที่อยู่ ของผู้แจ้ง
๔. การจัดทำแผนพัฒนาสามปี ประชาชนไม่ค่อยเข้าร่วมประชาคม เนื่องจากประชาชนไม่เห็น ความสำคัญของการประชาคม
๕. ด้านงบประมาณ การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตาม กำหนด ระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เพียงพอตามที่ได้ตั้งไว้ ไม่ดำเนินการตาม แผนการทำงาน แผนการใช้จ่ายเงิน ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน การ วิเคราะห์ความคุ้มค่าและจัดลำดับความสำคัญของงาน / โครงการที่ขอไว้ไม่ชัดเจนเหมาะสม และ ปัญหาด้านรายจ่ายประจำที่เพิ่มขึ้น แต่รายรับจากรัฐบาลจัดสรรให้ ยังเท่าเดิม
๖. งานทะเบียนพาณิชย์ยังมีความเสี่ยงในเรื่องระบบสื่อสารอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า
๗. งานทะเบียนราษฎร มีความเสี่ยงในเรื่องระบบอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า ผู้รับบริการบางรายยังไม่ มีความเข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมาย จึงไม่พอใจในการให้บริการ และข้อจำกัดของพื้นที่ภายใน อาคารสำนักทะเบียนยังมีความคับแคบ จึงไม่สามารถจัดสถานที่ให้เป็นระบบได้อย่างเต็มที่

๘. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยงในเรื่องกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ไม่เปิดช่อง ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเองได้ เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอกับงานบริการ และพื้นที่ปฏิบัติงานอยู่ในเขต เสี่ยงต่อการเกิดภัย
๙. งานธุรการ มีความเสี่ยงในเรื่องการรับ- ส่ง หนังสือ เจ้าของเรื่องไม่นำหนังสือมาลงทะเบียนตาม ระเบียบงานสารบรรณ ทำให้การรายงานเรื่องสำคัญต่างๆ เกิดการล่าช้าตามไปด้วย หนังสือหรือ เอกสารสูญหายระหว่างการนำเสนอ และการจัดทำทะเบียนรับ- ส่ง หนังสือยังใช้ระบบมือ ทำ ให้การค้นหาข้อมูลหรือลงทะเบียนรับล่าช้า และใช้เวลานานในการสืบค้น
๑๐. ด้านกิจการสภา ยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านกิจการสภาทำให้การปฏิบัติงาน งานไม่ถูกต้อง เรียบร้อยเท่าที่ควร การส่งเรื่องเสนอต่อสภาเพื่อพิจารณาในแต่ละครั้ง แต่ละส่วนงานมีการส่ง เอกสารล่าช้า เนื่องจากมีการแก้ไขเอกสารบ่อย
๑๑. ด้านการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ยังขาดการจัดระบบบูรณาการสารสนเทศระดับองค์กร เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลระบบขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเข้าสู่ข้อมูลสารสนเทศบนระบบ อินเทอร์เน็ต ระบบเสียงตามสายของเทศบาลขาดเจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ และขาด การกำกับติดตามผลการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารและประชาสัมพันธ์
๑๒. งานพัฒนาชุมชน มีความเสี่ยงในเรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพ จะต้องถี่ อดเงินสดจำนวนมากจาก ธนาคารเพื่อนำไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ เจ้าหน้าที่ยังขาดความปลอดภัย
๑๓. งานสวัสดิการและสังคม มีความเสี่ยงในเรื่องการจัดเก็บข้อมูลความจำเป็นขั้นพื้นฐานของแต่ละ หมู่บ้านไม่ค่อยกรอกตามความเป็นจริง กลุ่มอาชีพบางกลุ่มก็ทำ บ้างหยุดบ้างไม่มีความเข้มแข็ง ทำให้ไม่สามารถสรุปได้ว่ามีกลุ่มอาชีพอยู่จำนวนเท่าไร และเจ้าหน้าที่มีเพียงคนเดียวทำให้ดูแล ได้ไม่ทั่วถึง
๑๔. งานส่งเสริมการเกษตร ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง พื้นที่รับผิดชอบกว้างขวางมาก และ ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่มีอาชีพ ทำนา และปลูกสวนยาง ทำให้การให้ความรู้แก่ประชาชน ไม่ทั่วถึง และยังไม่มีการจัดอบรมให้ความรู้กับประชาชนเกี่ยวกับเรื่องการค้าเมล็ดพันธุ์ การทำ การเกษตรอย่างถูกวิธี กิจกรรมการลดปัญหาการส่งเสริมการเกษตรบางอย่างอยู่ระหว่างการ ดำเนินการ บางอย่างต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป

#### กองคลัง

๑. การวางฎีกาของแต่ละหน่วยงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามกำหนด เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องและ ครบถ้วน ลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน และการส่งใช้เงินยืมยังไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา

/ ๒. การกำหนดราคากลาง...

๒. การกำหนดราคากลาง /คุณลักษณะเฉพาะครุภัณฑ์ไม่สมบูรณ์ถูกต้อง ขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำหนดความต้องการ วัสดุ และหน่วยงานเจ้าของงบประมาณไม่มีการวางแผนในการจัดหาวัสดุ / ครุภัณฑ์ / การจัดทำโครงการ หรือไม่ดำเนินการตามแผนที่กำหนด
๓. การจัดเก็บรายได้ ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เข้าใจการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษี สถานที่จัด เก็บเอกสารไม่เพียงพออาจเกิดความเสียหายจากภัยพิบัติได้
๔. ระบบอินเตอร์ยังมีความล่าช้าในการลงระบบ ดังนี้
  ๑. ระบบ e-GP
  ๒. ระบบ e-Plan
  ๓. ระบบ e-LASS
  ๔. ระบบ GFMS Web Online (e-Token keys)
  ๕. ระบบเบิกจ่ายตรงสวัสดิการพนักงานส่วนท้องถิ่น (สปสช.) [www.nhso.go.th](http://www.nhso.go.th)
  ๖. ระบบ MCS-WEB
  ๗. ระบบ e-pension

#### กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ปัญหาภาวะโลกร้อนเนื่องจาก เกษตรกรยังมีการเผาฟางข้าวและเศษวัชพืชหลังฤดูเก็บเกี่ยว เกิดปัญหาหมอกควันจากไฟป่าของประเทศเพื่อนบ้าน และปริมาณขยะมูลฝอยในพื้นที่ยังมีอยู่ไม่ลดลง
๒. การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก จากการสำรวจแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย ทุก ๗ วัน พบว่าค่าร้อยละของบ้านที่พบลูกน้ำยุงลายบางหมู่บ้านมีค่าเกิน ๑๐ ค่าร้อยละของภานะในวัด และโรงเรียนที่พบลูกน้ำยุงลายบางแห่งมีค่ามากกว่า ๐ และพบประชาชนในพื้นที่เทศบาลป่วยด้วยโรคไข้เลือดออก จำนวน ๑๗ ราย
๓. ด้านการบำรุงรักษาพัสดุมีความเสี่ยงต่อการชำรุดเสียหายได้ง่าย เนื่องจากไม่มีการจัดทำแผนบำรุงรักษาพัสดุ

## กองการศึกษา

๑. งานด้านการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ มีความเสี่ยงในเรื่องการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรมและโครงการต่างๆ ซึ่งต้องถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงทำให้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนและผู้บริหารที่อาจจะดำเนินการ
๒. โรงเรียนเทศบาล ๑ ( ต้นยาง ) มีความเสี่ยงในเรื่องครุฑความรู้ ทักษะการปฏิบัติงาน ในเรื่องการเงินและพัสดุ เนื่องจากยังไม่ได้ เข้ารับการอบรม อาคารสถานที่ยังขาดการปรับปรุง ขาดสนามเด็กเล่น และขาดบุคลากรทางการศึกษาที่ตรงกับสายงาน เช่น ครูภาษาจีน
๓. โรงเรียนเทศบาล ๒ ( บ้านใหม่ ) การกำหนดบุคลากรในการปฏิบัติงานคำสั่งยังไม่ชัดเจน บางคำสั่งออกมากระชั้นชิดเกินไปทำให้การปฏิบัติหน้าที่ได้ ไม่เต็มตามศักยภาพ การปฏิบัติหน้าที่การทำงานไม่มีการประชุมอย่างชัดเจน ขาดการติดตามผลการ รายงานผลการปฏิบัติงาน ค่าใช้จ่าย การปฏิบัติงานด้านการเงินเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีความชำนาญด้านการเงินและเปลี่ยนหัวหน้า และเจ้าหน้าที่การเงินบ่อย และระบบสารสนเทศและการสื่อสารอุปกรณ์และคอมพิวเตอร์ที่มีอยู่ไม่สามารถรองรับการใช้งานที่เป็นปัจจุบัน
๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลจันทวี ยังมีความเสี่ยงในเรื่องไม่มีความรู้ในการงานบางส่วนที่ได้รับมอบหมาย ทำให้มีการแก้ไขงานและระยะเวลาการปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า และปัญหาโรคระบาดที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล

## กองช่าง

๑. งานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงในเรื่องบุคลากรไม่มีการติดต่อประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานร่วมกัน การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้เนื่องจากรับคำสั่งนอกเหนือจากแผนที่วางไว้
๒. งานก่อสร้าง มีความเสี่ยงในเรื่องสาธารณสุขสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา และปริมาณงานมีมากกว่าจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงาน
๓. ด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงในเรื่องรายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวม เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน

/ ๔. ด้านการจัดทำเอกสาร...

๔. ด้านการจัดทำเอกสาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเนื่องจากลักษณะงานที่ปฏิบัติไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบ
๕. ด้านการซ่อมแซมบำรุงรักษา เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

### กองการประปา

๑. การเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. มีลูกหนี้ค้าง ทำให้เพิ่มปริมาณงานให้เจ้าหน้าที่ต้องไปเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ค่าน้ำประปาให้มาชำระเงิน และทำให้การจัดเก็บรายได้ในแต่ละเดือนไม่ครบถ้วน
๓. ด้านบุคลากร ตำแหน่งที่มีความจำเป็นกับภารกิจยังไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง เช่น ผู้อำนวยการกอง เจ้าหน้าที่ประปา จึงทำให้เจ้าหน้าที่หนึ่งคนมีการปฏิบัติงานในหลายลักษณะงาน
๔. คุณภาพน้ำประปาบางแห่งยังไม่ดีเท่าที่ควร

### หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขนาดเล็ก มีบุคลากรเพียง ๑ คน การปฏิบัติงานมีลักษณะเฉพาะ เจ้าหน้าที่ต้องใช้ความรู้เฉพาะด้าน มีมาตรฐานการทำงานที่กำหนดไว้ตามหลักสากลและตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นอกจากนี้ยังต้องให้คำแนะนำเป็นที่ปรึกษาให้แก่ทุกหน่วยงานในสังกัด ดังนั้นจึงต้องเป็นผู้มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ
๒. ผลการทำหน้าที่ตรวจสอบภายในทำให้พบว่า หน่วยรับตรวจบางหน่วยยังเข้าใจบทบาท และการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในไม่ชัดเจน และบุคลากรของหน่วยรับตรวจยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องใหม่ๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ จากสาเหตุดังกล่าว ทำให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้อง เช่น ปัจจุบันทุกหน่วยรับตรวจขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน จึงจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ไม่ถูกต้อง

/ ทั้งนี้ได้แนบรายงาน...

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมิน การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการ  
ควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินอ งค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม ภายใน  
มาพร้อมนี้แล้ว



ว่าที่ร้อยตรี.....

( ชีรภพ ชนะศรี )

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลจันทน์จ้าว

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘