

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลช่องไม้แก้ว อำเภอกู่ตะเภา จังหวัดชุมพร**

เรียน นายอำเภอกู่ตะเภา

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องไม้แก้วได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน
และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่
เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลช่องไม้แก้วเห็นว่า การควบคุมภายใน
ของของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ
ดูแลของนายอำเภอกู่ตะเภา

ลายมือชื่อ.....

(นายมานิช ศรีกิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องไม้แก้ว

วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว
ในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑ สำนักปลัด ผลการประเมิน พบว่า สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลช่องไม้แก้ว
ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง
ที่มีอยู่ทำให้ระบบการควบคุมภายใน/ตรวจสอบภายในไม่มีประสิทธิภาพทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาด
คลาดเคลื่อน มาตรการจัดการความเสี่ยงคือ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในระบบตรวจสอบให้มากขึ้น/
มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทาง มีความชำนาญและทักษะในระบบการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ และ
ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว
ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย

๑.๒ กองคลัง ผลการประเมิน พบว่า กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลช่องไม้แก้ว มีความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ความไม่ชัดเจนด้านกฎหมาย ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจในการตีความ ส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ต้องถูกต้อง และไม่ปฏิบัติตาม มาตรการจัดการความเสี่ยงได้แก่ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการส่งเสริม และพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานให้มากขึ้น เช่น ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อให้รู้ระเบียบ กฎหมายมากยิ่งขึ้นและเท่าทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน โดยตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย

๑.๓ กองช่าง ผลการประเมิน พบว่า กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลช่องไม้แก้ว ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ การควบคุมงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ตามแบบแปลน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ การปฏิบัติงานด้านการควบคุมการก่อสร้างไม่ทั่วถึง ขาดความคล่องตัวในการสำรวจ ประสานงาน ควบคุมงานของโครงการต่าง ๆ ทำให้เกิดความล่าช้ากับงานที่ต้องทำ มาตรการจัดการความเสี่ยงคือ จัดทำแผนดำเนินการก่อสร้างอย่างเหมาะสม และสรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจนเกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น ตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงาน งานก่อสร้างเป็นไปตามมาตรฐานงานก่อสร้าง

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลช่องไม้แก้ว ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ บุคลากรไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ งานบางอย่างเกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา มาตรฐานจัดการความเสี่ยงคือ การสรรหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรง ตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง