



## รายงานการติดตามประเมิน

### ระบบควบคุมภายใน

(งวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึง  
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙)

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.  
๒๕๔๔ ข้อ ๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลสัมฤทธิ์  
อำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา

แบบ ปอ.๑

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน  
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)  
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ / ผู้อำนวยการกองการตรวจสอบระบบการเงิน  
บัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น / ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา/ นายอำเภอพิมาย

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสัมฤทธิ์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้ดำเนินการตามแนวทางติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารแนบนำ : การจัดทำ รายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสัมฤทธิ์ ได้จัดให้มี ขึ้น ตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานของ องค์การ บริหารส่วนตำบลสัมฤทธิ์ จะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน ในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพ ของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงินและการ ดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบ ปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจว่าจะได้รับผลอย่าง คุ่มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายใน ดังกล่าว ได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจ ในการประเมิน ประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกิน ประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจ เกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการ ควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยง หรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้าน กฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตาม กาลเวลา เนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสัมฤทธิ์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการ ควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามที่กล่าวในวรรค แรก

อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังนี้

**๑. สำนักงานปลัด**

- (๓) กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- (๔) กิจกรรมป้องกันบรรเทาสาธารณภัยกรณีวาตภัย

