

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน อธิบดีกรมชลประทาน

การประเมินการควบคุมภายในของ โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาทุ่งสัมฤทธิ์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาทุ่งสัมฤทธิ์ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาทุ่งสัมฤทธิ์ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัด ที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากการประเมินผลดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาทุ่งสัมฤทธิ์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังนี้ :

๑. การควบคุมภายในยังมีข้อบกพร่องที่จะต้องปรับปรุง
๒. จะต้องดำเนินการจัดทำในส่วนที่ยังไม่ปฏิบัติ

ทั้งนี้ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นายกิติกุล เสภาศิริภรณ์)
ตำแหน่ง ผอ.ค.บ.ทุ่งสัมฤทธิ์

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕

ชื่อหน่วยงาน โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาทุ่งสัมฤทธิ์
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่.....๓๐.....เดือน.....กันยายน..... พ.ศ.๒๕๕๕.....

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้ เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญ กับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการ ดำเนินงาน โดยยึดประโยชน์ของราชการเป็นหลักสำคัญ รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการมุ่งมั่นปฏิบัติงาน อย่างเต็มความสามารถ และมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่าง ถูกต้อง</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยงานใน ภาพรวมเหมาะสม มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ความ รับผิดชอบ โดยออกคำสั่งแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้ พัฒนาบุคลากรโดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนา เชิงวิชาการ ให้มีความรู้ ทักษะ และมีสมรรถนะใน ลักษณะงานตามความเหมาะสม ผู้บริหารในองค์กร ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง รวมทั้งสื่อสารและพูดคุยกับ บุคลากรในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางใน การดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสำเร็จด้วย งบประมาณและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม ผู้บริหาร มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่ อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงที่ เหมาะสม นอกจากนี้ ได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงาน</p>	<p>หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการความ เสี่ยงต่างๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมินปัญหา/ จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ระดับ ปฏิบัติงานร่วมกันกำหนดแนวทางการป้องกันหรือลด ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัยภายใน และภายนอก ในระดับและรูปแบบต่างๆ ด้วยเครื่องมือ ต่างๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของ ต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมี การติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่าง ต่อเนื่อง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการ ปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จและลดความเสี่ยงที่จะเกิด ความเสียหาย กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติ งานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตาม วัตถุประสงค์ รวมทั้งดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ตามปกติ โดยผู้บริหารแต่ละระดับกำกับดูแลให้มีการ ปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ และมติ คณะรัฐมนตรี อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาด และมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวน และวาง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตาม วัตถุประสงค์</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพียงพอ และเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้งาน รวมทั้งทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p>	<p>หน่วยงานมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสม เพียงพอต่อความต้องการใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงานระดับหนึ่ง โดยได้พัฒนาระบบเพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศที่เป็นประโยชน์ให้เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน และบุคคลภายนอกได้รับทราบโดยทั่วถึงทางสื่อต่างๆ หลายช่องทาง</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องนั้นอย่างทันที</p>	<p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตามกำหนดการรายงานตามระเบียบต่างๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลาที่คณะกรรมการจัดงานระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย</p>

ผลการประเมินโดยรวม :-

โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาทุ่งสัมฤทธิ์ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ซึ่งได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงลงระดับหนึ่ง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ผู้รายงาน


 (นายกิตติกุล เสภาศิริภรณ์)
 ตำแหน่ง ผอ.คบ.ทุ่งสัมฤทธิ์

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕