

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองเลย

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของนายอำเภอเมืองเลย

ลายมือชื่อ

(นายชาติชาย จิตรอารีย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ประชาชนไม่มีน้ำ อุปโภค - บริโภค ที่เพียงพอในฤดูแล้ง เนื่องจาก ช่วงเดือน พฤศจิกายน - เมษายน ของทุกปี ได้รับผลกระทบฝนทิ้งช่วงเกิดความแห้งแล้งและขาดแคลนน้ำเพื่ออุปโภค - บริโภคและประชาชน ส่วนใหญ่ในตำบลประกอบอาชีพเกษตรกรรม ทำให้ขาดแคลนน้ำเพื่อการเกษตรกรรม

(๒) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ประชาชนใน ชุมชนไม่ให้ความสำคัญและมีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีค่อนข้างน้อย เนื่องจาก ประชาชนมีอาชีพเกษตรกรรม ทำให้ไม่มีเวลาว่างเข้าร่วมประชุมและการให้ข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง

/(๓) กิจกรรม...

(๓) กิจกรรมการสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ส่วนมากจะเป็นการจ่ายเงินสด มีความเสี่ยงต่อการสูญหาย ผู้มีสิทธิที่ได้รับเบี้ยยังชีพมีภูมิลำเนาอยู่ในพื้นที่แต่ตัวตนไปอยู่ที่อื่น เวลาสำรวจติดต่อลำบาก

(๔) กิจกรรม การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมากทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดจากสื่อต่าง ๆ หรืออาจถูกชักชวนได้ง่าย เนื่องจากสภาพแวดล้อม สังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป พ่อแม่ ทำงานนอกบ้าน ไม่มีเวลาดูแลลูก จึงอาจถูกชักชวนไปในทางที่ผิดได้ง่ายและสังคมวัยรุ่น มีความคิดค่อนแคะ และมีพฤติกรรมเลียนแบบที่ผิด

(๕) กิจกรรมการป้องกันโรคและควบคุมการระบาดของในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ยังมีเด็กป่วยเป็นโรคมือเท้าปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่

(๖) กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการประหยัดเชื้อเพลิง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ พนักงานเจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถส่วนบุคคล โดยไม่ขออนุญาตตามระเบียบและไม่มีการลงรายละเอียดการใช้และสถานที่ไปติดต่อราชการตามแบบที่ระเบียบกำหนดไม่ครบถ้วน ทำให้ยากต่อการควบคุม

(๗) กิจกรรมงานนิติการ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ บุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงยังไม่เข้าใจในระบบงานขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยตรง

(๘) กิจกรรมการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

(๙) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากประชาชนผู้เสียภาษีบางรายไม่ให้ความร่วมมือ ไม่มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการในตำแหน่งนี้ ประกอบกับหน่วยงานยังจัดทำแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ

(๑๐) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ในระหว่างปีมีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรงไม่เพียงพอต่องาน และมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

(๑๑) กิจกรรม การวางแผนตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลการตรวจสอบ การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในยังตรวจพบความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อย

(๑๒) กิจกรรมสอบทานผลการวางระบบควบคุมภายใน และการรายงานผลการสอบทานตามแบบ ปค.๖ การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในยังตรวจพบการความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อยเนื่องจาก (สำนัก/กอง) มีการเบิกจ่ายงบประมาณ

/(๑๓) กิจกรรม...

(๑๓) กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ผู้ปฏิบัติงานในด้านการสำรวจออกสำรวจ การออกแบบและการประมาณราคาที่หลากหลาย โครงการทำให้งานล่าช้าและดูแลไม่ทั่วถึง ไม่มีความแม่นยำในการออกแบบ การสำรวจ และการประมาณราคายังมีข้อผิดพลาดเนื่องจากระยะเวลาในการดำเนินงานสั้น

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเก็บกักน้ำไว้ในช่วงฤดูแล้งและให้ตระหนักถึงการใช้น้ำอย่างประหยัด

(๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี มีการชี้แจงให้ทราบถึงผลดีและสิทธิประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมประชาคม มีการจัดประชุมอบรมให้ความรู้ถึงระเบียบหลักเกณฑ์การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีให้แก่ผู้นำชุมชน

(๓) ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทราบในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ มีการตรวจสอบเอกสารยืนยันตัวตนก่อนจ่ายเงิน และให้มีระบบการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้รับเงินเบี้ยยังชีพแทนการรับเงินสด

(๔) ส่งเสริมการเล่นกีฬาโดยจัดโครงการแข่งขันกีฬาเพื่อใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ มีการจัดโครงการรณรงค์ต่อต้านปัญหายาเสพติดและโรคเอดส์ เพื่อให้ความรู้แก่เด็กและเยาวชนในตำบล ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแลแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด

(๕) รักษาความสะอาดภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างน้อยสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง ปฏิบัติตามคำแนะนำของกระทรวงสาธารณสุขอย่างเคร่งครัด จัดอบรมให้ความรู้แก่ครูและผู้ปกครองเกี่ยวกับการป้องกันโรคมือเท้าปากและโรคติดต่ออื่นๆ

(๖) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบบรณแต่ละคันและจัดทำหลักเกณฑ์การใช้รถให้เหมาะสม สร้างมาตรการประหยัดพลังงานน้ำมันเชื้อเพลิงให้ทุกคนในองค์กรทราบและร่วมมือกันปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และให้หัวหน้าสำนัก/กอง คอยกำกับดูแลการใช้รถส่วนกลางอย่างสม่ำเสมอ

(๗) ประชุมชี้แจงข้าราชการพนักงานให้รับทราบแนวทางปฏิบัติงานด้านกฎหมายและส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงไปอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในด้านระเบียบกฎหมายราชการ

(๘) ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าพนักงานการเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนประสานงานกับฝ่ายงานทะเบียนและพัสดุ ให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างส่งเอกสารให้เรียบร้อยเป็นไปตามระเบียบ กำชับเจ้าหน้าที่ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุและส่วนโยธาในการให้คณะกรรมการลงลายมือชื่อผู้ตรวจรับงาน จัดซื้อจัดจ้างให้เรียบร้อยก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุแบบหลักฐานผู้ขายและผู้รับจ้างให้เรียบร้อยก่อนเสนอเรื่องก่อนเบิกจ่ายเงินพร้อมลายมือชื่อคณะผู้บริหารให้เรียบร้อย สอบถามหรือศึกษาดูงานจากหน่วยงานราชการ อปท. ข้างเคียง หรือสอบถามข้อมูลจากท้องถิ่นจังหวัด

/จ่ายเงินโดยตรง...

จ่ายเงินโดยตรง มีการตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัด

(๙) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ประชาชนทราบถึงหน้าที่และความสำคัญของการจัดเก็บภาษี จัดสรรงบประมาณจัดทำแผนที่ภาษี จัดทำระบบแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ทำหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกชั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

(๑๐) มีการสรรหาปรับโอนข้าราชการตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุเพิ่มเติม ๑ ตำแหน่ง เพื่อรองรับปริมาณงานที่มากขึ้น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ด้านพัสดุ ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเสริมทักษะอย่างต่อเนื่อง กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผนการจัดหาทรัพย์สินที่ชัดเจน

(๑๑) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบกฎหมาย

(๑๒) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมสอบทานผลการวางระบบควบคุมภายในและการรายงานผลการสอบทานตาม แบบ ปค.๖ เพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบกฎหมาย

(๑๓) ขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่มีประสบการณ์ทางด้านการสำรวจและการออกแบบการคำนวณราคากลางก่อสร้างถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของกรมบัญชีกลางตามมติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕