

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองเลย

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

ลายมือชื่อ



(นายประวิน อินทะบุญศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

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 การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ส่วนมากจะเป็นการจ่ายเงินสด มีความเสี่ยงต่อการสูญหาย ผู้มีสิทธิที่ได้รับเบี้ยยังชีพมีภูมิลำเนาอยู่ในพื้นที่แต่ตัวตนไปอยู่ที่อื่น เวลาสำรวจติดต่อลำบาก

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

(๕) กิจกรรมการป้องกันโรคและควบคุมการระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ยังมีเด็กป่วยเป็นโรคมือเท้าปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่

(๖) กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการประหยัดเชื้อเพลิง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ พนักงานเจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถส่วนบุคคล โดยไม่ขออนุญาตตามระเบียบและไม่มีการลงรายละเอียดการใช้และสถานที่ไปติดต่อราชการตามแบบที่ระเบียบกำหนดไม่ครบถ้วน ทำให้ยากต่อการควบคุม

(๗) กิจกรรมงานนิติการ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ บุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงยังไม่เข้าใจในระบบงานขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยตรง

(๘) กิจกรรมการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ไม่มีพื้นที่ในการเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกจ่ายล่าช้าและเร่งด่วนและไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน การเข้าสู่บัญชีภาครัฐโดยที่ยังไม่พร้อมและไม่ได้เข้าอบรมเนื่องจากสถานะการณ์โควิดระบาดทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเดินทางไปอบรมเพิ่มความรู้ในการปฏิบัติงานได้

(๙) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดหาระบบแผนที่ยังไม่เป็นปัจจุบันและไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานและประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี

(๑๐) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการทำงาน มีเจ้าหน้าที่ทำงานด้านพัสดุเพียงคนเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและทำโครงการในข้อบัญญัติไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุที่วางไว้

(๑๑) กิจกรรม การวางแผนตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลการตรวจสอบ การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ยังตรวจพบความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อย

(๑๒) กิจกรรมสอบทานผลการวางระบบควบคุมภายใน และการรายงานผลการสอบทานตามแบบ ปค.๖ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในยังตรวจพบความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อยเนื่องจาก (สำนัก/กอง) มีการเบิกจ่ายงบประมาณ

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

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(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) ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายและมีการตรวจทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน ลงทะเบียนฝึกอบรมออนไลน์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

(๙) จัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ประชาสัมพันธ์หลากหลายช่องทาง เช่น ทำแผ่นพับแจกจ่าย การติดป้ายโฆษณา การแจ้งสื่อวิทยุชุมชนให้กับผู้มาชำระเกี่ยวกับตารางการยื่นชำระภาษี ขั้นตอนการชำระภาษีและบทกำหนดโทษในการชำระภาษีไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด

(๑๐) การจัดหาพัสดุให้แต่ละส่วนงานให้นำบันทึกการจัดหาพัสดุตามความต้องการให้ละเอียดครบถ้วนก่อนนำเอกสารมาให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับพัสดุให้ชัดเจน มีการสั่งการเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้บริหารให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเหนือจากระเบียบและขั้นตอนดำเนินงาน

(๑๑) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบกฎหมาย

(๑๒) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมสอบทานผลการวางระบบควบคุมภายในและการรายงานผลการสอบทานตาม แบบ ปค.๖ เพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบกฎหมาย

(๑๓) ขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่มีประสบการณ์ทางด้านการสำรวจและการออกแบบการคำนวณราคากลางก่อสร้างถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของกรมบัญชีกลางตามมติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕