

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านคา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้อง กับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์ เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของ นายอำเภอบ้านคา

(ลงชื่อ)

(นายทองเจือ อุดร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้ อย่างไรก็ตาม มีความเสี่ยงและได้กำหนด ปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๘ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือ กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรและเครื่องมือในการปฏิบัติงานยังคงไม่ เพียงพอในการปฏิบัติงาน และ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่ ทำไร่อ้อยเสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัยในพื้นที่ได้ง่าย

๒ งานป้องกันและระงับโรคติดต่อ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ไข้เลือดออก ยังคงมีอยู่อย่างต่อเนื่อง และประชาชนยังขาดการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก ที่ถูกต้อง

๓ งานการจัดทำแผนพัฒนา

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ แผนงานโครงการมีจำนวนมากจนเกินไปแต่งบประมาณมีไม่เพียงพอต่อการจัดทำโครงการ

๔ งานสารบรรณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรหรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๕ งานการจัดทำกรณโอนและเปลี่ยนแปลงแก้ไขงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวด ประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ในกรณีที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ

๖ งานการปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การคำนวณปริมาณงานของแต่ละกอง

๗ งานการประเมินผลการปฏิบัติงานข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เป็นการทำข้อตกลงในการปฏิบัติราชการระหว่างผู้บังคับบัญชากับผู้บังคับบัญชา หรือผู้รับการประเมินกับผู้ประเมิน หากแนวทางการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกันก็จะเกิดปัญหาในการยอมรับผลการประเมิน

๘ งานนิติการ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความเข้าใจทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้เป็นที่ไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการต่างๆ

กองคลัง

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๓ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑.งานการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดค้างชำระ ตลอดจนไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๒.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ขาดการอบรม เรื่องระเบียบ กฎหมาย ที่เป็นปัจจุบันและทันสมัย เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใช้ จึงได้มีการปรับปรุงจัดเก็บวัสดุครุภัณฑ์ และทรัพย์สินออกคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการควบคุมตรวจสอบทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ มอบหมายให้งานพัสดุตรวจสอบครุภัณฑ์เสื่อมสภาพเพื่อจำหน่ายออกจากทะเบียน

๓.งานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่เร่งรีบในการเบิกจ่าย ไม่ได้ตรวจทานฎีกาก่อนการเบิกจ่าย จึงได้มีการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย เงินงบประมาณและให้ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่าย

กองช่าง

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑.กิจกรรมด้านงานสำรวจงานออกแบบและงานประมาณราคา

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ รายละเอียดการคำนวณราคากลางบางรายการไม่สอดคล้องกับระเบียบ ข้อสั่งการที่กำหนด เพราะมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วนกระชั้นชิด การคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด

๒.กิจกรรมงานการควบคุมงานก่อสร้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ งานก่อสร้างโครงการต่างๆ ขององค์กรอาจจะไม่ได้ตามมาตรฐานงานก่อสร้างกำหนด งานควบคุมการขออนุญาตก่อสร้าง ตาม พรบ.ควบคุมอาคารไม่ทั่วถึง ในกรณีที่ประชากรไม่ทราบกฎหมาย

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ ซ้ำซ้อนในเวลาเดียวกันได้ เช่น กรณีเจ้าหน้าที่รับการฝึกอบรม แต่ต้องควบคุมงานก่อสร้างโครงการต่างๆ ขององค์กร อีกทั้งยังควบคุมการขออนุญาตก่อสร้าง ตาม พรบ.ควบคุมอาคาร

กองการศึกษา

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๓ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. งานด้านประสิทธิภาพบุคลากร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ซึ่งมี ผอ.กองการศึกษา ซึ่งเป็นข้าราชการ ปฏิบัติงานในกองการศึกษาและดูแลงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๔ แห่ง

๒. งานการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ไม่มีอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นขององค์การฯ สนามเด็กเล่น เครื่องเล่นสนามไม่ได้มาตรฐานห้องน้ำห้องส้วมมีจำนวนไม่เพียงพอและไม่ได้มาตรฐาน ที่แปร่งพื้นสำหรับเด็กมีสัดส่วนไม่เพียงพอและ ไม่มีรั้วรอบขอบชิด

๓. งานการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในเขตพื้นที่

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ จำนวนเด็กนักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแต่ละแห่งลดน้อยลง

กองสวัสดิการสังคม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้สูงอายุบางรายย้ายเข้าและย้ายออกนอกพื้นที่ตำบลหนองพันจันทร์ รวมถึงผู้ที่ได้รับเงินสวัสดิการจากหน่วยงานของรัฐ แต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต.ทราบ ทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ , ผู้สูงอายุบางรายไม่เข้าใจระเบียบฯ การจ่ายเบี้ยยังชีพ แต่ได้มีการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน ทั้งในกรณีเสียชีวิต การย้ายที่อยู่หรือการจ่ายเงินซ้ำซ้อน รวมทั้งการประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจเรื่องเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้มีสิทธิให้ครอบคลุมและทั่วถึง

๒. งานการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ คนพิการบางรายที่ไม่ได้ต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุหรือใกล้หมดอายุ โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและคนพิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง ทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ