

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพุทธมณฑล

องค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด อบต.

๑. กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารราชการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีเอกสารบางอย่างที่จัดเก็บคนละที่มีผลทำให้การสืบค้นหาเอกสารใช้เวลานานในการค้นหา

- สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพออาจทำให้การจัดเก็บไม่เรียบร้อยและอาจสูญหายได้
- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดระบบงานสารบรรณ กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดเก็บเอกสารและปรับปรุงแฟ้มให้เป็นปัจจุบัน

- จัดหาตู้ใส่แฟ้มและลังพลาสติกในการจัดเก็บเอกสารโดยคัดแยกเป็นปีงบประมาณ

๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- บุคลากร เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ดำเนินการสรรหาบุคลากร โดยแจ้งประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงาน งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตามกรอบอัตราตำแหน่งที่ว่าง

๓. กิจกรรมแผนและประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ไม่สามารถทราบถึงข้อมูลและปัญหาความต้องการของประชาชนได้ครอบคลุมทั้งพื้นที่
- งบประมาณในการบริหารงานในแต่ละปีมีจำนวนจำกัด

- ประชาชนไม่เห็นความสำคัญและไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมประชาคม
- ผู้เข้าร่วมประชุมส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ ทำให้ไม่สามารถรับทราบปัญหาได้ทุกระดับ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เน้นการประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชน มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้ความรู้และชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๔. การจ่ายเงินอุดหนุนส่วนราชการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนบางหน่วยงานไม่มีความเข้าใจถึงขั้นตอนของการเสนอขอ งบประมาณและการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการทำให้มีความล่าช้ากว่ากำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ชี้แจงให้หน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ทราบถึงขั้นตอน กระบวนการในการขอรับการสนับสนุนงบประมาณ

๕. การบริหารการศึกษา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- บุคลากรทางการศึกษาไม่เพียงพอ ทำให้การรับเด็กนักเรียนมีจำนวนจำกัดและทำให้การ ปฏิบัติงานด้านการศึกษาเกิดความล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ดำเนินการสรรหาบุคลากรด้านการศึกษาโดยร้องขอให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นสอบแข่งขันในตำแหน่งดังกล่าว

กองคลัง

๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การพิมพ์ฎีกาไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น ประเภทที่จ่าย หมวดที่จ่าย ไม่ดูให้ละเอียด รอบคอบ

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารแนบท้ายฎีกา
- กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๒. กิจกรรมการพัฒนางานจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ผู้ชำระภาษียังไม่ยอมรับกับอัตราภาษีที่ประเมินและยังขาดความตระหนักในการชำระ ภาษี

- มีการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดิน โดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ทราบ
- บุคลากรทางงานจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอ
- มีลูกหนี้ภาษี, ค่าน้ำและค่าขยะ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ประชาชนด้านภาษี
- ออกคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีให้ชัดเจน
- ส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เข้ารับการศึกษาอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ
- เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษีและลูกหนี้ค่าธรรมเนียมอื่นๆ

๓. กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การปฏิบัติงานอาจทำให้เกิดการล่าช้า อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ เนื่องจากปริมาณงานมาก และมีการเปลี่ยนแปลงของงานอยู่เรื่อยๆ

- กระทรวงการคลัง ได้ออกพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ขึ้นมาใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่พัสดุต้องทำการศึกษาแนวทางปฏิบัติใหม่ มีผลทำให้การดำเนินการเกิดความล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง
- มีขั้นตอนในการทำงานที่ชัดเจน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. กิจกรรมการรักษาความสะอาดและการเก็บขยะมูลฝอย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- บุคลากรมีไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน

- สภาพพื้นที่มีการกระจายของชุมชนบ้านเรือน ทำให้ยากต่อการจัดเก็บ เนื่องจากรถจัดเก็บเป็นรถขนาดใหญ่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการวางแผนการจัดเก็บในแต่ละวัน
- มีการประชุมเพื่อรับทราบปัญหาในการจัดเก็บเดือนละ ๒ ครั้ง
- มีการปฏิบัติหน้าที่ในวันหยุดราชการและวันอาทิตย์ เพื่อให้การปฏิบัติงานทันต่อ

ความต้องการ

๒. กิจกรรมการบริหารจัดการด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกิจการสาธารณสุขและ

สิ่งแวดล้อม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การกำกับดูแลยังไม่ชัดเจน
- ขั้นตอนการออกคำสั่งมีความหลากหลาย
- บุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานยังไม่สามารถทำงานได้ครอบคลุม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ให้คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายและขั้นตอนการดำเนินงานที่ถูกต้องตามแนวทางที่กำหนด โดยหัวหน้างานที่ผ่านการอบรม

- ส่งบุคลากรเข้าร่วมประชุมในส่วนที่มีเนื้อหาสาระเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๓. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนขาดจิตสำนึกในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม
- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะในครัวเรือน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- รมรณรงค์ให้ประชาชนใช้ปุ๋ยอินทรีย์แทนการใช้สารเคมีในเกษตรกรรม
- จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการคัดแยกขยะในครัวเรือนและการนำขยะกลับมารีไซเคิล

๔. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- สภาพพื้นที่เป็นพื้นที่ราบลุ่ม มีที่นาและแหล่งน้ำจำนวนมากที่เหมาะสมแก่การเพาะพันธุ์

ยุงลาย

- ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการป้องกันและไม่อนุญาตให้เจ้าหน้าที่เข้าไปกำจัด

แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในบ้านเรือน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- โครงการรณรงค์ควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก
- จัดทำแผนกำหนดการรณรงค์ป้องกันโรคไข้เลือดออก โดยออกบริการฉีดพ่นหมอกควัน

เพื่อกำจัดลูกน้ำยุงลาย

กองสวัสดิการและสังคม

๑. กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ปัจจุบันระเบียบหลักเกณฑ์มีการแก้ไขเพิ่มเติมบ่อยครั้ง และการตีความตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ ปัจจุบันยังมีการตีความที่แตกต่างกัน

- ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพบางรายไม่ทราบว่าเป็นกรณีย้ายภูมิลำเนาไปอยู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น จะต้องไปลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ติดตามข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพอยู่เสมอ และถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

- ตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพจากนายทะเบียนอำเภอในทุกเดือนก่อนจ่าย เบี้ยยังชีพและชี้แจงให้ผู้มีสิทธิจะได้รับเบี้ยยังชีพทราบ ตั้งแต่ขั้นตอนการลงทะเบียนว่าในกรณีย้ายภูมิลำเนาไปอยู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น จะต้องไปลงทะเบียน เพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ตามวันเวลาที่กำหนด

กองช่าง

๑. กิจกรรมวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในกิจการประปา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การนำวัสดุหรืออุปกรณ์ต่างๆ ไปใช้ในส่วนที่ไม่จำเป็นและสถานที่ที่แน่นอน
- พนักงานและเจ้าหน้าที่ยังขาดความเอาใจใส่และดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กำชับให้พนักงานเข้าใจและมีความรับผิดชอบการนำวัสดุหรืออุปกรณ์ต่างๆ เท่าที่จำเป็น ระบุสถานที่ที่แน่นอน
- ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจเช็คอุปกรณ์สม่ำเสมอ เพื่อทำการซ่อมแซมเมื่อเริ่มมีการชำรุดเสียหาย

๒. กิจกรรมวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในกิจการไฟฟ้า

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- พนักงานและเจ้าหน้าที่ดูแลการใช้วัสดุอุปกรณ์ไม่ทั่วถึง
- พนักงานและเจ้าหน้าที่ดูแลการใช้วัสดุอุปกรณ์ไม่ทั่วถึง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ควบคุมการใช้วัสดุอุปกรณ์และการเบิกจ่ายฯ และสถานที่นำไปใช้มีจุดหมายในการใช้ชัดเจน ลดความเสี่ยง
- ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจเช็คอุปกรณ์สม่ำเสมอ เพื่อทำการซ่อมแซมเมื่อเริ่มชำรุด มีความละเอียดถี่ถ้วนมากขึ้น สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง

๓. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคาร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- พนักงานเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในด้านกฎหมายใหม่ที่ได้มีการแก้ไขหรือประกาศบังคับใช้
- ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- พนักงานเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องระเบียบ ข้อกฎหมายต่างๆ
- ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งผังเมืองรวมจังหวัด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- พนักงานเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ให้เป็นปัจจุบันมากยิ่งขึ้น
- ชี้แจงให้ประชาชนได้รับรู้เข้าใจขั้นตอน วิธีการต่างๆ ได้ดีขึ้น
- จัดส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ได้เข้าศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบต่างๆ มากยิ่งขึ้น
- ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ แนะนำข้อกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ให้ประชาชนได้เข้าใจถึงพระราชบัญญัติควบคุมอาคารฯ

ลายมือชื่อ

(นายพริษฐ์ ไทนิยม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕