

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองสรวง

เรียน นายอำเภอขามทะเลสอ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองสรวง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองสรวงกำหนด ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตาม ข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจขององค์การบริหารส่วนตำบล จะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล และประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลหนองสรวง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานได้ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอขามทะเลสออย่างรักดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) กิจกรรมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การป้องกันและควบคุมโรคติดต่ออุบัติใหม่ ยังขาดบุคลากรที่มีความชำนาญงาน และการจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลให้ถูกหลักเกณฑ์และเป็นไปตาม พรบ.การสาธารณสุข

๒) กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผนการจัดทำประชาคม การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้รวมถึงแผนพัฒนามีโครงการจำนวนมาก และไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน

๓) กิจกรรมงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากवादภัยและน้ำท่วมขัง ทั้งบ้านเรือน เส้นทางสัญจร และพื้นที่การเกษตร รวมถึงประชาชนยังขาดความรู้ในการบริหารจัดการภัยพิบัติ และอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ

๔) กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๕) กิจกรรมงานแผนที่ ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน รวมถึงยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สิน และทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี เนื่องจากรอแผนที่ภาษี

๖) กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ และผู้เสียภาษีบางรายไม่สามารถติดต่อได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๗) กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ มีเอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายล่าช้า มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ และพัสดุบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ยังไม่มีมีการจำหน่าย

๘) กิจกรรมงานตรวจสอบทรัพย์สินและพัสดุ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่ละชุดไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร

๙) กิจกรรมงานศึกษาปฐมวัย ครูผู้ดูแลเด็ก และผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้บริหาร ครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆ ขาดประสิทธิภาพ

๑๐) กิจกรรมงานกิจการเด็กและเยาวชน งบประมาณที่พัฒนากิจกรรมเด็กและเยาวชนไม่เพียงพอ และยังขาดหน่วยงานสนับสนุน/ขาดการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑๑) กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ ด้านกีฬาและนันทนาการของชุมชน และยังไม่มียุทธศาสตร์สำหรับเด็ก เยาวชน ประชาชน ได้ใช้เป็นจุดรวมในการเล่นกีฬาทุกประเภท

๑๒) กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

๑๓) กิจกรรมงานการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ ด้านเงินอุดหนุน/งานพัสดุ เบิกจ่ายตามงบประมาณ การเข้ารับการอบรมของเจ้าหน้าที่ที่สามารถนำมาปฏิบัติด้านการเงิน การพัสดุ และแผนพัฒนาการศึกษาได้ไม่ชำนาญเท่าที่ควร

๑๔) กิจกรรมงานก่อสร้าง การประมาณราคาก่อสร้าง การผันผวนของราคาสินค้าเกี่ยวกับการก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น

๑๕) กิจกรรมงานสาธารณสุขปโภค กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบความเสียหาย พร้อมรายงานผล และประมาณการค่าเสียหาย เสนอผู้บริหารทราบทุกครั้งก่อนดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมในเรื่องสาธารณสุขปโภค

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองสรวงร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๕ กิจกรรม



(นางสมคิด เมธาวิรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองสรวง

วันที่ ๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖