

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอทุ่งฝน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอทุ่งฝน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

ส่วนที่ ๑

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๕ การกิจ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานบริหารงานบุคคล กรณีการขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานหลายตำแหน่ง ทำให้การขับเคลื่อนและการปฏิบัติงานเป็นไปได้ล่าช้า เนื่องจากบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน มีภารกิจงานประจำที่ต้องดำเนินการ อีกทั้งระเบียบ กฎหมายต่างๆที่ต้องศึกษาเรียนรู้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง

๒. งานควบคุมภายใน กรณีการไม่มีบุคลากรในตำแหน่งในการดำเนินการจัดทำงานควบคุมภายในขององค์กร ต้องมอบหมายให้ผู้ที่เหมาะสมดำเนินการจัดทำ ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการศึกษา เรียนรู้และเข้ารับการอบรมเพื่อให้การจัดทำงานควบคุมภายในเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. งานประชุมสภา กรณีที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายดำเนินงานกิจการสภา ผู้รับผิดชอบให้ต้องศึกษาเรียนรู้ ทำความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานกิจการสภา

๔. งานกฎหมายและคดี กรณีที่ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนิติกร ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความบกพร่องทางด้านระเบียบ กฎหมาย

๕. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กรณีที่ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึงสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์โรคระบาดหรือโรคติดต่อที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุม แบบ ปค.๕ ทั้ง ๖ งานย่อย มีการควบคุมที่อยู่ระหว่างการดำเนินการและติดตามผลอย่างสม่ำเสมอ

กองคลัง

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ รายการ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานการเงินและบัญชีคือ ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง และบุคลากรผู้ให้บริการ แต่ตั้งรักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานการเงินและบัญชี

๒. งานการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ คือ บุคลากรในการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และระเบียบ กฎหมายมีการปรับเปลี่ยน ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน รวมทั้งการใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความเสี่ยงต่อระเบียบ ข้อกฎหมาย

๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้การติดตามลูกหนี้ที่มีระยะเวลาการชำระหนี้ใกล้ครบ ๑๐ ปี ซึ่งหากไม่สามารถติดตามได้จะเกิดผลกระทบต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้รวมทั้งระเบียบ กฎหมายที่ประกาศใช้ใหม่ ทำให้รายได้ขององค์กรลดลง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องประมวลผลผู้เสียภาษีให้ตรงตามหลักเกณฑ์ใหม่ที่ระเบียบ และกฎหมายกำหนดความชัดเจนของระเบียบและกฎหมายด้านการจัดเก็บภาษีที่ดิน ภบท.๕

กองช่าง

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ รายการ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานการประมาณราคาการก่อสร้าง คือ ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนายช่างโยธา และการประมาณการราคาค่าก่อสร้างของอบต. ตามราคาของกรมบัญชีกลางและพาณิชย์จังหวัดมีความผันผวนกับการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร คือ ไม่มีบุคลากรตำแหน่งวิศวกรเพื่อรับรองการออกแบบอาคารให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายกำหนด และการดำเนินการออกแบบโครงการที่ไม่มีแบบมาตรฐาน ไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากเกินขอบเขตอำนาจหน้าที่ของอบต.

กองสวัสดิการสังคม

สรุปผลการประเมิน :- จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ รายการ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ คือ องค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และการประสานงาน เพื่อตรวจสอบข้อมูลประจำเดือนเป็นไปอย่างล่าช้าเพราะต้องเป็นไปตามระบบขั้นตอนของระบบราชการ

๒. งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่ออายุของ ผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการ เสียสิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการต่ออายุเพื่อขอบัตรคนพิการ รวมทั้งการประสานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแล และผู้นำชุมชน ทำให้การปรับปรุงฐานข้อมูลคนพิการในตำบลนาทม ไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นระบบ

๓. งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด) คือ มีระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ทางส่วนกลางกำหนด ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.คัดเลือกบุคลากรที่จะเข้ารับการอบรม ให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติและงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้เข้าใจระเบียบข้อกฎหมายและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม

๒.กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆภายในองค์กร กับทั้งมีการจัดทำระบบการคัดแยกประเภทเอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง

๓.มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการเข้าร่วมประชาคม การเสนอสภาพปัญหาและความต้องการของประชาชน เพื่อเสนอโครงการเข้าบรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น

๔.มีการประชุมเพื่อติดตาม ประเมินผล ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานต่างๆ เพื่อตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

๕. มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๖.มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๗.มีการประชุมเพื่อติดตาม ประเมินผล ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานต่างๆ เพื่อตรวจสอบให้การใช้จ่ายงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

๘.มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๙.ผู้บริหารกำกับและจัดประชุมเพื่อติดตามการปฏิบัติงานด้านต่างๆอย่างสม่ำเสมอ เพื่อรับทราบถึงปัญหา อุปสรรคและข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงาน

๑๐.สร้างความเข้าใจและการรับรู้ถึงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงาน และงานควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๑.มีการจัดโครงการให้ความรู้กับเด็ก เยาวชน ประชาชนในพื้นที่ในชุมชน โรงเรียน สถานข้าราชการ เช่น การติดยาประชาสัมพันธ์ เอกสารแผ่นพับ ใบปลิว เพื่อสร้างจิตสำนึกและตระหนักถึงโทษของยาเสพติด

๑๒.มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบงานกิจการสภาเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๑๓.มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบงานกฎหมายและคดีเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๑๔.มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

กองคลัง

๑.ผู้บังคับบัญชาสั่งการให้บุคลากร ผู้ที่ได้รับมอบหมายรักษาราชการ แทนควบคุม ดูแล สั่งการและ ตรวจสอบ การดำเนินการเบิก จ่ายเงินและการทำบัญชี

๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม และศึกษาในเรื่องระเบียบก ที่เกี่ยวข้องกับงาน การเงินและบัญชี

๓.จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงาน พัสดุเข้ารับการอบรม เพื่อให้ การปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

๔ . จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมหรือประชุมที่ เกี่ยวข้องกับงานพัฒนา และจัดเก็บ รายได้เพื่อให้ การปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง ถูกต้อง

๕ . ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เกิดความเข้าใจ ในบทบาทและหน้าที่ของ อบต. ในการจัดเก็บรายได้ ตามระเบียบ กฎหมาย กำหนด

กองช่าง

๑.การดำเนินการตรวจสอบข้อมูล

ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประมาณราคาการก่อสร้างให้เป็นปัจจุบัน

๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษา ใน เรื่องระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการ ประมาณราคาการก่อสร้าง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

๓.จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุม อาคาร เข้ารับการอบรม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม

๑.ผู้บังคับบัญชาได้ควบคุม ดูแล สั่งการและตรวจสอบการดำเนินการขึ้นทะเบียนและการ เบิกจ่ายเงิน สวัสดิการเบี้ยยังชีพฯ

๒ . มีการปรับปรุงข้อมูลในฐานข้อมูลของ อบต. และของกรม สถ. ทั้งหมดให้ถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน เพื่อเตรียมการรองรับการ จ่ายเงินสวัสดิการฯ ผ่านระบบ e-Social Welfare ในอนาคต

๓.มีการประสานงานกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้านและสมาชิก อบต . ในเรื่องเบี้ยยังชีพฯ อย่างต่อเนื่อง

๔.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม และศึกษาในเรื่อง ระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง กับงานเบี้ย ยังชีพฯ เพิ่มเติม

๕ . มีการประสานงาน กับ ศูนย์บริการคนพิการจังหวัด ราชบุรี เพื่อขอข้อมูลคนพิการ ในตำบลนาทม มาดำเนินการปรับปรุง ในฐานข้อมูลคนพิการของ อบต. ให้ถูกต้อง เป็นระบบ และเป็นปัจจุบันอันจะสามารถ ดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวข้อง ได้ เช่น การวิเคราะห์สถิติใน เรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคน พิการ การด าเนิน งานติดตาม คนพิการให้มาต่ออายุบัตรคน พิการ เป็นต้น

๖.จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมหรือประชุมที่ เกี่ยวข้องกับโค รงกา รเงิน อุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรก เกิด เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างถูกต้อง ๖.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เกิดความ เข้าใจในบทบาทและ หน้าที่ของ อบต. ในการรับ ลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงิน อุดหนุนเด็กแรกให้เกิดอย่าง ชัดเจน ๓.ผู้บังคับบัญชาได้ควบคุม ดูแล สั่งการและตรวจสอบ การด าเนินการขึ้นทะเบียน โครงการฯ

๗ . กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานวางระบบการ จัดการเอกสารให้เป็นระบบ และถูกต้อง สามารถ ค้นหา ได้ง่ายและเป็นระเบียบ

๘.จัดส่งให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมในระเบียบงาน สารบรรณ และระเบียบที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การ ดำเนินงาน ด้านธุรการและ สารบรรณ เป็นไปอย่าง ถูกต้อง



(นายวิมล สารผล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทม

วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕