

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภออุบลราชธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภออุบลราชธานี จังหวัดอุบลราชธานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดอุบลราชธานีและนายอำเภออุบลราชธานี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวน ๑๖ ภารกิจ ดังนี้

(๑) สำนักงานปลัด

๑.๑ งานสารบรรณ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การค้นหาหนังสือราชการใช้เวลาในการค้นหา และการรับหนังสือจากส่วนราชการอื่น ๆ มีความล่าช้า ทำให้เกิดความผิดพลาดในการรับส่งหนังสือเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบได้ทันเวลา

๑.๒ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติฯ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายค่อนข้างกว้างทำให้การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนและเหมาะสม

๑.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภัยจากธรรมชาติที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ รวมทั้งขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ทำให้ประชาชนประสบภัยที่เกิดจากธรรมชาติและช่วยเหลือประชาชนเกิดความล่าช้าและไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีที่ชัดเจน

๑.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพบางรายขาดการติดต่อและกรณีผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตไม่มีคนมาแจ้ง

๑.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การวางแผนพัฒนาของ อบต. ยังขาดการพิจารณาวางแผนที่ดี ขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

(๒) กองคลัง

๒.๑ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีความเสี่ยง คือ เอกสารในการเบิกจ่ายแต่ละฎีกามีเป็นจำนวนมากทำให้เกิดความล่าช้าในการตรวจฎีกา

๒.๒ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความเข้าใจทำให้การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องติดตามและปรับปรุงอยู่เสมอ

๒.๓ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความเข้าใจทำให้การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องติดตามและปรับปรุงอยู่เสมอ

๒.๔ ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ที่มีไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงานและปริมาณงานมีเป็นจำนวนมาก จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

(๓) กองช่าง

๓.๑ งานการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงภายนอก คือ ราคาวัสดุก่อสร้างไม่คงที่ ทำให้ยากต่อการประมาณราคาที่ต้อง

๓.๒ งานขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่างๆ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลงอาคารและผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ยื่นขออนุญาต อีกทั้งการเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบทำให้การขออนุญาต ก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติม ล่าช้า

(๔) กองการศึกษา

๔.๑ ด้านบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ และการศึกษาหาความรู้ในสายงานการปฏิบัติงานในหน้าที่

๔.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ งบประมาณในการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เพียงพอต่อความต้องการ สภาพแวดล้อมภายนอกอาคาร สถานที่ ยังไม่พร้อมและไม่ปลอดภัยเท่าที่ควร

(๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕.๑ การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อโครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคโดยตรงทำให้เกิดความล่าช้า และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ด้านงานสาธารณสุขทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และประกอบด้วยบริเวณริมถนน ที่สาธารณะ พงหญ้า ยากต่อการควบคุมดูแล

(๖) หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖.๑ ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานด้านการตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๖.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ มีระเบียบ หรือหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมบ่อยครั้งทำให้เกิดความเสี่ยงในขั้นตอนการทำงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวน ๑๖ ภารกิจ ดังนี้

(๑) สำนักงานปลัด

๑.๑ งานสารบรรณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เข้าเว็บไซต์หน่วยงานที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่าง ๆ ที่ติดต่อประสานงานกันเพื่อเช็คดูหนังสือราชการช่วยในการแก้ปัญหาการได้รับหนังสือล่าช้า

๑.๒ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำทะเบียนประวัติพนักงาน ตรวจสอบการขาด ลา มาสาย ลงเวลาปฏิบัติงานในสมุดลงเวลา มีการส่งใบลาทุกครั้งที่มีการลา กิจ ลาป่วย ลาคลอด ลาพักผ่อน

๑.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เตรียมความพร้อมในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยตลอดเวลาในทุกด้าน และจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี

๑.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือจากผู้นำชุมชนให้ช่วยตรวจสอบและนำเอกสารหลักฐาน ได้แก่ บัตรประจำตัวประชาชน/ทะเบียนบ้าน/บัตรประจำตัวผู้พิการมาให้เจ้าหน้าที่

๑.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการกำหนดสัดส่วนประชาคมระดับชุมชนและระดับตำบลในการเข้าร่วมการประชุมประชาคมทั้งสองระดับ เพื่อกระตุ้นการมีส่วนร่วมของประชาชน มีการประสานงานกับหน่วยงานในพื้นที่ เพื่อวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลในการจัดทำแผนให้มีความครอบคลุมมากยิ่งขึ้น มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด

(๒) กองคลัง

๒.๑ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละส่วนได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเจ้าพนักงานการเงินฯ และ ผอ.กองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๒ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการจัดทำแผนที่ภาษี และดำเนินการจัดทำแผนภาษีให้แล้วเสร็จและเป็นปัจจุบัน

๒.๓ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการสรรหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้และมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๔ ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการสรรหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร

(๓) กองช่าง

๓.๑ งานการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงภายนอก มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ใช้ราคากลางของสำนักพาณิชย์จังหวัดและรายการวัสดุที่นอกเหนือจากสำนักงานพาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่น โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมและติดตามข่าวสารจากสื่อต่าง ๆ และแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม

๓.๒ งานขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่างๆ มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ อีกทั้งจัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับผู้มาติดต่อ ตลอดจนมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว สถานีวิทยุชุมชน เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง

(๔) กองการศึกษา

๔.๑ ด้านบริหารการศึกษา มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งมีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ

๔.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้องในเรื่องการจัดสรรงบประมาณ เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนาของกองการศึกษาทั้งงานด้านแผนฯ และงบประมาณที่ต้องใช้ในแต่ละปี อีกทั้งจัดทำแผนในการดำเนินการปรับปรุงเพิ่มเติมสภาพแวดล้อมภายนอกในส่วนของอาคาร สถานที่ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ยังไม่สมบูรณ์

(๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕.๑ การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อโครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ สืบค้นข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรทัศน์ โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร เฝ้าระวังการเกิดโรคระบาดต่าง ๆ ก่อนจะมีการระบาดมาถึงองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบให้ความรู้ในวิธีการป้องกัน จัดทำแผ่นพับ หอกระจายข่าวทางหมู่บ้าน ผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์ อสม. ประจำหมู่บ้าน เพื่อให้ประชาชนรับรู้ข่าวสารได้ทันการณ์

(๖) หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖.๑ ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งมีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ

๖.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ มีระเบียบ หรือหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมบ่อยครั้งทำให้เกิดความเสี่ยงในขั้นตอนการทำงาน จึงมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในควรรักษาความรู้เกี่ยวกับระเบียบ หนังสือสั่งการ

คำสั่งที่เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ และมีการติดตามประเมินผลในการดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนงานด้านต่าง ๆ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ

(ลงชื่อ)



(นายบุญรอด เขียวเพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม

วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕