

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว

เรียน นายอำเภอวังสะพุง

องค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอวังสะพุง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. งานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังขาดความต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในกายปฏิบัติงาน

๒. งานธุรการ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ ค้นหายาก ไม่ชัดเจนเอกสารที่ส่งออกไปส่วนราชการภายนอก ต้องใช้เวลาในการค้นหาทำให้หาเอกสารยืนยันล่าช้า และการเปลี่ยนแปลงของข้อกฎหมาย

๓. งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ยังต้องควบคุมภายใน เกี่ยวกับปัจจัยภายนอก ในการดำเนินการในเรื่องแผนการจัดเตรียมบุคลากรพร้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าได้

๔. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เนื่องด้วยมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบการจัดทำแผนอยู่เรื่อยๆ จึงมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานวิเคราะห์นโยบายและแผนเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ใช้ข้อมูลการติดตามและประเมินผลของคณะกรรมการติดตามประเมินแผนผลพัฒนา

๕. งานพัฒนาชุมชน การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เนื่องจากการทำบัญชีรายชื่อการนำส่งเพื่อหลักเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้ได้รับสิทธิ์ ยังมีความผิดพลาดเกี่ยวกับโปรแกรม มีการคาดเคลื่อนของตัวเลข และจำนวนของผู้รับสิทธิ์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา การจัดทำเอกสารยังไม่ครอบคลุม

๖. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากการลงระบบโปรแกรมยังไม่สมบูรณ์ การจัดเก็บและข้อมูลของผู้เสียภาษียังไม่ครอบคลุมพอ

๗. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี อีกทั้งการประชาสัมพันธ์ยังไม่ทั่วถึง ทำให้ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๘. งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาบังคับใหม่

๙. งานการควบคุมการก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแล

๑๐. งานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยพิบัติ เช่นกิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนจากภัยพิบัติ ภัยธรรมชาติ

๑๑. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีระบบการควบคุมภายใต้มีการดำเนินงานตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติ แต่เนื่องจากด้วยภาระงานที่ต้องปฏิบัติมีหลายกิจกรรม อีกทั้งการระบาดของโรค COVID-๑๙ ทำให้การปฏิบัติงานต้องใช้งบประมาณและการบริหารจัดการที่เป็นระบบ อีกทั้งยังขาดบุคลากรรับผิดชอบงานในด้านนี้โดยตรง มีเพียงเจ้าหน้าที่รักษาการปฏิบัติหน้าที่แทน จำเป็นต้องมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและมีการควบคุมการดำเนินงานในทุกกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง

๑๒. งานส่งเสริมการศึกษา พบว่าบุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย สถานที่ไม่พร้อมต่อการจัดการเรียนการสอน สื่อการเรียนยังคงไม่ได้มาตรฐาน

๑๓. งานส่งเสริมศาสนา ประเพณีและวัฒนธรรม เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณยังพบว่าปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินต่อไป

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว ร่วมกับประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๓ กิจกรรม

ลายมือชื่อ

จ.อ.

(เกียรติศักดิ์ สีสัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรายขาว

วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔