

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. งานกฎหมายและคดี คือ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านนี้โดยตรง
๒. งานบริหารงานบุคคล คือ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ไม่ใช้หน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ยังไม่สามารถเปิด กรอบอัตราได้
๓. งานนโยบายและแผน คือ ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าประชุมประชาคมเท่าที่ควร ปัญหา/ความต้องการ จึงยังไม่ครอบคลุม ทุกประเด็น ปัญหาความต้องการ/โครงการยังคงมีจำนวนมากเกินไป
๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย คือ ภัยธรรมชาติ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดทักษะในการปฏิบัติงาน
๕. งานส่งเสริมและพัฒนาชุมชน คือ การจ่ายเบี้ยยังชีพ ตามหมู่บ้านต้องนำเงินสดไปจ่ายทำให้ต้องมีความระมัดระวังในเรื่อง ความปลอดภัย และอุบัติเหตุ เป็นต้น เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีไม่เพียงพอ

กองคลัง

๑. งานด้านการเงินและบัญชี คือ เจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความสามารถในการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์(e-laas)
๒. งานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ คือ ขาดบุคลากรปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถ จัดเก็บรายได้ไม่ได้ตามเป้าหมาย
๓. งานด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน คือ ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง

กองช่าง

๑. งานควบคุมและออกแบบงานก่อสร้าง คือ ขาดวิศวกรในการดูแลการออกแบบงานก่อสร้าง

๒. งานไฟฟ้าสาธารณะ คือ ปัญหางานไฟฟ้าสาธารณะมีจำนวนมาก
กองการศึกษา

๑. งานด้านการบริหารศึกษา คือ บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงาน

๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม คือ บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงาน

๒.๒ แนวทางการแก้ไขได้กำหนดไว้ในแบบ ปค.๕ ในช่อง “การปรับปรุงการควบคุมภายใน” ซึ่งรายละเอียดของแต่ละส่วนจะกำหนดไว้อย่างชัดเจน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิวิกาญจน์ แพงงาม)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจการด้าน (สำนักปลัด) งานกฎหมายและคดี งานบริหารงานบุคคล งานนโยบายและแผน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานส่งเสริมและพัฒนาชุมชน กิจการด้าน (กองคลัง) งานการเงินและการบัญชี งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน งานจัดเก็บรายได้ กิจการด้าน (กองช่าง) งานควบคุมและออกแบบงานก่อสร้าง งานไฟฟ้าสาธารณะ กิจการด้าน (กองการศึกษา) งานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษา งานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ มีดังนี้ <u>๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย/ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบส่วนงานนี้โดยตรงและขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงาน <u>๑.๒ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> <u>สำนักปลัด</u> - งานกฎหมายและคดี งานบริหารงานบุคคล : ระเบียบข้อกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงเสมอ - งานนโยบายและแผน : ประชาชนขาดความเข้าใจในการทำแผนชุมชน - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย : ธรรมชาติไม่สามารถคาดเดาได้ - งานส่งเสริมและพัฒนาชุมชน : ความปลอดภัยหรืออุบัติเหตุในการส่งเบี้ยยังชีพ <u>กองคลัง</u> ตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน การกิจการปฏิบัติงาน แบ่งออกเป็น ๓ กิจกรรมดังนี้	องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากส่วนต่างๆ ๔ ส่วน คือ (๑) สำนักปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) กองการศึกษา <u>โดยวิเคราะห์ประเมินผล ตามหลักเกณฑ์</u> กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า - องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีระบบการควบคุมภายในที่ <u>พบความเสี่ยง</u> ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ <u>สำนักปลัด</u> - งานกฎหมายและคดี - งานบริหารงานบุคคล - งานนโยบายและแผน - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานส่งเสริมและพัฒนาชุมชน <u>กองคลัง</u> - งานการรับเงินและการบัญชี - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน <u>กองช่าง</u> - งานสำรวจข้อมูล - งานประมาณการค่าใช้จ่าย - งานออกแบบและเขียนแบบ - งานควบคุมงาน <u>กองการศึกษา</u> - งานบริหารการศึกษา - งานส่งเสริมการศึกษา งานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ

๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี มีพนักงานส่วน
ตำบลซึ่งเป็นข้าราชการ จำนวน ๑ คน เมื่อสำรวจ
ประเมินระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอพบความ
เสี่ยงคือเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านรับเงินและบันทึก
บัญชีเป็นบุคคลคนเดียว

๑.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ มีพนักงานส่วน
ตำบลซึ่งเป็นพนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่งผู้ช่วย
เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้จำนวน ๑ คน เมื่อสำรวจ
ประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละ
ภารกิจ พบว่ามีระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ
พบความเสี่ยงคือเนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ ขาด
บุคลากรที่รับผิดชอบส่วนงานโดยตรงและขาด
ความรู้ความสามารถไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้ได้
ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๑.๓ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มี
พนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นข้าราชการ จำนวน ๑ คน
คือเจ้าพนักงานพัสดุ เมื่อสำรวจประเมินระบบ
ควบคุมภายในของภารกิจ พบว่ามีระบบควบคุม
ภายในที่ไม่เพียงพอพบความเสี่ยงคือทะเบียนคุม
ทรัพย์สินและพัสดวยังไม่เป็นปัจจุบัน

กองช่าง

- เกิดจากภัยธรรมชาติ เช่น ช่วงฤดูฝน น้ำท่วมซึ่งทำ
ให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้เต็มความสามารถ
รวมทั้งไม่สามารถปฏิบัติงานด้านโครงสร้างพื้นฐาน
ได้เต็มที่

กองการศึกษา

กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ เนื่องจากการ
เปลี่ยนแปลงจึงทำให้เกิดความไม่เข้าใจ ทำให้
ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง คลาดเคลื่อนหรือผิดพลาด

๒. การประเมินความเสี่ยง

สำนักปลัด

- งานกฎหมายและคดี :

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มี
เจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ขาดบุคลากรที่มีความรู้
ความสามารถโดยตรงในการปฏิบัติงาน

- งานบริหารงานบุคคล :

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ
บุคลากรไม่เพียงพอ ขาดบุคลากรที่มีความรู้
ความสามารถโดยตรงในการปฏิบัติงาน

- งานนโยบายและแผน :

ซึ่งกิจกรรมทั้ง ๑๒ กิจกรรม จะต้องจัดทำแบบการ
ปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ต่อไป

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ พื้นที่
มีขนาดใหญ่ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้า
ประชาคม โครงการหรือแผนงานมีจำนวนมากเกินไป

- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย :

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ
บุคลากรไม่เพียงพอ ขาดการฝึกอบรมทบทวน ความ
เสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ภัย
ธรรมชาติ

- งานส่งเสริมและพัฒนาชุมชน

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ
บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ความเสี่ยง
จากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ความปลอดภัย
หรืออุบัติเหตุในการนำส่งเปี้ยยังชีพ

กองคลัง

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- มีบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้อง
ปฏิบัติงานด้านรับเงินและบันทึกบัญชีเป็นบุคคลคน
เดียวกันทำให้งานเกิดความผิดพลาดและขาดการ
สอบทานงานซึ่งกันและกัน และขาดความรู้
ความสามารถในการลงบันทึกบัญชีในระบบ
คอมพิวเตอร์ (e-laas)

- การเบิกจ่ายเงินเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน
ต้องนำมาแก้ไขทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า

กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้

- บุคลากรขาดความรู้ความสามารถไม่สามารถ
จัดเก็บรายได้ให้ได้ตามเป้าหมายผู้ประกอบการบาง
รายไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี

กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน
เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง การ
จัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

กองช่าง

- งานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง :

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาด
วิศวกรในการดูแลการออกแบบงานก่อสร้าง การ
ออกแบบล่าช้าอันเนื่องจากขั้นตอนของการออกแบบ
ที่ต้องมีผู้มีใบอนุญาตรับรองแบบในบางงาน อาจทำ
ให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบ และอาจทำให้
ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนหรืองบประมาณงาน
ก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้าง หรืออาจมีความรับผิดชอบ
ทางละเมิดของเจ้าหน้าที่เกิดขึ้นได้

- งานไฟฟ้าสาธารณะ :

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่รับผิดชอบมาก
การสำรวจไฟฟ้าสาธารณะเป็นไปอย่างล่าช้า และ
ข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรม
ควบคุมเพิ่มเติม

กองการศึกษา

- งานบริหารการศึกษา

- งานส่งเสริมการศึกษา งานศาสนา วัฒนธรรมและ
นันทนาการ

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและ
ภายนอกคือ

- บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับ
มอบหมาย

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดทักษะความรู้ความเข้าใจ
ในการปฏิบัติงาน

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ มีการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน
อย่างสม่ำเสมอ

๓.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูน
ความรู้ในด้านต่างๆและทักษะในการปฏิบัติงาน

๓.๓ เปิดกรอบอัตรากำลังรับเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้
ความสามารถเหมาะสมกับตำแหน่งหรือตรงกับสาย
งาน

๓.๔ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ที่
อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษี โดยสื่อต่างๆ ปัดประกาศ
แผ่นพับ หอกระจายข่าว เสียงตามสาย ผู้นำชุมชน
ฯลฯ เพื่อให้ประชาชนรับทราบข้อมูลข่าวสารอย่าง
ทั่วถึง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ นำระบบ Internet Facebook Line มาช่วย
ในการบริหารและปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล
ข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ

๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก

๑. การติดต่อประสานงานภายใน อบต. แต่งตั้ง
มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ

- ประสานงานตัวแทนหมู่บ้าน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ใน
ตำบล

๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก
เช่น อบจ. จังหวัด อำเภอกมส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่น ท้องถิ่นจังหวัด ท้องถิ่นอำเภอ ฯลฯ

๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และ
โทรสาร

มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน
ต่างๆในการปฏิบัติงานรับส่งข้อมูล เอกสาร ระเบียบ
กฎหมาย หนังสือสั่งการ

๕. กิจกรรมการติดตามผล

- ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลควบคุมภายใน
อย่างต่อเนื่อง โดยใช้แบบสอบถาม แบบสอบถาม
แบบประเมินผล แบบรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือ
ในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน นอกจากนี้
มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างเป็น
ทางการและไม่เป็นทางการ กรณีพบข้อบกพร่อง
หรือความเสี่ยงก็ต้องดำเนินการรายงานให้
ผู้บังคับบัญชาและนายกองค้การบริหารส่วนตำบล
ทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้องและ
ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องให้ประสบความสำเร็จ
และทันท่วงที

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกอง
การศึกษาดังนี้

๑. งานกฎหมายและคดี
๒. งานบริหารงานบุคคล
๓. งานนโยบายและแผน
๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๕. งานส่งเสริมและพัฒนาชุมชน
๖. งานการเงินและการบัญชี
๗. งานจัดเก็บรายได้
๘. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน
๙. งานควบคุมและออกแบบงานก่อสร้าง
๑๐. งานไฟฟ้าสาธารณะ
๑๑. งานบริหารการศึกษา
๑๒. งานส่งเสริมการศึกษา งานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวสิวิกาญจน์ แพงงาม)

ตำแหน่ง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

วันที่

เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑