

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแม่เมาะ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สาว ได้การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่...๓๐... เดือน กันยายน พ.ศ....๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการ เงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สาว เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในการกำกับดูแล ของนายอำเภอแม่เมาะ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ตามแบบ ปค. ๕ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านงานสารบรรณ

- การดำเนินการตามหนังสือสั่งการเกิดความล่าช้า เนื่องจากกระบวนการในการรอ รับหนังสือจากทางอำเภอค่อนข้างใช้ระยะเวลายาวนาน ซึ่งส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการตาม หนังสือสั่งการต้องดำเนินการอย่างเร่งรีบ ส่งผลให้ประสิทธิผลของงานออกมาได้ไม่ดีเท่าที่ควร อีกทั้งในการลง เลขทะเบียนรับ-ส่งหนังสือหมุนเวียน ไปยังเจ้าของเรื่องเกิดความล่าช้าไปด้วย

๑.๒ ด้านการบริหารงานบุคคล

- การบรรจุแต่งตั้งตามกรอบอัตรากำลังไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เนื่องจาก งบประมาณและปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัตินั้นไม่สอดคล้องกับจำนวนบุคลากร ส่งผลให้เกิดความล่าช้าใน ด้านการปฏิบัติงาน อีกทั้งด้านการพัฒนาตนเองของบุคลากร ในการเข้าการฝึกอบรมนั้นไม่ตรงกับหลักสูตรและ ลักษณะงานที่ปฏิบัติ ส่งผลให้บุคลากรไม่สามารถนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานและจัดทำรายงานสรุปผลการ ฝึกอบรมได้

๑.๓ ด้านการจัดทำประชาคม

- เนื่องด้วยการประชุมประชาคม หมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนที่ แสดงความคิดเห็นมีจำนวนน้อยและยังไม่เข้าถึงบริบทของแผนพัฒนาท้องถิ่นที่ชัดเจนในการเสนอปัญหาเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยส่วนใหญ่ประชาชนมีความเข้าใจว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำ สมาชิกสภาและอบต. ที่ต้อง เสนอโครงการเข้าสู่แผนพัฒนาท้องถิ่น ส่งผลให้แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สอดคล้องกับความต้องการของทางภาค ประชาชนเท่าที่ควร

๑.๔ ด้านกฎหมาย

- ความเสี่ยงเกิดจากไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นิติกร ส่งผลให้ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านกฎหมายและการรับเรื่องราวร้องทุกข์ร้องเรียนจากทางภาคประชาชน

๑.๕ ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

- ความเสี่ยงเกิดจากการใช้รถยนต์สำหรับภารกิจของอบต. นั้น มีจำนวนไม่เพียงพอต่อผู้ที่ขออนุญาตนำรถยนต์ไปใช้ซึ่งมีจำนวนหลายคน อีกทั้งพนักงานไม่คำนึงถึงการบำรุงดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง จึงส่งผลให้รถยนต์ส่วนกลางเกิดการชำรุดเสียหาย

๑.๖ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ อีกทั้งข้อมูลผู้เสียภาษียังคงมีความคลาดเคลื่อน ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีให้ความร่วมมือในการเสียภาษีน้อยกว่าที่ควรและผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ส่งผลให้มีการค้างชำระค่าภาษี

๑.๗ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง มีเพียงเจ้าพนักงานพัสดุเพียงคนเดียว ส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินนั้น เกิดข้อผิดพลาดและการปฏิบัติงานที่ล่าช้าร่วมด้วย

๑.๘ ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

- เนื่องจากยังขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ประกอบกับเจ้าหน้าที่และหน่วยงานต้นเรื่องยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ ในการตรวจสอบและจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามระเบียบหนังสือสั่งการมติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน อีกทั้งในบางกรณีมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ได้ผ่านการตรวจสอบอย่างละเอียดจากหัวหน้าหน่วยงาน ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดและความล่าช้าในการจัดซื้อจัดจ้างขึ้นได้

๑.๙ ด้านงานก่อสร้าง

- เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และกลั่นกรองการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างและวิศวกรโยธา ส่งผลให้การปฏิบัติงานในลักษณะที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะ และความชำนาญเฉพาะ อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๑.๑๐ ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

- เนื่องจากยังขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ซึ่งการดำเนินการในการปฏิบัติงานอาจเกิดข้อผิดพลาดและความล่าช้าในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารได้

๑.๑๑ ด้านการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง

- เนื่องจากยังขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง จึงส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดในการก่อสร้างให้ประชาชนได้อย่างครบถ้วน ทำให้ประชาชนไม่เข้าถึงบริบทของแนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง

๑.๑๒ ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

- ครุภัณฑ์ประเภทวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะนั้น มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการใช้งาน และครุภัณฑ์มีอายุการใช้งานที่เกินระยะเวลา ๑๐ ปี จึงส่งผลให้เกิดการชำรุดเสียหายบ่อยครั้ง อีกทั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ทราบถึงหลักการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกต้องตามหลักการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๑.๑๓ ด้านงานบริหารการศึกษา

- ความเสี่ยงเกิดจากการจัดการศึกษาของเด็กปฐมวัยไม่ตรงตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กำหนดไว้ อีกทั้งสภาพแวดล้อมด้านสถานที่ภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีพื้นที่ในการจัดกิจกรรมนันทนาการที่จำกัดและขาดอุปกรณ์เสริมสร้างพัฒนาการเด็ก ไปจนถึงการปิดสถานศึกษาในสถานการณ์โรคติดต่อร้ายแรง Covid - ๑๙ ทำให้ไม่ทราบถึงระยะเวลาที่สิ้นสุดของสถานการณ์ ส่งผลให้ไม่สามารถคาดคะเนระยะเวลาในการจัดทำแผนการจัดการเรียนรู้ได้ รวมทั้งกระบวนการจัดการเรียนรู้ของเด็กปฐมวัยนั้นมีจำนวนเวลาในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนไม่ครบตามหลักสูตร

๑.๑๔ ด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- จำนวนบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ตามตำแหน่งในกองการศึกษาไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายล่าช้า เกิดข้อผิดพลาดและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านงานสารบรรณ

- สั่งการให้เจ้าหน้าที่เข้าดูระบบหนังสือราชการ จัดทำเว็บไซต์ของสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่เพื่อเข้าดูหนังสือที่จังหวัดเชียงใหม่ ได้มีการสั่งการไว้ก่อนแล้วทำการแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้วยวาจาเพื่อเป็นการลดขั้นตอนในการเตรียมการดำเนินการจัดทำตามหนังสือสั่งการ

๒.๒ ด้านการบริหารงานบุคคล

- ผู้บริหารได้ดำเนินการมอบนโยบายเพื่อให้เจ้าหน้าที่ ได้มีแนวคิดในการพัฒนาตนเอง เพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานของตนเอง จากการเข้ากลุ่มเครือข่ายสังคมออนไลน์ ที่เกี่ยวข้องกับงานของตนเอง ในห้วงระยะเวลาการรอคอยสถานการณ์คลี่คลาย

๒.๓ ด้านการจัดทำประชาคม

- ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นจากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่คิดว่าการพัฒนาท้องถิ่นนั้น เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ส่งผลให้มีโอกาสไม่มากที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย

- สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมกิจกรรมประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๔ ด้านกฎหมาย

- แต่งตั้งมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานด้านกฎหมายปฏิบัติงานด้านบริหารงานบุคคล โดยศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยผ่านการกลั่นกรองจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

- กำชับให้มีการศึกษากฎหมายระเบียบและข้อบังคับต่างๆเพิ่มเติม

๒.๕ ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

- ผู้บริหารได้กล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษา รถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที

- กำชับให้มีการควบคุมและมอบหมายให้มีการควบคุมเข็มไมล์และรายงานการควบคุมให้ทราบเป็นประจำ

๒.๖ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- จัดทำโครงการแผนที่ภาษีบ้านที่กข้อมูลครบถ้วน
- จัดทำแผนดำเนินการเพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
- มีการกำกับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษีส่งค่าเสมอ

๒.๗ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและกำกับให้เจ้าหน้าที่ดังกล่าว หมั่นศึกษาระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีการสรรหาเจ้าหน้าที่ที่จะเข้ามารับผิดชอบในงานพัสดุโดยตรง

๒.๘ ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

- มีการตรวจสอบงบประมาณทุกครั้งก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- ก่อนทำการเบิกจ่ายให้ผู้อำนวยการกองคลังตรวจสอบเอกสารฎีกาทุกครั้ง
- หารือกับหน่วยงานต้นทาง ให้ส่งเอกสารที่ใช้ในการเบิกจ่ายล่วงหน้า เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

๒.๙ ด้านงานก่อสร้าง

- บรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบในการปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน
- กำกับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆด้านงานก่อสร้าง

๒.๑๐ ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

- บรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบ เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน
- กำกับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูลรายละเอียดต่างๆ ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

๒.๑๑ ด้านการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง

- ส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง
- ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทาง การตรวจการจ้าง

๒.๑๒ ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น
- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๑๓ ด้านงานบริหารการศึกษา

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน
- จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับเสริมสร้างพัฒนาการของเด็กและปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางมากยิ่งขึ้น
- มอบหมายงานให้คณะครู อบรมหลักสูตรออนไลน์

- ดำเนินการจัดการประชุมในการวางแผนระยะเวลาในการจัดการเรียนการสอนในรูปแบบ On line และ On site

๒.๑๔ ด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- บรรจุแต่งตั้งบุคลากร ให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน
- ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ระเบียบและข้อกฎหมายต่างๆ จากกรมส่งเสริมการ

ปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวเพ็ญรุ่ง นามอภิรมย์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สวาท ปฏิบัติหน้าที่แทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สวาท

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔