

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเดชอุดม

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ...๓๐เดือน...กันยายนพ.ศ. ...๒๕๖๗..... ด้วยวิธีการที่ ..องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง... กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเดชอุดม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดเวทีประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงจากประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมประชาคม และพื้นที่ในการให้บริการกว้าง และงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด จึงทำให้การจัดทำแผนพัฒนาไม่สอดคล้องกับศักยภาพในการบริหารจัดการ เพราะระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปี พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไข ถึงฉบับที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๑) กำหนดให้นำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ดังนั้น จึงต้องบรรจุโครงการไว้ในแผนพัฒนาจำนวนมาก เพื่อรองรับการนำโครงการไปจัดทำเป็นข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป เพราะหากไม่มีไว้ในแผนพัฒนาแล้วโครงการที่ประชาชนต้องการก็ไม่สามารถที่จะนำมาดำเนินการได้ ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

กองคลัง

๑.๒ กิจกรรมงานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนเอกสารประกอบฎีกาและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นความเสี่ยงในการกิจฝ่ายการเงินและบัญชี ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่เนื่องจาก การทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่ และการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นเรื่องใหม่ที่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องทำความเข้าใจใหม่และอาจจะเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินได้ และการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและเจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีกา , พรบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นเรื่องใหม่อาจไม่เป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต และการจัดหาเอกสารประกอบฎีกาในแต่ละส่วนยังคงไม่เป็นระบบ

เท่าที่ควร จึงทำให้เอกสารไม่สะดวกในการจัดเก็บหรือค้นหาซึ่งยังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องมีการติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมงานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน) เป็นความเสี่ยงในภารกิจฝ่ายการเงินและบัญชี ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยังไม่มีความชัดเจนอาจขึ้นอยู่กับงบประมาณหรือนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น รวมถึงเจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เข้าใจในการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน และเจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ,รบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องมีการติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

กองช่าง

๑.๔ กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ ฯ เป็นความเสี่ยงในภารกิจฝ่ายประสานสาธารณูปโภค เนื่องจาก ยิงขาดเครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะและเจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญและขาดการประสานงานกับผู้นำชุมชนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องมีการติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๕ กิจกรรมงานดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากบุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ในการดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๑.๖ กิจกรรมงานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากบุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ งานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๑.๗ กิจกรรมงานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในฐานหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากหนังสือสั่งการออกมาหลายฉบับแนวทางในการดำเนินการยังไม่ชัดเจนยังมีการปรับผังบัญชี ทำให้ผู้ปฏิบัติสับสนแก้ไขงานปรับตามหนังสือสั่งการบุคลากรยังไม่มีประสบการณ์งานเกี่ยวกับ การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานหน่วยงานภายใต้สังกัด อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ และการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้ระบบ e-LAAS ในฐานหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังไม่มีระบบ e-LAAS ดำเนินการโดยใช้โปรแกรม excel แทน ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดเวทีประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. มีการชี้แจงเหตุผลความสำคัญของการประชุมประชาคม พร้อมทั้งแนะนำการวางแผนการพัฒนาชุมชนให้ยั่งยืน และใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่า

๒. จัดลำดับความสำคัญของโครงการ โดยการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นของชุมชน

กองคลัง

๒.๒ กิจกรรมงานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนเอกสารประกอบฎีกาและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑. ให้เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และพรบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐

๒. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

๒.๓ กิจกรรมงานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน)

๑. ให้เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนให้มีการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และพรบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ ,การทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่และเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจน และรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

กองช่าง

๒.๔ กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ ฯ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนอย่างต่อเนื่องเพื่อคอยอำนวยความสะดวกให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานอยู่เสมอ

๒. จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ

๓. สรรหาเจ้าหน้าที่ที่เชี่ยวชาญและรับผิดชอบโดยตรง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๒.๕ กิจกรรมงานดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒

๑. ให้บุคลากร กองการศึกษาฯ และที่ได้รับมอบหมาย เข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อจะได้ดำเนินการเป็นไปด้วยความถูกต้อง

๒. ให้บุคลากรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง

๓. ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย , หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย กรมส่งเสริมการปกครอง และหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ กิจกรรมงานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ

๑.ให้บุคลากร กองการศึกษาฯ และที่ได้รับมอบหมาย เข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อจะได้ดำเนินการเป็นไปด้วยความถูกต้อง

๒.ให้บุคลากรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง

๓.ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย , หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย กรมส่งเสริมการปกครองและหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๗ กิจกรรมการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด

๑.ให้บุคลากร กองการศึกษาฯ และที่ได้รับมอบหมาย เข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับการแนวทางปฏิบัติบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจะได้ดำเนินการเป็นไปด้วยความถูกต้อง

๒.ปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลายมือชื่อ.....สาคร จันทร์เขียว.....

(นางสาคร จันทร์เขียว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗