

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานภาครัฐ)

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/ผู้กำกับดูแล/กระทรวงมหาดไทย

การประเมินการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลคำม่วง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลคำม่วง ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ เทศบาลตำบลคำม่วง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าว การควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลคำม่วง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานจำนวน ๕ หน่วยงาน คือ (๑) สำนักปลัดเทศบาล (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (๕) กองการศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า มีบางกิจกรรมที่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

อย่างไรก็ตาม **ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยง** ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน รวม ๑๕ กิจกรรม ดังนี้

- ๑) งานเจ้าหน้าที่ : ผู้รักษาราชการแทนหัวหน้าส่วนไม่ตรงตามมาตรฐาน
- ๒) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน : กิจกรรมการจัดทำประชาคม
- ๓) งานจัดทำงบประมาณ : การโอนงบประมาณ
- ๔) งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย : อุปกรณ์การปฏิบัติงาน
- ๕) กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- ๖) กิจกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจ
- ๗) กิจกรรมด้านการเกษตร
- ๘) งานสังคมสงเคราะห์
- ๙) การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย
- ๑๐) งานการเงินและบัญชี
- ๑๑) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑๒)งานพัสดุและทรัพย์สิน

๑๓)งานควบคุมการก่อสร้าง

๑๔)งานสัตว์แพทย์ : ไม่มีเจ้าหน้าที่สัตวแพทย์โดยตรง

๑๕)งานการศึกษาปฐมวัย : การให้เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตาม แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปผล รายงานผลการประเมินองค์กร ประกอบของการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๒) และ รายงานการ ประเมินและปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) มาพร้อมนี้

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายเชี่ยวชาญ เทียบจันทิก)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลคำม่วง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานภาครัฐ)

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/ผู้กำกับดูแล/กระทรวงมหาดไทย

เทศบาลตำบลคำม่วง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่ เทศบาลตำบลคำม่วงกำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลคำม่วง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ผลการประเมินพบว่า มีบางกิจกรรมที่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง อย่างไรก็ตาม ยังมีความเสี่ยง และได้กำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป รวม ๑๕ กิจกรรม ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) งานเจ้าหน้าที่ : ผู้รักษาราชการแทนหัวหน้าส่วนไม่ตรงตามมาตรฐาน
- ๒) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน : กิจกรรมการจัดทำประชาคม
- ๓) งานจัดทำงบประมาณ : การโอนงบประมาณ
- ๔) งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย : อุปกรณ์การปฏิบัติงาน
- ๕) กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- ๖) กิจกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจ
- ๗) กิจกรรมด้านการเกษตร
- ๘) งานสังคมสงเคราะห์
- ๙) การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย
- ๑๐) งานการเงินและบัญชี
- ๑๑) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๑๒) งานพัสดุและทรัพย์สิน
- ๑๓) งานควบคุมการก่อสร้าง
- ๑๔) งานสัตว์แพทย์ : ไม่มีเจ้าหน้าที่สัตวแพทย์โดยตรง
- ๑๕) งานการศึกษาปฐมวัย : การให้เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) งานการเจ้าหน้าที่ : ผู้รักษาราชการแทนหัวหน้าส่วนไม่ตรงตามมาตรฐาน
- เห็นควรรับโอนและสรรหา โดยการประกาศรับโอน
- ๒) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน : กิจกรรมการจัดทำประชาคม
- การประชาสัมพันธ์เพิ่มขึ้นหลายช่องทาง
- ๓) งานจัดทำงบประมาณ : การโอนงบประมาณ
- เร่งให้เข้าสู่ระบบการเงินในระบบ e-laas โดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเรื่องดังกล่าว มีการวางแผนการใช้งบประมาณ
- ๔) งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย : อุปกรณ์การปฏิบัติงาน
- มีการวางแผนการปฏิบัติงานและแผนป้องกันภัยอื่นๆ
- ๕) กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- การจัดทำโครงการ/กิจกรรม เช่น กิจกรรมวันพ่อ วันชาติ โครงการสร้างความสมานฉันท์ใช้สื่อต่างๆ ในการสร้างจิตสำนึกของคนในชุมชน เช่น สารคดี หนังสั้น ประวัติศาสตร์ชาติไทย การทำกิจกรรมสำนึกรักชาติ
- ๖) กิจกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจ
- การสนับสนุนงบประมาณ ส่งเสริมอย่างต่อเนื่อง
- ๗) กิจกรรมด้านการเกษตร
- การส่งเสริมการเกษตรที่ใช้น้ำน้อยตามสภาพภูมิอากาศ
- ๘) งานสังคมสงเคราะห์
- นำเข้าแผนพัฒนาเพื่อตั้งงบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ต่างๆที่ต้องการ
- ๙) การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย
- การพิมพ์ฎีกาแต่ละครั้งต้องตรวจสอบคำผิดก่อนสั่งพิมพ์จึงทำให้มีการแก้ไขหลายครั้งส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่รับผิดชอบเพื่อจะได้มีการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ในการทำงาน
- ๑๐) งานการเงินและบัญชี
- เร่งเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas โดยการส่งบุคลากรไปอบรม
- กำชับให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด
- ๑๑) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้รับการศึกษาดูงานหรือสอบถามหน่วยงานที่ประสบความสำเร็จในการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างต่อเนื่อง
- ๑๒) งานพัสดุและทรัพย์สิน
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้รับการศึกษาดูงานหรือสอบถามหน่วยงานที่ประสบความสำเร็จในการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างต่อเนื่อง
- ๑๓) งานควบคุมการก่อสร้าง
- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ที่มีการก่อสร้างได้ทราบถึงระยะเวลาที่ผู้รับจ้างได้แจ้งเข้าดำเนินงานและช่วงระยะเวลาสิ้นสุดสัญญาจ้าง เพื่อร่วมสังเกตสภาพโครงการก่อสร้าง ตลอดระยะเวลาสัญญาจ้าง

๑๔) งานสัตวแพทย์ : ไม่มีเจ้าหน้าที่สัตวแพทย์โดยตรง

- สรรหาและรับถ่ายโอน

๑๕) งานการศึกษา : การให้เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน

- รับสรรหา/โยกย้ายตำแหน่งให้ตรงสายงาน

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตาม แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปผล รายงานผลการประเมินองค์กร ประกอบของการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปค.๔) และ รายงานการ ประเมินและปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปค.๕) มาพร้อมนี้

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายเชี่ยวชาญ เทียบจันทิก)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลคำม่วง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒