

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

เรียน นายอำเภอเขาสวนกวาง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเขาสวนกวาง

(ลงชื่อ) ทวี อรัญศรี  
(นายทวี อรัญศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

วันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป  
สรุปได้ดังนี้

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- สภาพปัญหาที่มีความจำเป็นต้องแก้ไขเร่งด่วนตามสถานการณ์ เช่น ภาวะโรคระบาด สถานการณ์ทางการเมือง

๑.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีได้ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการชำระภาษี ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ชัดเจน

๑.๓ การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ อปท.

- ผู้รับผิดชอบในส่วนราชการแต่ละกอง ยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑.๔ การออกแบบโครงการ

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจ งาน  
ออกแบบ

๑.๕ การบริหารบุคลากรสายการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม

- บุคลากรสายการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม ไม่  
สอดคล้องมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติและมาตรฐานของ สมศ.

๑.๖ การจัดทำบัญชีและการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียน  
อนุบาลตำบลดงเมืองแอม

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้เฉพาะด้านการเงินบัญชีและพัสดุ

๑.๗ การปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน

- เจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการตรวจสอบที่ใช้ตรวจสอบงานบางอย่าง บุคลากรในองค์กรยังไม่ทราบบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ใหม่ต่อโครงสร้างของหน่วยงาน ซึ่งมีนักวิชาการตรวจสอบภายในเพียง ๑ คน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีลักษณะเฉพาะต้องใช้ความรู้ที่มีลักษณะเฉพาะด้าน และมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการให้เป็นปัจจุบันทันต่อเหตุการณ์ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกปี

๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยมีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษี มีการจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์อัตราภาษีและแนวช่องทางการชำระภาษี ตรวจเช็คข้อมูล ชื่อ ที่อยู่ จากทะเบียนราษฎรของอำเภอให้เป็นปัจจุบัน มีการชำระภาษีผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ครบถ้วนทุกราย

๒.๓ การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ อปท.

- หัวหน้าหน่วยงานแต่ละสำนัก/กอง ต้องกำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน

๒.๔ การออกแบบโครงการ

- ใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และการบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ จัดหาอัตรากำลังบุคลากรเพื่อมาบรรจุแต่งตั้ง

๒.๕ การบริหารบุคลากรสายการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม

- จัดหาบุคลากรให้เพียงพอต่อจำนวนนักเรียน ประเมินผลการดำเนินงานในปีการศึกษาที่ผ่านมาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม พัฒนาศักยภาพให้มีความพร้อม สรรหาครูที่มีความรู้เฉพาะด้านเอกปฐมวัย สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการศึกษา สาขาวิชาปฐมวัย

๒.๖ การจัดทำบัญชีและการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม

- คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ดำเนินการสรรหาบุคคลที่มีความรู้ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ เพื่อมาปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม

๒.๗ การปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน

- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ หลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานอื่นที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระในการตรวจสอบ แจ้งหน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา ผู้บริหารเข้าใจบทบาทหน้าที่ของงานตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทางที่ถูกต้อง