

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับองค์กร
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/นายอำเภอสูงเนิน/ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา/อธิบดี
กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนากลาง อำเภอสูงเนิน จังหวัดนครราชสีมา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนากลาง ได้จัดให้มีขึ้น ตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลนากลาง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

องค์การบริหารส่วนตำบลนากลาง ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนากลาง จากการประเมินผลระบบควบคุมภายในของ ๕ ส่วนงาน คือ (๑) สำนักงานปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) กองการศึกษา (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้วมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในกิจกรรม/งานบางส่วน และยังพบความเสี่ยงที่จะต้องจัดทำแผนปรับปรุง

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนากลาง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. สำนักปลัด พบจุดอ่อนความเสี่ยงใน ๒ กิจกรรม คือ

(๑.๑) กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่า บุคลากรมีจำนวนจำกัด จำนวนอปพร. ไม่เพียงพอ และมีความเสี่ยงการเกิดอุบัติเหตุในช่วงเวลาเร่งด่วนเนื่องจากมีปริมาณการจราจรหนาแน่นบริเวณถนนหน้าโครงการเขตประกอบการอุตสาหกรรมนวนคร จังหวัดนครราชสีมา

(๑.๒) กิจกรรมงานกฎหมายและคดี พบว่า ขาดบุคลากร ตำแหน่ง นิติกร โดยให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรับผิดชอบงานแทน แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้เต็มที่

๒. กองคลัง พบจุดอ่อนความเสี่ยงใน ๓ กิจกรรม คือ

(๒.๑) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี พบว่า การเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

(๒.๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่แล้วเสร็จสมบูรณ์ ต้องดำเนินการหลายขั้นตอนซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการ

(๒.๓) กิจกรรมด้านงานพัสดุ พบว่า มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและมีปริมาณงานมาก เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านพัสดุมิได้เพียงพอกับปริมาณงาน ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน มีการเปลี่ยนระเบียบพัสดุใหม่ เจ้าหน้าที่ที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบใหม่ ทำให้เพิ่มขึ้นขั้นตอนมากขึ้น ต้องใช้เวลาในการศึกษาและดำเนินการ

๓. กองช่าง พบจุดอ่อนความเสี่ยงใน ๑ กิจกรรม คือ

(๓.๑) กิจกรรมการออกแบบและประมาณราคา พบว่า ขาดบุคลากรที่มีความสามารถเฉพาะในการออกแบบและประมาณราคา ราคาน้ำมันที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา สภาพพื้นที่ที่ดำเนินการแตกต่างกัน

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม พบจุดอ่อนความเสี่ยงใน ๑ กิจกรรม คือ

(๔.๑) กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา พบว่า อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (บ้านหนองบอน) ไม่เหมาะสมต่อการดูแลเด็กเล็ก และไม่สามารถปรับปรุงได้เนื่องจากอาศัยพื้นที่หน่วยงานอื่น ทั้งนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการขอรับเงินอุดหนุนการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแห่งใหม่

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบจุดอ่อนความเสี่ยงใน ๒ กิจกรรม คือ

(๕.๑) กิจกรรมงานการรักษาความสะอาดและการกำจัดสิ่งปฏิกูลมูลฝอย พบว่าปริมาณขยะเพิ่มขึ้นมากจากการขยายตัวของเศรษฐกิจ แต่บุคลากร อุปกรณ์/เครื่องมือ และงบประมาณในการบริหารจัดการขยะมีไม่เพียงพอ

(๕.๒) กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรค พบว่า จำนวนประชากรแฝง (แรงงานย้ายถิ่น) เพิ่มขึ้น การควบคุมโรคติดต่อหรือแหล่งเพาะเชื้อโรคทำได้ไม่ทั่วถึง มีอุปสรรคในการติดตามดูแลกลุ่มเสี่ยง การแพร่ระบาดของโรค

ทั้งนี้ ได้จัดทำแบบสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒) และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) เพื่อเป็นแนวทางการควบคุมภายในขององค์กรต่อไป

(นายถิ่น เติบสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนากลาง

วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐