

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับองค์กร
(ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองได้ขึ้นให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองงบประมาณหรือการทุจริต ด้านความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

ผลประเมินการประเมิน พบว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน ที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. สำนักปลัด ผลการประเมินพบว่า มีองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัดมีระบบการควบคุมภายในค่อนข้างเพียงพอ แต่ยังมีจุดอ่อน ดังนี้

๑.๑ งานนโยบายและแผน

๑.๑.๑ ผู้นำชุมชนส่วนใหญ่เสนอโครงการที่เป็นประโยชน์ของตนเอง

๑.๑.๒ ผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมส่วนใหญ่เป็นบุคคลเดียวกันตลอด/หรือผู้สูงอายุ ทำให้โครงการนำเสนอเข้าแผนพัฒนาชุมชนจึงขาดความหลากหลายและไม่สะท้อนถึงความเดือนร้อนอย่างแท้จริง

๑.๒ งานพัฒนาชุมชน

- การรับเงินเบี้ยยังชีพหรือเงินผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ส่วนใหญ่ไม่มารับด้วยตัวเองโดยให้บุคคลอื่นมารับแทนโดยได้ทำหนังสือมอบอำนาจแล้วแต่บางรายก็ไม่ได้ทำ

๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

อุปกรณ์ไม่ทันสมัย บุคลากรขาดแคลนไม่เพียงพอ

๑.๔ งานสาธารณสุขชุมชนและสิ่งแวดล้อม

ปริมาณขยะมีมากเกินไปเกินขีดความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง รถยนต์ในการใช้จัดเก็บขยะมีเพียง ๑ คันในการดำเนินการจัดเก็บแต่ละวันไม่ทันทั่วถึงทำให้เกิดขยะล้นถังและรถยนต์ใช้งานหนักเกินขีดจำกัดทำให้เกิดความชำรุดเสียหาย

๒. กองคลัง ผลการประเมิน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของส่วนการคลังพบจุดอ่อนในกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง ๒ กิจกรรม คือ

๒.๑ ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๒.๑.๑ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างโดยตรง ทำให้งานการจัดซื้อ-จัดจ้างล่าช้า

๒.๑.๒ แต่ละหน่วยงานไม่ได้ติดตามการจัดซื้อ-จัดจ้าง ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อ-จัดจ้าง จึงเป็นเหตุให้การจัดซื้อจัดจ้างไปกระจุกตัวในช่วงสิ้นปีงบประมาณ

๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๒.๒.๑ ยังขาดบุคลากรในการรับผิดชอบงานให้หน้าที่โดยตรง มีเพียงพนักงานจ้างที่รับผิดชอบในหน้าที่นี้ทำให้การปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความสามารถในการจัดทำโปรแกรมการจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๒.๒ การจัดทำแผนภาษียังไม่แล้วเสร็จ ทำให้งานการจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน ครอบคลุม

๒.๒.๓ ปริมาณงานในการจัดเก็บรายได้ มีมากขึ้น มีผู้รับผิดชอบงานเพียงคนเดียว ทำให้งานบางอย่างไม่เป็นไปตามแผนและล่าช้า

๓. กองช่าง ผลการประเมินพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของส่วนการช่างพบจุดอ่อนในกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ

๓.๑ งานควบคุมงานก่อสร้าง

บุคลากรในการดำเนินงานจำนวนจำกัดไม่เพียงพอต่อปริมาณโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อจำนวนโครงการงานก่อสร้างทำให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่ตรงตามสัญญา

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ผลการประเมินพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของส่วนการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม พบจุดอ่อนในกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ

๔.๑ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา

๔.๑.๑ งบประมาณในหมวดเงินเดือนและประโยชน์ตอบแทนอื่นนั้น ส่วนใหญ่ได้รับการอุดหนุนจากกรมการส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าอาจทำให้ตัวเลขในการเบิกจ่ายเงินผิดพลาดได้

๔.๑.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความชำนาญในเรื่องการเบิกจ่าย การทำบัญชีรายรับ - รายจ่าย

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

นายทรัพย์สิน ตรีมงคล

ตำแหน่ง นายกองการการบริหารส่วนตำบลโนนเมือง

