

**หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)**

แบบที่ ๑ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกเทศมนตรี

การประเมินการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลจันจว้า สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ใน เอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่า ด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของเทศบาล ตำบลจันจว้า ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า กาดำเนินงานของ เทศบาลตำบลจันจว้า จะบรรลุวัตถุประสงค์ขอ ฟังการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือ ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของราย งานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผล อย่างคุ้มค่า ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมิน ประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกิน ประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่ แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการ ควบคุม รวมทั้งข้อจำกัด ด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุม อาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลจันจว้า สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

/ สำนักปลัดเทศบาล...

สำนักปลัดเทศบาล

๑. งานธุรการ มีความเสี่ยงในเรื่องการรับ-ส่ง หนังสือ เจ้าของเรื่องไม่นำหนังสือมาลงทะเบียนตามระเบียบงานสารบรรณ หนังสือจากหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ส่งมาถึงล่าช้าทำให้การรายงานเรื่องสำคัญต่างๆ เกิดการล่าช้าตามไปด้วย หนังสือหรือ อเอกสารสูญหายระหว่างการนำเสนอ และการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง หนังสือยังใช้ระบบมือ ทำให้การค้นหาข้อมูลหรือลงทะเบียนรับล่าช้า และใช้เวลานานในการสืบค้น
๒. ด้านกิจการสภา ยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านกิจการสภาทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง เรียบร้อยเท่าที่ควร การส่งเรื่องเสนอต่อสภาเพื่อพิจารณาในแต่ละครั้ง แต่ละส่วนงานมีการส่งเอกสารล่าช้า เนื่องจากมีการแก้ไขเอกสารบ่อย ทำให้การส่งเอกสารให้กับสภาก่อนการประชุมมีความล่าช้า
๓. การพัฒนาบุคลากรยังขาดความต่อเนื่อง บุคลากรไม่นำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงาน และยังขาดความสนใจในการเข้ารับการฝึกอบรมและค้นคว้าด้วยตนเอง
๔. ระบบสารสนเทศของงานบุคลากร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการบันทึกข้อมูลที่ถูกต้อง และยังไม่ได้รับการฝึกอบรมด้านการบันทึกข้อมูล จึงทำให้การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศของหน่วยงานยังไม่เป็นปัจจุ บัน และในบางครั้งระบบอินเทอร์เน็ตมีปัญหาไม่สามารถเข้าระบบได้
๕. งานนิติการในด้านการให้บริการรับแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ ในบางเรื่องเกินอำนาจความสามารถของเจ้าหน้าที่ในการแก้ไขปัญหา และไม่สามารถแจ้งผลการแก้ไขปัญหาให้กับผู้แจ้งภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ เนื่องจากไม่มีชื่อ-ที่อยู่ ของผู้แจ้ง
๖. การจัดทำแผนพัฒนาสามปี ประชาชนไม่ค่อยเข้าร่วมประชาคม เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชาคม
๗. ด้านงบประมาณ การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนดระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมงบประมาณ ให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ เกิดการโอนแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงบ่อยครั้ง ไม่ดำเนินงานตามแผนที่ได้วางไว้ทำให้การใช้จ่ายเงินล่าช้า ปัญหาด้านรายจ่ายประจำเพิ่มขึ้นแต่รายรับยังเท่าเดิม
๘. งานทะเบียนราษฎร มีความเสี่ยงในเรื่องระบบอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า ผู้รับบริการบางรายยังไม่มี ความเข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมาย จึงไม่พอใจในการให้บริการ และข้อจำกัดของพื้นที่ภายใน อาคารสำนักทะเบียนยังมีความคับแคบ จึงไม่สามารถจัดสถานที่ให้เป็นระบบได้อย่างเต็มที่

/ ๙. งานทะเบียนพาณิชย์...

๕. งานทะเบียนพาณิชย์ยังมีความเสี่ยงในเรื่องระบบสื่อสารอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า
๑๐. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยงในเรื่องกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ไม่เปิดช่องให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเองได้ เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอกับงานบริการ และพื้นที่ปฏิบัติงานอยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย
๑๑. ด้านการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ยังขาดการจัดระบบบูรณาการสารสนเทศระดับองค์กร เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลระบบขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเข้าสู่ข้อมูลสารสนเทศบนระบบอินเทอร์เน็ต ระบบเสียงตามสายของเทศบาลขาดเจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ และขาดการกำกับติดตามผลการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารและประชาสัมพันธ์
๑๒. งานพัฒนาชุมชน มีความเสี่ยงในเรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพ จะต้องถือเงินสดจำนวนมากจากธนาคารเพื่อนำไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ เจ้าหน้าที่ยังขาดความปลอดภัย
๑๓. งานสวัสดิการและสังคม มีความเสี่ยงในเรื่องการจดทะเบียนข้อมูลความจำเป็นขั้นพื้นฐานของแต่ละหมู่บ้านไม่ค่อยกรอกตามความเป็นจริง กลุ่มอาชีพบางกลุ่มก็ทำบ้างหยุดบ้างไม่มีความเข้มแข็งทำให้ไม่สามารถสรุปได้ว่ามีกลุ่มอาชีพอยู่จำนวนเท่าไร และเจ้าหน้าที่มีเพียงคนเดียวทำให้ดูแลได้ไม่ทั่วถึง
๑๔. งานส่งเสริมการเกษตร ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง พื้นที่รับผิดชอบกว้างขวางมาก และประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่มีอาชีพทำนา และปลูกสวนยาง ทำให้การให้ความรู้แก่ประชาชนไม่ทั่วถึง และยังไม่มีการจัดอบรมให้ความรู้กับประชาชนเกี่ยวกับเรื่องการดูแลต้นไม้ การทำการเกษตรอย่างถูกวิธี กิจกรรมการลดปัญหาการส่งเสริมการเกษตรบางอย่างอยู่ระหว่างการดำเนินการ บางอย่างต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป

คลัง

๑. การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ต้องมีการปรับแผนหรือจัดทำแผนเพิ่มเติมระหว่างปี ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้าไม่ทันตามความต้องการ
๒. การวางฎีกาของแต่ละหน่วยงาน ส่งมาแต่เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์
๓. ด้านการบันทึกบัญชี ระบบอินเทอร์เน็ตยังมีความล่าช้าและขัดข้องอยู่บ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลในระบบ

๔. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ต้องมีการปรับแผนหรือจัดทำแผนเพิ่มเติมระหว่างปี ทำให้การจัดหาพัสดุล่าช้าไม่ทันตามความต้องการใช้
๕. การจัดซื้อพัสดุบางรายการระบุประเภทไม่ถูกต้อง ต้อง ส่งผลให้ใช้จ่ายงบประมาณผิดประเภท และมีการเบิกจ่ายงบประมาณเกินกว่ากำหนด
๖. การบันทึกข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงกับครุภัณฑ์ตามทะเบียน และรายละเอียดครุภัณฑ์ยังมีบางรายการที่ไม่ถูกต้องตรงกัน
๗. ด้านหลักประกันสัญญา การรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องล่าช้า การแก้ไขซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องล่าช้า เจ้าหน้าที่พัสดุส่งเอกสารสัญญา และใบตรวจรับไม่ครบถ้วนทุกโครงการ
๘. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลลงในระบบ
๙. ด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการรับเงิน เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในแนวทางปฏิบัติ ระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดไว้ และไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
๑๐. ประชาชนผู้ชำระภาษีบางรายยังไม่เข้าใจถึงการชำระภาษีและค่าธรรมเนียม นิยามต่างๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการชำระภาษี

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ปัญหาภาวะโลกร้อนเนื่องจาก เกษตรกรยังมีการเผาฟางข้าวและเศษวัชพืชหลังฤดูเก็บเกี่ยว เกิดปัญหาหมอกควันจากไฟป่าของประเทศเพื่อนบ้าน และปริมาณขยะมูลฝอยในพื้นที่ยังมีอยู่ ไม่ลดลง
๒. การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก ประชาชนเสี่ยงต่อการเกิดโรคไข้เลือดออก เนื่องจากจากค่าดัชนีลูกน้ำยุงลายในหมู่บ้าน วัด โรงเรียน มีค่าสูงกว่าเกณฑ์มาตรฐาน

กองการศึกษา

๑. งานด้านการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ มีความเสี่ยงในเรื่องการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรมและโครงการต่างๆ ซึ่งต้องถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงทำให้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนและผู้บริหารที่อยากจะดำเนินการ

๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลจันจว้า มีความเสี่ยงในเรื่องบุคลากรไม่มีความรู้ในภาระงานอื่นที่ได้รับมอบหมายทำให้เกิดความล่าช้าของงาน และบุคลากรในการดูแลเด็กมีไม่เพียงพอ
๓. โรงเรียนเทศบาล ๑ (ต้นยาง) มีความเสี่ยงในเรื่องครูขาดความรู้ ทักษะการปฏิบัติงาน ในเรื่องการเงินและพัสดุ เนื่องจากยังไม่ได้เข้ารับการอบรม อาคารสถานที่ยังขาดการปรับปรุง ขาดสนามเด็กเล่น และขาดบุคลากรทางการศึกษาที่ตรงกับสายงาน เช่น ครูภาษาจีน
๔. โรงเรียนเทศบาล ๒ (บ้านใหม่) มีความเสี่ยงในด้านบุคลากรที่ทำหน้าที่ด้านการเงิน และพัสดุ ขาดความชำนาญในเรื่องระเบียบ กฎหมาย และไม่มีการกระจายงาน ขาดบุคลากรทางการศึกษา เช่น ครูภาษาไทย ครูคณิตศาสตร์ เป็นต้น และอาคารสถานที่มีไม่เพียงพอ

กองช่าง

๑. งานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงในเรื่อง งบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้
๒. งานก่อสร้าง มีความเสี่ยงในเรื่องผู้รับจ้างเข้าทำงานก่อนมีหนังสือเข้าดำเนินการ ปริมาณงาน ที่มีอยู่ในปัจจุบันมีมากกว่าจำนวนบุคลากร ผู้รับจ้างใช้วัสดุไม่ตรงกับประมาณราคาและแบบแปลนตามที่เทศบาลกำหนด
๓. ด้านการจัดทำเอกสาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเนื่องจากลักษณะงานที่ปฏิบัติไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบ
๔. ด้านการซ่อมแซมบำรุงรักษา เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

กองการประปา

๑. การเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. มีลูกหนี้ค้าง ทำให้เพิ่มปริมาณงานให้เจ้าหน้าที่ต้องไปเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ค่าน้ำประปาให้มาชำระเงิน และทำให้การจัดเก็บรายได้ในแต่ละเดือนไม่ครบถ้วน
๓. ด้านบุคลากร ตำแหน่งที่มีความจำเป็นกับภารกิจยังไม่มีสรรหาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง เช่น ผู้อำนวยการกอง เจ้าหน้าที่ประปา จึงทำให้เจ้าหน้าที่หนึ่งคนมีการปฏิบัติงานในหลายลักษณะงาน
๔. คุณภาพน้ำประปาบางแห่งยังไม่ดีเท่าที่ควร

/หน่วยตรวจสอบภายใน...

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขนาดเล็ก มีบุคลากรเพียง ๑ คน การปฏิบัติงานมีลักษณะเฉพาะ เจ้าหน้าที่ต้องใช้ความรู้เฉพาะด้าน มีมาตรฐานการทำงานที่กำหนดไว้ตามหลักสากลและตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นอกจากนี้ยังต้องให้คำแนะนำเป็นที่ปรึกษาให้แก่ทุกหน่วยงานในสังกัด ดังนั้นจึงต้องเป็นผู้มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ
๒. ผลการทำหน้าที่ตรวจสอบภายในทำให้พบว่า บุคลากรของหน่วยรับตรวจยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องใหม่ ๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ จากสาเหตุดังกล่าว ทำให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้อง เช่น บุคลากรที่ทำหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลจันจว้า ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องใน การปฏิบัติงาน จึงทำให้การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมิน การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม ภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ว่าที่ร้อยตรี.....

(อธิภพ ธนะศรี)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลจันจว้า

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐