

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองบุรีรัมย์

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวทอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลบัวทอง กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลบัวทอง เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองบุรีรัมย์

ชาตรี ท้าวพุง

(นายชาตรี ท้าวพุง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวทอง

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ ดังนี้

### สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ จำนวน โครงการที่เสนอเข้าแผนมีปริมาณมากไม่สอดคล้องกับงบประมาณรายรับในแต่ละปี ประชาชนยังไม่เข้าใจใน การจัดทำแผนที่สอดคล้องกับงบประมาณทุกหมู่บ้านไม่ยอมลดปริมาณโครงการต้องทำแผนการปรับปรุงปี ต่อไป

๑.๒ กิจกรรมงานกฎหมายคดีและข้อพิพาท ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ การดำเนินการสอบสวนงาน ด้านกฎหมายและคดีล่าช้าไม่ทันกำหนด การร้องเรียนร้องทุกข์เมื่อมีการตรวจสอบและยุติเรื่องแล้วผู้กระทำผิดก็จะ ดำเนินการอีก ยังไม่มีการดำเนินคดีทางกฎหมายที่ชัดเจน แต่มีการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอไม่ต้อง ปรับปรุงปีต่อไป

๑.๓ กิจกรรมการบริหารงานตามข้อบัญญัติงบประมาณและแผนดำเนินงาน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ การเปลี่ยนแปลงนโยบายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย แต่ละกองสำนักยังไม่ปฏิบัติตามแผนดำเนินงานทำให้ การทำงานมีการกระจุกตัวอยู่ไตรมาสสุดท้าย การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินของ แต่ละกอง สำนัก ต้องทำแผนการปรับปรุงปีต่อไป

๑.๔ กิจกรรมการพิจารณาเลื่อนชั้นเงินเดือน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ การประเมินเลื่อนชั้นไม่เป็นไปตามปฏิทินการประเมิน คำสั่งเลื่อนชั้นเงินเดือนออกช้าเกินกำหนด คณะกรรมการประเมินโดยไม่ดูหลักเกณฑ์และผลงานการประเมินไม่สามารถ วัดผลเป็นรูปธรรมได้ชัดเจน แต่มีการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอไม่ต้องปรับปรุงต่อไป

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น จัดประชุมชี้แจงให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องประชาชน สภาท้องถิ่นผู้บริหารในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่กำหนดไว้ อย่างชัดเจน นำงบประมาณมาเป็นเกณฑ์ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้มีความสอดคล้องและสามารถนำไปปฏิบัติได้ทั้งหมด

๒.๒ กิจกรรมงานกฎหมายคดีและข้อพิพาท การแจ้งคำสั่งแต่งตั้งให้คณะกรรมการสอบสวนได้ทราบและเร่งรัดให้ปฏิบัติงานโดยเร็ว ควรดำเนินคดีกับผู้ที่ทำให้ผิดกฎหมายหรือระเบียบอย่างจริงจังเพื่อให้ไม่ให้เกิดเรื่องเรียนเกิดขึ้นซ้ำอีก

๒.๓ กิจกรรมการบริหารงานตามข้อบัญญัติงบประมาณและแผนดำเนินงาน การทำความเข้าใจกับผู้บริหารในการทำโครงการตามแผนการดำเนินงาน ให้แต่ละกองและสำนักดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน และมีการติดตามผล วางแผนการเบิกจ่ายเงินไม่ให้กระจุกตัวอยู่ไตรมาสสุดท้าย

๒.๔ กิจกรรมการพิจารณาเลื่อนชั้นเงินเดือน การทำความเข้าใจกับผู้อำนวยการกอง หัวหน้าสำนักในหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินตามปฏิทินการประเมิน ให้แต่ละกองและสำนักดำเนินการจัดทำตัวชี้วัดที่สามารถวัดผลได้จริง

## กองคลัง

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑.๑ กิจกรรมการเงินและบัญชี

- ด้านรายงานทางการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน การใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินน้อยปฏิบัติงานยังล่าช้าเนื่องจากขาดประสบการณ์ต้องทำแผนการปรับปรุงต่อไป

- ด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ เอกสารประกอบการจัดทำฎีกายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ต้องทำแผนการปรับปรุงต่อไป

๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษีฯ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจากอบต.อยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี

๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ พนักงานไม่ได้นำความรู้ใหม่มาใช้ในการจัดเก็บภาษีแต่ใช้ความเคยชินในการปฏิบัติงาน ไม่มีการจัดทำแผนดำเนินงาน ประชาชนยังขาดความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด ไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บโดยตรง

๑.๔ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน การจัดซื้อจัดจ้างมีเจ้าหน้าที่ในการจัดทำไม่เพียงพอจัดทำแผนจัดหาพัสดุไม่ครบถ้วน

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ๒.๑ กิจกรรมการเงินและบัญชี

- ด้านรายงานทางการเงินและบัญชี แต่งตั้งผู้มีความรู้ในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีเพื่อตรวจสอบและแนะนำการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับงานการเงินและระบบโปรแกรม e-LAAS

- ด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่ละส่วน ได้ตรวจสอบ ความถูกต้องของเอกสารก่อนดำเนินการเบิกจ่าย นักวิชาการการเงินฯ และผอ.กองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษีฯ ส่งเจ้าหน้าที่อบรมการจัดทำแผนที่ภาษี ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จและเป็นปัจจุบัน

๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ จัดส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรมงานจัดเก็บรายได้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จัดทำแผนการปฏิบัติงานในการจัดเก็บ จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระ ภาษีประจำปี ออกหนังสือแจ้ง และทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้เสียภาษี แจ้งผู้บริหารสรรหาบุคลากรโดยตรง

๒.๔ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบให้ชัดเจนในแต่ละกองก่อนส่งเอกสารทำการจัดซื้อจัดจ้าง มีการสรรหาผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร

### กองช่าง

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ การรายงานปัญหาระหว่างการควบคุมงานเพื่อให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบและแก้ไขปัญหากรณีของผู้รับจ้าง ต้องทำแผนการปรับปรุงต่อไป

๑.๒ กิจกรรมด้านงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ต่อเติม รื้อถอน ดัดแปลง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ ประชาชนในพื้นที่ไม่ทำการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ต่อเติม รื้อถอน ดัดแปลงต้องทำแผนการปรับปรุงต่อไป

#### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง แบ่งเวลาออกควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๒ กิจกรรมด้านงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ต่อเติม รื้อถอน ดัดแปลง จัดให้มีการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งให้ความรู้ เพื่อให้ประชาชนเกิดความเข้าใจมากยิ่งขึ้น

### กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่โรงเรียน มีการควบคุมภายในที่เพียงพอไม่ต้องควบคุมต่อไป

๑.๒ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบเข้าตรวจสอบรายงานทางการเงินและบัญชีของศูนย์ รายงานทางการเงินและบัญชีของศูนย์จัดทำไม่ละเอียดถี่ถ้วนต้องทำแผนการปรับปรุงต่อไป

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่โรงเรียน จัดทำบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนให้ชัดเจนว่าจะต้องมีการรายงานผลการดำเนินงานและรายงานการใช้จ่ายเงินหากมีเงินเหลือให้ส่งคืนอบต.โดยในข้อตกลงต้องระบุว่าหากไม่รายงานปีต่อไปจะไม่ได้รับเงินอุดหนุน

๒.๒ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบันทุกวัน กำชับให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบรายงานทางการเงินเป็นประจำทุกวัน แจ้งหน่วยตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบ

**กองสวัสดิการสังคมสงเคราะห์**

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุและผู้พิการ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ ไม่มีการรายงานผลการจัดทำโครงการ เป้าหมายในการดำเนินโครงการยังขาดความเข้าใจในการรักษาพยาบาลทำให้โครงการดูแลสุขภาพผู้สูงอายุไม่ประสบผลสำเร็จมากนักต้องทำแผนการปรับปรุงต่อไป

๑.๒ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ กลุ่มอาชีพที่ได้รับการสนับสนุนจัดทำโครงการยังมีน้อยมากเมื่อเทียบกับจำนวนโครงการที่มีอยู่ในข้อบัญญัติ ไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติงานถึงความพึงพอใจของกลุ่มอาชีพและผู้ด้อยโอกาสในการจัดทำโครงการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพต้องทำแผนการปรับปรุงต่อไป

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุและผู้พิการ จัดให้มีกิจกรรมที่ผู้สูงอายุ ผู้พิการมีส่วนร่วมในการทำกิจกรรม จัดประชุมอบรมสัมมนาให้แก่บุตร หลาน ญาติ ที่ดูแลผู้สูงอายุและผู้พิการในเรื่องที่ถูกต้อง

๒.๒ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ ให้กลุ่มอาชีพรวมกลุ่มในการทำกิจกรรมให้เป็นรูปธรรมเพื่อที่ทางอบต.จะได้เห็นถึงความสำคัญในการสนับสนุนเงินงบประมาณโดยการประสานกับผู้นำกลุ่มหรือผู้นำชุมชน

.....