

เทศบาลตำบลบ้านปล่อง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อองค์กรและระบบการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการพัฒนาบุคลากรและองค์กร ยึดหลักการทำงานตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานคุณภาพ ISO 9001 อย่างต่อเนื่อง องค์กรมุ่งพัฒนาองค์กรและท้องถิ่นให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ สังคม การเมือง แนวโน้มนโยบายแห่งรัฐควบคู่กับการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการพัฒนางานด้านการบริการแก่ประชาชน พร้อมดำเนินไว้ซึ่งประสิทธิภาพและวัดผลกระทบอันดีงาม และหากพบว่าการปฏิบัติงานเกิดความเสี่ยงหรืออุปสรรคในการงานและต้องมีการพิจารณาดำเนินการตามติดตามประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น นอกจากนี้ผู้บริหารต้องยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน รับทราบปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงาน วิสัยทัศน์ และการทำงานของบุคลากรอย่างเหมาะสม เพื่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานหรือองค์กรให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านปล้อง โดยภาพรวมมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ถูกต้องและเหมาะสมสมดุลต้องกับอำนาจหน้าที่และสภาพแวดล้อมต่างๆ ขององค์กร จึงส่งผลทำให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผลในทางที่ดี อย่างไรก็ตามในทางปฏิบัติ ยังคงมีภัยธรรมัย ระเบียนข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และแนวทางการปฏิบัติงานบางฉบับยังมีแนวปฏิบัติซ้ำๆ ไม่ชัดเจน จึงทำให้การดำเนินงานมีความเสี่ยงในระดับที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน จึงอาจส่งผลให้การทำงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่วางไว้</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับองค์กรที่ชัดเจน และสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหาร ภารกิจตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแนวโน้มนโยบายแห่งรัฐในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดได้ เมื่อเกิดความเสี่ยงจากฝ่ายบริหาร หรือการปฏิบัตรราชการซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จของงานและองค์กร เช่นการเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือวิธีการบริหาร จัดการองค์กร จึงจำเป็นต้องมีการวางแผนและปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมใหม่ๆ ที่ถูกต้อง</p>	<p>เทศบาลตำบลบ้านปล้อง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร “การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ” และใช้แบบประเมินองค์กรประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามการวางแผนการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายใน ในบางกิจกรรมยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ และยังมีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้น ซึ่งเกิดระดับความเสี่ยงเพื่อลดระดับความเสี่ยงในการดำเนินงานให้ลดลงหรือหมดไปได้ผลอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและมีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>เทศบาลตำบลบ้านปล้อง มีการจัดทั่วระบบควบคุมภายใน โดยมีตัวชี้วัดหลักการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยนำมาประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับ อำนาจหน้าที่และสภาพแวดล้อมต่างๆ ขององค์กร มี กำหนดนโยบายและจัดทั่วระบบการควบคุมภายใน พร้อมแนวทางการปฏิบัติ การกำกับและติดตามการ ประเมินระบบการควบคุมภายใน อย่างสมเหตุผล เพื่อให้การปฏิบัติงานมั่นใจและมีความเพียงพอ ว่า เมื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้จะ เกิดผลสำเร็จสามารถลดความเสี่ยงจากการทำงาน ได้ดี</p>	<p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมตามระบบการ ควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลบ้านปล้อง มี ความเหมาะสมและเพียงพอ สอดคล้องกับอำนาจ หน้าที่และสภาพแวดล้อมต่างๆ ขององค์กร</p>
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติการ ภาระงานทางการเงิน การปฏิบัติตามนโยบายของ คณะผู้บริหาร มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ตามระเบียบของการปฏิบัติราชการอย่างเคร่งครัด และมีการเพิ่มช่องทางการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารแก่ ประชาชนและหน่วยงานต่างๆ อย่างทั่วถึง และมี การนำเทคโนโลยีมาพัฒนาการให้บริการ ลด ระยะเวลาการทำงาน อำนวยความสะดวกในการ ให้บริการแก่ประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความ เหมาะสม มีการนำเทคโนโลยีมาเพิ่มประสิทธิภาพ ในการเผยแพร่นำเสนอข่าวสารและข้อมูลของทาง เทศบาลตำบลบ้านปล้อง ที่เป็นปัจจุบันได้อย่าง ทันเวลาและทันเหตุการณ์และประชาชนสามารถ เข้าถึงข้อมูลข่าวสารต่างๆ ได้สะดวกรวดเร็ว เช่น เว็บไซต์ เฟสบุ๊ค หรือทางช่องทางสารสนเทศต่างๆ</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>เทศบาลตำบลบ้านปล้อง มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพในการ ปฏิบัติงานโดยการประเมินผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยหัวหน้างาน และมีการ ประเมินเป็นรายครั้ง จากปลัดเทศบาล และคณะ ผู้บริหาร กรณีพบจุดอ่อนจากการปฏิบัติงานหรือ ความเสี่ยงจากการทำงานจะมีการนำไปแก้ไข ติดตามเพื่อลดความเสี่ยง หรืออุปสรรคจากการ ปฏิบัติงานให้ลดน้อยลงหรือหมดไป ตามแบบ รายงานระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้</p>	<p>การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านปล้อง ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามในบางกิจกรรมยังขาดผู้ที่ รับผิดชอบและเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจใน ระบบการควบคุมภายใน จึงทำให้การติดตามผล เป็นไปอย่างไม่ต่อเนื่องตรงประเด็นของปัญหา ส่งผล ต่อการนำผลมาปรับปรุงแก้ไข และการลดความ เสี่ยงจากการดำเนินงานให้หมดไปได้</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลบ้านปล้อง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสมกับสภาพ อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อน ต้องแก้ไขปรับปรุง คือ

๑. ด้านการบริหารงานทั่วไป ในปัจจุบันมีระเบียบทลายฉบับ ที่บังคับใช้ในการปฏิบัติงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติม บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังขาด ความรู้และความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง จึงส่งผลทำให้การปฏิบัติงานมีข้อผิดพลาด

๒. ด้านการเงินการคลัง พบว่า หลักฐานการเบิกจ่ายของเทศบาลตำบลบ้านปล้อง ในบาง ภาระเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น การลงวันที่ในใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน ใบสั่งของ หรือเอกสารประกอบของผู้จัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เป็นต้น

๓. ผู้ปฏิบัติงานในการตรวจวินัย อนุมัติภาระ ยังขาดความระมัดระวัง รอบคอบในการ ตรวจสอบความถูกต้อง ก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย

๔. ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการ เสียภาษี ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวัน เวลาที่กำหนด

๕. ด้านการพัสดุ พบว่า การเปลี่ยนแปลงยกเลิกระเบียบกฎหมายที่ใช้สำหรับการ ปฏิบัติงานด้านพัสดุ กรณีการยกเลิกระเบียบมหดใหญ่ว่าด้วยการพัสดุของ อปท. พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไข เพิ่มเติม โดยมีการประกาศใช้พระราชบัญญัติการจัดการจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แทน จึงทำให้บุคลากร ขาดความเข้าใจการจัดทำในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (EGP) และขั้นตอนอื่นๆ ที่จะเบียบกำหนด

๖. ด้านงานวิศวกรรมโยธา จากการประการใช้ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๔ ตามคำนิยามความหมาย “งานก่อสร้าง” จึงจำเป็นต้องมีรูปแบบรายการงานก่อสร้าง ที่ผ่านการรับรองจากผู้ได้รับอนุญาตประกอบวิชาชีพฯ ส่งผลให้โครงการก่อสร้างพื้นฐานต่างๆ ของ อปท. ต้องชะลอการดำเนินงาน เนื่องจากขาดผู้ประกอบวิชาชีพรับรองแบบฯ จึงส่งผลให้การดำเนินงานด้าน โครงสร้างพื้นฐานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน และส่งผลต่อความสำเร็จในการเบิกจ่ายงบประมาณ และทันต่อการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน

ลงชื่อ

(นายบรรษา แสงสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านปล้อง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒