

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร

เรียน นายอำเภอตระการพืชผล

องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร ได้ประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอตระการพืชผล



(นายวรสิทธิ์ ชื่นใจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร  
วันที่ ๑๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำนักงานปลัด

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนของหนังสือไว้โดยไม่ระบุชื่อเรื่อง และไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นงานอะไร ทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้นเอกสาร

๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒. การพัฒนาบุคลากร ยังขาดความเหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ในการที่จะให้คัดเลือกบุคลากรในการเข้ารับการอบรมให้ตรงกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ

๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำเวทีประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนไม่ให้ความสำคัญและความร่วมมือ ในการเข้าร่วมการประชุมประชาคม ซึ่งมีจำนวนไม่มากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

#### ๑.๔ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย

เนื่องจากไม่มีนิติกร เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านกฎหมาย

#### ๑.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑. ยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น

๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้ายาและผู้เสพ ทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหา

#### กองคลัง

#### ๑.๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

#### ๑.๒ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

#### ๑.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษี LTAX๓๐๐๐

๒. ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

#### กองช่าง

#### ๑.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ ,อุปกรณ์ในการเขียนแบบ-ปรี้นแบบ

๒. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

#### ๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๑ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหากมีหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง

#### ๑.๓ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ฯลฯ

๒. พื้นที่ตำบลกุศกรเป็นพื้นที่ไม่ชุ่มน้ำ งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่

#### ๑.๔ กิจกรรมงานผังเมือง

๑. เจ้าหน้าที่ที่ยังไม่มีความเชี่ยวชาญในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง ตาม วัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร ให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ดังกล่าว

#### กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

##### ๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑. ครูและผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒. อบต.กุศกร มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน ๖ แห่ง ซึ่งบางแห่งขาดข้าราชการครูและผู้ดูแลเด็ก ทำให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขาดประสิทธิภาพ

##### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

###### สำนักปลัด

##### ๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

กำกับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานสารบรรณ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

##### ๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

๑. วิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลและปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง

๒. คัดเลือกบุคลากรในการเข้ารับการอบรมให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ

##### ๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำเวทีประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑. มีการประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ลงพื้นที่และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมกิจกรรมประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น

##### ๑.๔ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย

๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

๒. กำกับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

##### ๑.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด

๑. จัดอบรมในเรื่องของโทษภัยที่มาจากยาเสพติด ให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๒. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในจุดเสี่ยง เพื่อให้ตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติดให้โทษ

## กองคลัง

### ๑.๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีฯ บันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน
๒. จัดทำแผนดำเนินการเพื่อพัฒนาการจัดเก็บรายได้
๓. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
๔. ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม

### ๑.๑ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. ให้ผู้อำนวยการกองคลังกำกับ ดูแล ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม

### ๑.๑ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ
๒. เจ้าของงบประมาณต้องตรวจสอบงบประมาณคงเหลือให้เพียงพอในการเบิกจ่าย
๓. ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม

## กองช่าง

### ๑.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

### ๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

### ๑.๓ กิจกรรมงานสาธารณสุขโรค

๑. ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อมสำหรับการบริการงานด้านสาธารณสุขโรค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ
๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณสุขโรคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ

### ๑.๔ กิจกรรมงานผังเมือง

๑. ปรึกษารื้อกับผู้เชี่ยวชาญที่สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด
๒. ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมาย การผังเมือง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนหมู่บ้านได้เข้าใจ

## กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

### ๑.๑ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

๑. จัดส่งพนักงานส่วนตำบล ที่มีส่วนเกี่ยวกับห้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก  
เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๒. สรรหาหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและจัดหาครู เพื่อพัฒนาการศึกษาและยกระดับ

### มาตรฐานของสถานศึกษา

๓. สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง
๔. ดำเนินการสรรหาตำแหน่งที่ขาด
๕. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม