

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

เทศบาลเมืองนครปฐม ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของเทศบาลเมืองนครปฐมจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลเมืองนครปฐม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักงานปลัด มีจำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

(๑) โครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการพัฒนาท้องถิ่นหรือการร่วมประชุมประชาคม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญและให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมประชาคมจำนวนน้อย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ปรับเปลี่ยนช่วงเวลาการจัดประชาคมเพื่อให้ได้กลุ่มเป้าหมายที่หลากหลาย

๒. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่เพื่อให้ประชาชนตระหนักถึงการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓. ปรับเปลี่ยนรูปแบบการแจ้งหนังสือเชิญเข้าร่วมโครงการ เช่น การส่งทางไปรษณีย์

(๒) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีแต่ละส่วนราชการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. มีภารกิจที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณที่วางแผนการใช้จ่ายไว้ไม่เพียงพอ

๒. มีหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการใช้งบประมาณส่งผลให้ต้องโอนหรือแก้ไขให้เพียงพอ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

-ให้ทุกส่วนราชการกำหนดค่าใช้จ่ายต่างๆในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้ถูกต้องและเพียงพอ

(๓) โครงการสวัสดิการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ในเขตเทศบาล

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตหรือย้ายถิ่นฐาน ทำให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผิดพลาด

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ตรวจสอบกับสำนักทะเบียนอำเภอ เมื่อพบการเสียชีวิต หรือย้ายถิ่นฐาน ทำการเรียกเงินคืนจากผู้มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพ

๒. ให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยเข้ามาแสดงตนและยืนยันบัญชีทุกปีและกรณีมอบอำนาจต้องทำเป็นหนังสือมอบอำนาจทุก ปี

๒. กองคลัง มี ๓ กิจกรรม ได้แก่

(๑) กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่

๒. ผู้ปฏิบัติงานมีน้อยกว่าปริมาณงานที่ทำในปัจจุบันที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานด้านการเงินและบัญชี

๒. แจกหนังสือเวียนเกี่ยวกับงานการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงให้ผู้ปฏิบัติงานทราบ

๓. ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินถือเป็นเอกสารที่มีความสำคัญในการประกอบการตรวจสอบ การเงิน บัญชี ของหน่วยงานภายนอก

(๒) กิจกรรมการให้บริการผู้เสียภาษีนอกเวลาและนอกสถานที่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีน้อยกว่าปริมาณงานที่ทำในปัจจุบันที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานด้านการจัดเก็บรายได้

๒. แจกหนังสือเวียนเกี่ยวกับงานการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงให้ผู้ปฏิบัติงานทราบ

๓. จัดทำกรอบอัตรากำลังเพิ่มขึ้นเพื่อให้มีผู้มาปฏิบัติหน้าที่ในงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของงาน จัดเก็บรายได้

(๓) กิจกรรมตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ ประจำปีให้ถูกต้องตามระเบียบฯ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่

๒. ผู้ปฏิบัติงาน ปริมาณงานที่ทำในปัจจุบันเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานด้านการพัสดุ

๒. แจกหนังสือเวียนเกี่ยวกับงานพัสดุที่มีการเปลี่ยนแปลงให้ผู้ปฏิบัติงานทราบ

๓. กองช่าง มี ๑ กิจกรรม ได้แก่

(๑) กิจกรรมการผลิตน้ำประปา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

หากกรมชลประทานหยุดจ่ายน้ำนานกว่า ๓ วัน จะทำให้ขาดน้ำดิบในกระบวนการผลิตน้ำประปา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดหาและจัดเก็บน้ำดิบสำรองให้เพียงพอ

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มี ๑ กิจกรรม ได้แก่

(๑) กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อในพื้นที่ ได้แก่ โรคไวรัสโควิด ๒๐๑๙, โรคไข้เลือดออก, โรคไข้หวัดใหญ่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. การติดต่อของโรคไวรัส ยังไม่มียา หรือวัคซีน ป้องกัน ต้องรักษาตามอาการ
๒. ความร่วมมือของประชาชน และความตระหนักถึงอันตรายของโรคติดต่อ
๓. งบประมาณด้านบุคลากรและด้านการควบคุมโรคมิไม่เพียงพอ ประกอบกับขาดความคล่องตัวของระเบียบ

และกฎหมาย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ดำเนินการควบคุมและป้องกันโรคตามมาตรการของกระทรวงสาธารณสุขและตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและเคร่งครัด

๒. การประสานงานความร่วมมือกับแกนนำ หรือผู้นำในชุมชน ในการป้องกันควบคุมโรค

๓. เสนอผู้บริหารในการจัดสรรงบประมาณในการป้องกันและควบคุมโรคอย่างเพียงพอ ในกรณีเกิดวิกฤติฉุกเฉิน

๕. กองการศึกษา มี ๔ กิจกรรม ได้แก่

(๑) กิจกรรมงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาสร้าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดทำบัญชียังไม่ถูกต้องตามรูปแบบ และแนวทางการบันทึกบัญชีตามระบบบัญชี ทั้งยังไม่สามารถปิดบัญชีได้ตามกำหนดเวลา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดส่งครูและบุคลากรทางการศึกษาที่ได้รับมอบหมายให้ดูแลงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไปอบรมเรื่องการจัดทำบัญชี

๒. นิเทศตรวจติดตามงานอย่างสม่ำเสมอ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน มี ๑ กิจกรรม ได้แก่

(๑) กิจกรรมงานตรวจสอบบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาสร้าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี ไม่มีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งเจ้าหน้าที่อบรมในการจัดทำบัญชี

๒. ทบทวนการจัดทำบัญชีตั้งแต่ต้น

ทั้งนี้จุดอ่อนและความเสี่ยงของกิจกรรมที่เกิดขึ้นยังคงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามกระบวนการที่กำหนดไว้ในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

นางสุภา บุทธยักษ์

(นางสุภา บุทธยักษ์)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีเมืองนครปฐม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓