

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

\*\*\*\*\*

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑. ไม่มีบุคลากรระดับผู้อำนวยการกองปฏิบัติงานโดยตรง ในการตรวจสอบก่อนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ เช่น ลายเซ็นไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีที่ตั้งเอาไว้(มีการโอนงบประมาณ เพิ่มเติม)</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง</p> <p>๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถบรรลุเป้าหมาย (ไม่สามารถหาผู้รับจ้างดำเนินโครงการได้ภายในเวลาที่ กำหนด)</p> <p>๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. ยังไม่มีการนำแผนที่ภาษีมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการ จัดเก็บภาษี ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการ ประเมินค่าภาษี ในการจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ใน ระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <p>๑. ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ระดับผู้อำนวยการ กองไม่มีความเชี่ยวชาญโดยตรง อาจเกิดความเสี่ยง</p>	<p>- กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุม ภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์การตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่ ๒๔๓ / ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ในภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <p>๑. งานการเงิน</p> <p>๒. งานการบัญชี</p> <p>๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุม-งบประมาณ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า การเบิก-จ่ายเงิน, การจัดเก็บรายได้ ยังพบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและ หัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปใน ทิศทางเดียวกัน</p>

<p>ต่อทางราชการได้</p> <p>๒. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ</p> <p>๓. การเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละรายการ เช่น ประเภทค่าใช้จ่าย มีการเบิกจ่ายเกินงบที่ตั้งไว้หลายรายการ</p> <p>๑.๒) กิจกรรมดำเนินงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับต่ำ ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</p> <p>๑.๓) กิจกรรมดำเนินงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจาก ยังไม่มีการนำระบบแผนที่ภาษีมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษี</p>	
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๑.๒) กิจกรรมดำเนินงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๑.๓) กิจกรรมดำเนินงานจัดเก็บรายได้</p> <p>ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

<p>อักษร</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p> <p>๔. มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งาน ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการ ประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหา ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละ กิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรม ความคุม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลชิบ้น มีระดับการ ความคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำ เทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและ ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมี จุดอ่อนใน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บ รายได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

## สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลซึบน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผล ตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน การเบิก-จ่ายเงิน พบว่า ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานระดับผู้อำนวยการกองโดยตรงซึ่งอาจเสียหายต่อทางราชการ และการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า ยังไม่มีการนำระบบแผนที่ภาษีมาใช้ในการคำนวณจัดเก็บภาษี ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการประเมินค่าภาษีในการจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้

จำเอก

ผู้รายงาน

( ชัยชุมพล ทองแย้ม )

ปลัด อบต. รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

ชื่อส่วนงานย่อย.... กองคลัง... องค์การบริหารส่วนตำบลเขื่อน  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

\*\*\*\*\*

กระบวนการปฏิบัติงาน /โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่  (๒)	การประเมินผล การควบคุม  (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  (๔)	การปรับปรุง การควบคุม  (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ  (๖)	หมายเหตุ  (๗)
<p>กิจกรรม</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ ของหน่วยการบริหารราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน – การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. มีการส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ไม่มีข้าราชการหรือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตำแหน่งผู้อำนวยการกอง คลังโดยตรง</p> <p>๒. การเบิกจ่าย งบประมาณไม่เป็นไป ตามที่ตราในข้อบัญญัติฯ ไม่สามารถควบคุมการ เบิกจ่ายงบประมาณได้</p>	<p>๑. มีการสรรหาบรรจุ แต่งตั้ง หรือรับโอนผู้อำนวยการกอง คลังเพื่อปฏิบัติหน้าที่ โดยตรง</p> <p>๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ จังหวัดหรือ สพบ. จัด ฝึกอบรม</p> <p>๓. ควบคุมการเบิกจ่าย งบประมาณให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๖๔ ผู้อำนวยการกองคลัง เจ้าหน้าที่งบประมาณ</p>	

กระบวนการปฏิบัติงาน /โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่  (๒)	การประเมินผล การควบคุม  (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  (๔)	การปรับปรุง การควบคุม  (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ  (๖)	หมายเหตุ  (๗)
<p>กิจกรรม</p> <p>๒. งานจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ ภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๔. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ตรวจสอบการรับ เงินการนำส่งเงินและ การนำฝากเงินเป็น ประจำ</p>	<p>๑. ยังไม่มีการนำระบบ แผนที่ภาษีมาใช้เป็น ฐานข้อมูลในการจัดเก็บ รายได้ ซึ่งอาจเกิดความ ผิดพลาดในการคำนวณ การจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้</p>	<p>๑. ควรนำระบบ สารสนเทศแผนที่ ภาษีมาใช้ในการ คำนวณและเป็น ข้อมูลในการจัดเก็บ ภาษีรายปี</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๖๔</p> <p>ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้, เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้, ผู้อำนวยการกองคลัง</p>	

เจ้าเอก ผู้รายงาน  
 ( ชัยชุมพล ทองแถม )  
 ปลัด อบต. รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔