

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล กุศกร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน <u>การรับและเบิกจ่ายเงิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.๑.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับมอบหมายงานหลายหน้าที่ ๑.๑.๒ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี <u>งานการบัญชี</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง ๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่าการรับจ่ายเงิน, การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน ๑.๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน เนื่องจากได้รับมอบหมายงานหลายหน้าที่ ๑.๑.๒ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน ๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ต้องใช้ระยะเวลาในการรับโอน(ย้าย)เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานบัญชี การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง ๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจะต้องศึกษาระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้มาก ต้องมีความพยายาม ขยันและอดทนในการออกติดตาม ทวงถามและจัดเก็บ ๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าควรมีการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมทั้งระยะเวลาและงบประมาณที่ตั้งไว้ เพราะอาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย การปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	การประเมินผลความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการเงิน ๑.๒) กิจกรรมด้านการบัญชี ๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ทั้ง ๔ กิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้อำนวยการกองคลังติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นประจำสม่ำเสมอ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๕ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามประเมินผล มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	การประเมินผลการควบคุม กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เมื่อพบความเสี่ยงมีการแก้ไขปรับปรุงเป็นปัจจุบัน การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลลูกศร มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การประเมินผล จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือเจ้าหน้าที่บุคลากรของกองคลังมีไม่เพียงพอและไม่ครบตามกรอบอัตราตำแหน่ง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำและต่อเนื่อง

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล กุศกร สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่างมีการประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายในครบทั้ง ๔ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยง บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี พบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการขาดแคลนบุคลากร การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้า

๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนี้ยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้า

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางวิลาสินี ศิลา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษกร
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี วิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนา และจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้องครบถ้วน ตาม บัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ ที่จัดเก็บมา ลงบัญชี	ความเสี่ยง ๑. แผนภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ จัดทำ ไม่ เรียบร้อยข้อมูลยังไม่ ครบถ้วน	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ภายใน กองคลัง ฝ่าย จัดเก็บรายได้	๑. งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ได้กิจกรรมการพัฒนา และจัดเก็บรายได้มีการ ควบคุมที่เพียงพอและ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง	ความเสี่ยง ๑. แผนภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินข้อมูลอาจไม่ ครบถ้วน/คลาดเคลื่อน	๑. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีฯ บันทึกข้อมูลครบถ้วน ๒. จัดทำแผนดำเนินการเพื่อ พัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี เพิ่มขึ้น	กันยายน ๖๕/ กองคลัง

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษี อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ได้ครบถ้วน เรงัดการจัดเก็บรายได้ และจัดเก็บเงินค่านี้นี้ต่างชำระได้ ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างนาน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย	สาเหตุ ๑.ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีไม่ให้ความ ร่วมมือ ๒.เจ้าหน้าที่ขาด ประสิทธิภาพ	๒. กำกับให้เจ้าหน้าที่ลงใน พื้นที่ ที่ พุ ด คุ ย พ บ ปะ ประชาชนพร้อมชี้แจงให้ ความรู้อำนาจหน้าที่แก่ ประชาชน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมของกรมฯ และ หน่วยงานต่างๆ	โดยดำเนินการดังนี้ ๑.๑ มีการจัดทำแผนดำเนินงาน เพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๒ เพิ่ม ช่อง ท ง ก ร ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน มากขึ้น ๑.๓ เจ้าหน้าที่ลดขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่เป็นระบบระเบียบ ขึ้น ๑.๔ การจัดทำโครงการรณรงค์ ส่งเสริมการจัดเก็บภาษี การ ควบคุม กิจกรรมการพัฒนาและ จัดเก็บรายได้	สาเหตุ ๑. ผู้ที่มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ ให้ ข้อมูลคลาดเคลื่อนไม่ ชัดเจน	๑. มีการกำกับเจ้าหน้าที่เร่งรัด ติดตามลูกหนี้ภาษีนำเข้าเสมอ	

องค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษะ อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารพัสดุสอดคล้องกับ แผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุม รายรับ - รายจ่าย วิสตุ ทรัพย์สิน การ ดูแลรักษาทรัพย์สิน และการตรวจสอบ พัสดุประจำปีถูกต้องครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. การปฏิบัติงานที่ ล่าช้าอาจทำให้กระทบ ต่อโครงการที่เร่งด่วน ๑. การจัดทำ ควบคุม ดูแล วิสตุ ทรัพย์สิน ไม่ เป็นปัจจุบัน <u>สาเหตุ</u> ๑. บุคลากรที่เป็น ข้าราชการที่ปฏิบัติงาน และรับผิดชอบงาน ด้านพัสดุโดยตรงยัง ขาดประสบการณ์ใน การทำงาน ๒. พนักงานจ้างยังไม่ ค่อยมีความรู้ความ เข้าใจด้านพัสดุ	๑. คำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลังแต่งตั้ง ไว้ ๒. ผู้อำนวยการกอง คลังคอยกำกับและ ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	๑. กิจกรรมด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุมีการ ควบคุมที่เพียงพอบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง ๒. ผู้อำนวยการกองคลังมี การกำกับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบและพนักงาน จ้างให้ปฏิบัติตามระเบียบ โดยเคร่งครัด โดยการส่ง เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบกฎหมายและการ ปฏิบัติงานพัสดุ <u>สาเหตุ</u> ๑. การสรรหาตำแหน่ง ค่อนข้างยาก และเป็นไปได้น้อย ๒. เป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับ รับการฝึกอบรม ๒. กำกับให้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	กันยายน ๖๕ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสุครึง อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงิน วัตถุประสงค์ ๖. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ถูกต้อง หน่วยงาน ผู้เบิกมีงบประมาณ เพียงพอในการเบิกจ่ายมีเอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	ความเสี่ยง ๑. การเบิกจ่าย ล่าช้า สาเหตุ ๑.ขาดบุคลากรผู้ ปฏิบัติงานโดยตรง ๒.เจ้าหน้าที่ที่ต้อง รับผิดชอบไม่มี เพียงพอ	๑. มีการตรวจสอบ งบประมาณทุกครั้ง ๒.ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบเอกสารฎีกาให้ ก่อนการเบิกจ่าย	๑.ตรวจสอบงบประมาณ ก่อนการจัดทำโครงการ และวางฎีกาเบิกจ่าย ๒.ตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาให้ครบถ้วน ๓. ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายอย่างเคร่งครัด	ความเสี่ยง ๑. ขาดบุคลากรผู้ รับผิดชอบงานโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ สาเหตุ ๑.การสรรหาตำแหน่ง ค่อนข้างยาก ๒.เป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ เฉพาะตำแหน่ง	๑. เจ้าของงบประมาณต้อง ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือให้ เพียงพอ ๒. ตรวจสอบเอกสารฎีกาให้ ครบถ้วนตามระเบียบฯ	กองคลัง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางวิไลสินี ศิลา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๘ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕