



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง

ที่ ตง ๗๕๗๐๒/ ๗๐๕๖

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองคลัง ประจำปี ๒๕๖๒

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาง

ตามที่นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาง ได้แจ้งให้ทุกส่วนราชการรายงานผลการดำเนินการของแต่ละส่วนราชการ ให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนางทราบ ตามบันทึก ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ นั้น

บัดนี้ กองคลัง ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางอารี มิตรมุสิก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

(นางกีรภัทร ช่งงาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายอิฐวัฒน์ อ่อนชื่นจิตร)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาง

กองคลัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมควบคุม ๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน (๑) “การเงินและบัญชี” ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง มีแต่พนักงานจ้างตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จึงมีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน (๒) “การจัดเก็บรายได้” ไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ มีแต่ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ซึ่งต้องจัดเก็บภาษีทั้งตำบล โดยเฉพาะภาษีโรงเรือนต้องมีเจ้าหน้าที่ประเมิน ตรวจวัดพื้นที่ในการคำนวณการจัดเก็บ การจัดเก็บค่าน้ำประปา เจ้าหน้าที่จัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมาย มียอดค้างชำระ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน (๓) “การพัสดุ” แม้ไม่มีเจ้าหน้าที่งานพัสดุที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง มีเฉพาะตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ และมีเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นจากส่วนราชการอื่น คือจากสำนักปลัดได้รับมอบหมายให้มาช่วย ช่วยเหลืองานพัสดุ ทำให้งานพัสดุเป็นไปตามปกติ ด้วยจนท.มีความชำนาญมากขึ้น ไม่เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ๑.๒ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก (๑) “การเงินและบัญชี” ไม่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก (๒) “การจัดเก็บรายได้” การจัดเก็บรายได้ของ อบต. เช่น ภาษีบำรุงท้องที่ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากที่อยู่ของผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ตรงกับที่แจ้งไว้กับ อบต. และไม่สามารถติดต่อกับผู้ชำระภาษีได้ การจัดเก็บค่าน้ำประปา เมื่อเจ้าหน้าที่ลงเก็บไม่มีเจ้าบ้าน ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บค่าน้ำประปาได้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงของ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ระบบควบคุมภายในจากคำสั่งแบ่งงานภายในตามภารกิจงานประจำตามอำนาจหน้าที่แล้ว พบว่า การจัดเก็บรายได้และการพัสดุยังมีความเสี่ยงอยู่ การติดตามผลในแบบ ติดตาม ปย.๒ พบว่า การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ข้อสรุป (๑) กิจกรรมการเงินและบัญชี มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๒) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๓) กิจกรรมการพัสดุ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

(๓) “การพัสดุ” การลงบันทึกในโปรแกรมตามระบบ e-GP ซึ่งบางครั้งไม่สามารถบันทึกได้เนื่องจากระบบอินเทอร์เน็ต และระบบโปรแกรมที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.การประเมินความเสี่ยง

(๑) การเงินและบัญชี มีการควบคุมโดยใกล้ชิดโดยผู้อำนวยการกองคลัง จึงไม่มีความเสี่ยง

(๒) งานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บรายได้ของ อบต. คือภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนฯ และภาษีป้าย การจัดค่าน้ำประปาหมู่บ้าน หากไม่เป็นไปตามเป้าหมายทำให้ อบต. ขาดงบประมาณในการบริหารจัดการ การบริหารงานขาดประสิทธิภาพได้

(๓) “การพัสดุ” การพัสดุ มีขั้นตอนการดำเนินการตามกระบวนการงานพัสดุ แต่เจ้าหน้าที่มีความชำนาญมากขึ้น ทำให้งานด้านพัสดุเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติ

๓.กิจกรรมควบคุม

(๑) การเงินและบัญชี

๑) มีคำสั่งมอบหมายงานชัดเจนและมีการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๒) มีมาตรการดำเนินการทางวินัยสำหรับผู้ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ผู้ทุจริตต่อหน้าที่

(๒) งานจัดเก็บรายได้

๑) ประชาสัมพันธ์แก่ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอย่างทั่วถึง เช่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์

๒) ขอความร่วมมือผู้นำท้องที่แต่ละหมู่บ้านประสานกับผู้มีหน้าที่ชำระภาษีเพื่อให้ชำระตามกำหนด

๓) กำชับเจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าน้ำประปาให้จัดเก็บให้บ่อยขึ้น โดยให้มีการแจ้งให้ชำระที่ อบต. และจ้างเหมาบริการการจัดเก็บน้ำประปา

(๓) “การพัสดุ” การมอบหมายงานที่ชัดเจนและการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดทุกขั้นตอน

๔.สารสนเทศและการสื่อสาร

ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือ ช่วยบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๑) การเงินและบัญชี

- ๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในชัดเจน
- ๒) ประกาศมาตรการดำเนินการทางวินัยแก่เจ้าหน้าที่ที่ทุจริตต่อหน้าที่อย่างชัดเจนและชักจูงการปฏิบัติในการประชุมพนักงานประจำเดือน

(๒) งานจัดเก็บรายได้

- ๑) มีการประชาสัมพันธ์เรื่องการชำระภาษี ป้ายประกาศ
- ๒) จัดกิจกรรมเก็บภาษีเคลื่อนที่ตามหมู่บ้านต่างๆ
- ๓) ส่งหนังสือแจ้งเป็นรายบุคคล
- ๔) ขอความร่วมมือแจ้งผ่านผู้นำท้องที่เช่น ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิก อบต.
- ๕) แจ้งใบชำระค่าน้ำให้แก่ผู้ที่ค้างชำระ

(๓) “การพัสดุ”

- ๑) การมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง
- ๒) การสื่อสารโดยติดตามการปฏิบัติงาน

๕.การติดตามประเมินผล

(๑) การเงินและบัญชี

ผู้อำนวยการกองคลังติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ผลการประเมินตามแบบ ปค.๔ พบว่าการเงินและบัญชีมีการควบคุมที่เพียงพอ

(๒) การจัดเก็บรายได้

ผู้อำนวยการกองคลังติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีความเสี่ยงอยู่ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องจัดทำแผนปรับปรุงต่อไป

(๓) “การพัสดุ” พบว่าไม่มีความเสี่ยงอยู่ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ

มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) งานจัดเก็บรายได้

ผลการประเมิน

การติดตามตามแบบ ปค.๔ พบว่า งานจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมมีการควบคุมยังไม่เพียงพอ

ลงชื่อ.....

(นางอารี มิตรมุสิก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองคลัง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม“ด้านการเงินและบัญชี” วัตถุประสงค์ เพื่อให้กิจกรรมด้านการเงินและ บัญชีเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติ	-ไม่มีเจ้าหน้าที่ การเงินโดยตรง มีแต่ผู้ช่วยจนท. การเงิน ขาด ความชำนาญ	๑.มีคำสั่งแบ่งงาน ชัดเจนและมีการ กำกับดูแลอย่าง เคร่งครัด ๒.มีมาตรการ ดำเนินการตามวินัย อย่างเคร่งครัด สำหรับผู้ปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมาย	การติดตามประเมินผล พบว่า งานด้านการเงินและ บัญชีมีการควบคุมที่ เพียงพอ โดยมีผช. นักวิชาการการเงินและผอ. กองคลังควบคุมอย่าง ใกล้ชิดบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ ของการควบคุม โดยสรุป บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	<u>ความเสี่ยง</u> ไม่มีความเสี่ยง	-	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ-
<u>๒.กิจกรรม</u> ด้านการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ มี ประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมาย จัดเก็บถูกต้องครบถ้วน	การจัดเก็บภาษี ไม่ครบถ้วน	มีคำสั่งแบ่งงาน ชัดเจนและมีการ กำกับดูแลอย่าง เคร่งครัด -มีการจ้างเหมา จัดเก็บน้ำประปา	การติดตามประเมินผล พบว่า งานด้านการจัดเก็บ รายได้มีการควบคุมที่ไม่ เพียงพอ ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม โดยสรุป ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	<u>ความเสี่ยง</u> บุคลากรด้าน การจัดเก็บ รายได้มีน้อย คือมีเฉพาะ ผช. จนท.จัดเก็บ รายได้ ทำให้ การจัดเก็บ รายได้ที่ อบต. จัดเก็บเอง ไม่ ครบ๑๐๐% -การจัดเก็บค่า น้ำประปา ไม่ ครบ๑๐๐%	-ดำเนินการสรรหาตามกรอบ อัตรากำลังตำแหน่งโดย สรรหา ตำแหน่ง จพง. จัดเก็บรายได้ -ติดตามการเก็บค่า น้ำประปาอย่างใกล้ชิด โดยการจ้างเหมาจัดเก็บ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>๓.กิจกรรม</u> ด้านการพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงานด้าน พัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	การปฏิบัติที่ เสี่ยงต่อการผิด ระเบียบ	-มีคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน ชัดเจนและมีการ กำกับดูแลอย่าง เคร่งครัด	การติดตามประเมินผล พบว่า งานด้านการพัสดุมีการ ควบคุมที่เพียงพอ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม โดยสรุป บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	<u>ความเสี่ยง</u> ไม่มีความเสี่ยง	มอบหมายให้ผู้ช่วย เจ้าหน้าที่พัสดุ รับผิดชอบ โดยควบคุม อย่างใกล้ชิด	กองคลัง

ชื่อผู้รายงาน

Aree

(นางอารี มิตรมุสิก)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒