



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่

ที่ ขก ๗๖๑๐๒/

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ผ่าน ปลัด อบต.

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมเป็นไปตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์กำหนดจัดวางระบบการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้เสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ระเบียบนี้บังคับใช้และรายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

อาศัยอำนาจตามในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสุภาภรณ์ สุขอารมณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวรัชณี ลาดเลาศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ อำเภอกงหรา จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ และโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษี LTAX๓๐๐๐ - ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ - กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมควบคุม ดังนี้ -หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในระบบ (E-Laas) ระบบไม่เสถียรทำให้ยากต่อการปฏิบัติงาน จึงทำให้ระบบการบันทึกบัญชีในหลายๆ ด้าน ยังล่าช้า -หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย และยังไม่เข้าใจระบบบัญชีตัวใหม่ ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่นยกเลิกฎีกา เนื่องจากมีการเบิกผิดตามขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานล่าช้า -การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนขั้นตอนการทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ	กองคลัง มีภารกิจตามโครงสร้าง และแผนการควบคุมภายในของกองคลัง แบ่งเป็น ๖ ด้าน ๑.งานการเงิน ๒.งานด้านการลงบัญชี ๓. งานการจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๖. การตรวจสอบ ฎีกาการเบิก-จ่าย ผลการประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงภายในภารกิจงานอยู่ ๓ กิจกรรมซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ ดังนี้ ๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี ๑. หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่สามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบันทึกบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี ไม่มีความเสี่ยงที่น้อยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตามอย่างสม่ำเสมอ ๒.หน่วยงานผู้เบิก ยังไม่เข้าใจในระบบบัญชีตัวใหม่ ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา เนื่องจากการเบิกจ่ายผิดตามขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานล่าช้า

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมควบคุม ดังนี้ - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า -การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่ทันระยะเวลาดำเนินการจัดหา - โครงการก่อสร้างต่างๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลาทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า -หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก ๑.๓ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมควบคุม ดังนี้ -เนื่องจากพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่มีขนาดใหญ่ มีจำนวน ๑๓ หมู่บ้าน ในการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย จะเก็บได้ไม่ทั่วถึง และไม่มีการจัดทำแผนการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน ส่วนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากประชาชนมีการซื้อขายที่ดิน แต่ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารการถือครองที่ดิน	๓. การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนการกำหนดขั้นตอน การทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ สรุป กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชีไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า ๒.การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาดำเนินการจัดหา ๓.โครงการก่อสร้างต่างๆไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลาทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า ๔.หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก สรุป กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน ๑.๓กิจกรรมงานด้านจัดเก็บรายได้ ๑.สภาพพื้นที่กว้างมีเขตความรับผิดชอบ จำนวน ๑๓ หมู่บ้าน จึงจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้ไม่ทั่วถึงและไม่ทันเวลาที่กำหนด ๒.ประชาชนมีการซื้อขายที่ดินแต่ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารถือครอง สรุป กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒ การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการบัญชียังขาดความชำนาญในการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ จึงทำให้ระบบการบันทึกบัญชีในหลายๆ ด้าน มีความล่าช้า -หัวหน้าหน่วยงานคลังขาดการกลั่นกรองงานรวมทั้งขาดการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทำให้งานเกิดความผิดพลาด และล่าช้า -หัวหน้าหน่วยงานคลังยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำระบบบัญชีในรูปแบบใหม่ ในหลายๆด้าน จึงทำให้การตรวจสอบเอกสารล่าช้าและไม่ถูกต้อง ๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง -หน่วยงานที่ต้องการจัดซื้อ จัดจ้าง ข้ามขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดปัญหาในการจัดหาพัสดุและส่งผลให้แผนการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาของการจัดหา -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโครงการต่างๆ ขาดความรับผิดชอบในหน้าที่ ขาดการตรวจสอบเอกสาร การประสานงานด้านเอกสารไม่ต่อเนื่องทั้งเรื่องการรายงานโครงการ ทั้งก่อน และหลังการดำเนินงานผิดพลาด ส่งผลให้ขั้นตอนกระบวนการจัดหา ขั้นตอนการเบิกจ่ายเป็นไปด้วยความล่าช้า ๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่มีพื้นที่กว้างมีเขตความรับผิดชอบจำนวน ๑๓ หมู่บ้าน จึงจัดเก็บรายได้ไม่ทั่วถึง -ประชาชนมีการซื้อขายที่ดินแต่ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารถือครอง	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓ กิจกรรมควบคุม กองคลัง ๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี - หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ การศึกษาผังบัญชีในระบบ (e-LAAS) ให้ชำนาญ และแม่นยำอยู่เสมอ - จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการอบรมในระบบการทำงานรูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน - หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่างๆ ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนราชการ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติการกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อเป็นแนวทางเดียวกัน - ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือส่งบันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมรายละเอียดที่ชัดเจนประกอบการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อรับทราบก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง - ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้าง ตาม ว ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงานแจ้งปัญหา ของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับและก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง	จากการติดตามและประเมินผลพบว่ายังมีจุดอ่อนใน ๑. กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี ๒. กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป ๓. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป ๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่พบจุดอ่อนเพิ่มที่ต้องการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงเรื่องการจัดเก็บภาษี การจัดทำแผนที่แม่บทให้เป็นไปตามเป้าหมาย ถูกต้อง แม่นยำ และต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ -ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) -ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่งให้มีพนักงานสำรวจพนักงานประเมิน ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงของงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง ๔.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑. การลงบัญชี รูปแบบใหม่สามารถ ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานในระบบ e-LAAS มีความชัดเจนและสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน มีความถูกต้องและสามารถตรวจสอบระบบการจัดทำบัญชี เอกสารในระบบรวดเร็วยิ่งขึ้น ลดความเสี่ยงในการลงบัญชีการรับ จ่าย แยกประเภท งบทดลอง ต่างๆได้ดี และถูกต้อง ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่นำการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต เช่น ระบบ e-plan, ระบบ e-laas, EGP มาใช้ในงานกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีอย่างครบถ้วน เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าตรวจสอบข้อมูลได้	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) กองคลัง ๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้การลงข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ในระบบ e-Laas มีความรวดเร็วถูกต้อง การคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินถูกต้องแม่นยำโดยระบบ e-Laas จะคำนวณค่าเสื่อมสินทรัพย์ให้อัตโนมัติ - ในการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ได้จัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง ผ่านระบบ e-Laas เพื่อความถูกต้อง โปร่งใส ประชาชนสามารถเข้าดูและตรวจสอบได้ - กองคลังงานพัสดุ ได้นำระบบ Internet มาใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไป ตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ผ่านระบบ e-Laas สามารถตรวจสอบ ค้นหาข้อมูล ได้สะดวก รวดเร็ว - การนำระบบสารสนเทศ ระบบ Internet หรือการลงข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ (e-GP) ๓ E งานที่จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐและเอกชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และพัสดุภาครัฐได้อย่างรวดเร็วถูกต้องครบถ้วน ทัวถึง ๔.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - กองคลังงานจัดเก็บรายได้ ได้นำระบบ Internet มาใช้ในการบันทึกฐานลูกหนี้ภาษี การขอจดทะเบียนพาณิชย์เพื่อการค้า - การออกใบเสร็จรับเงิน ต่างๆ ผ่านระบบ e-Laas เป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๕.การติดตามและประเมินผล -มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

สรุปผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจ จำนวน ๓ กิจกรรม กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และกิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ทั้ง ๓ กิจกรรมเป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไว้แล้วในงวดก่อน และยังมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี
 ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป เนื่องจากการนำระบบบัญชีรูปแบบใหม่มาใช้ ทำให้การเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง การบันทึกบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้เกิดความล่าช้า และยังไม่ถูกต้องตามผังบัญชี

๒) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
 ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละส่วน ยังขาดความเข้าใจในระบบขั้นตอนและหลักการของการจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งยังไม่เข้าใจในแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓

๓) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
 ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนในเรื่อง การจัดเก็บรายได้ไม่ได้ตามเป้าหมาย เนื่องจากมีพื้นที่กว้างมีเขตรับผิดชอบ จำนวน ๒๐ หมู่บ้านจึงจัดเก็บรายได้ไม่ทั่วถึง รวมถึงการที่ประชาชนมีการซื้อขายที่ดินแต่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงเอกสารถือครองที่ดิน

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสุภาภรณ์ สุขอารมณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้ -กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การบริการรับเงิน - จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและเงิน นอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขน มูลฝอยได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง	พื้นที่ในเขตองค์การ บริหารส่วนตำบล หนองกงใหญ่มีขนาด ใหญ่ มีจำนวน ๑๓ หมู่บ้าน ในการ จัดเก็บค่าธรรมเนียม เก็บและขนมูลฝอย จึง ทำให้เก็บได้ไม่ทั่วถึง และเก็บได้ไม่เป็นไป ตามเป้าหมายที่ กำหนด	๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒.คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร๓.มีการกล่าวตักเตือน ให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ให้ นำส่งเงินให้ตรงเวลาที่ กำหนด	การควบคุมที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนและ ความเสี่ยง เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องไม่ ชัดเจนและมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา	<u>ความเสี่ยง</u> -องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองกงใหญ่อาจ เกิดความเสียหายได้ เนื่องจากพื้นที่กว้างมี เขตความรับผิดชอบ จำนวน ๑๓ หมู่บ้านจึง จัดเก็บรายได้ ค่าธรรมเนียมเก็บและ ขนมูลฝอยได้ไม่ทั่วถึง	-กำชับให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้ เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด -จัดทำโครงการ ออกให้บริการ จัดเก็บรายได้ ค่าธรรมเนียมและ ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้มีหน้าที่ชำระเงิน ทราบ	กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
กิจกรรม การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมาย มี ประสิทธิภาพและถูกต้อง	การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ มีข้อจำกัด ด้านเวลาในการกลั่นกรอง งานและปริมาณเอกสาร หลักฐานเพื่อใช้ประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงินมีจำนวน มาก บางฎีกานั้น ตรวจสอบเร่งรีบ อาจสุม เสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหรือหนังสือสั่ง การ	-จัดให้มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบโดยตรงใน การตรวจฎีกา -มีการแจ้งเวียน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การต่างๆ และวิธี ปฏิบัติให้เจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติทราบ เพื่อใช้ เป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงาน	การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอยังมี จุดอ่อนและความ เสี่ยงเนื่องจาก ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการ เบิกจ่ายไม่ชัดเจน และมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา	ความเสี่ยง -หน่วยงานอาจเกิด ความเสียหายได้ หาก การบริหารงานเกี่ยวกับ การตรวจฎีกา ก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน ขาด ประสิทธิภาพ สาเหตุ -การตรวจสอบฎีกาเบิก จ่ายเงิน มีข้อจำกัดด้าน เวลา และปริมาณ เอกสารหลักฐานเพื่อใช้ ประกอบฎีกาเบิก จ่ายเงินมีจำนวนมาก	-กำชับให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้ เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง กับการเบิกจ่าย โดยเคร่งครัด -เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบสอบ ทานก่อนนำเสนอ ผู้บริหารเพื่อ พิจารณาอนุมัติ	กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
				ดังนั้นการตรวจสอบที่ เร่งรีบอาจสุมเสี่ยงต่อ การปฏิบัติที่ไม่เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ซึ่งจะต้อง เพิ่มความละเอียด รอบคอบในการ ตรวจสอบ เพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ไม่เกิดผลเสียต่อ หน่วยงาน ได้		

ลงชื่อ ผู้รายงาน

(นางสุภาภรณ์ สุขอารมณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗