



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า โทร.๐ ๓๖๗๗ ๖๐๔๓ ต่อ ๑๔

ที่ ลป ๗๕๓๐๑/ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

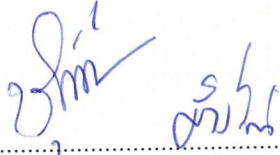
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๖๐ วัน นั้น

ประกอบกับบันทึกข้อความสำนักปลัด ที่ ลป ๗๕๓๐๑/๑๕๐ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ แจ้งให้ส่วนราชการดำเนินการวางระบบควบคุมภายในและการติดตามระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) นั้น

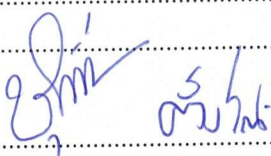
จึงขอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ตามแบบดังนี้

- ๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- ๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

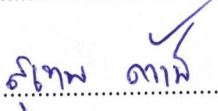
(ลงชื่อ) 
(นางชุติกัญจน์ ตั้งโสภณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

(ลงชื่อ) 
(นางชุติกัญจน์ ตั้งโสภณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

(ลงชื่อ) 
(นายสุเทพ ด้วงมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรในกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารสูงสุดและผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนารายได้ งานพัสดุและทรัพย์สิน โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธี การจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง จาก การวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยง ดังนี้ ๑) <u>งานการเงินและบัญชี</u> พบว่าการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ทำให้เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนต้องตามเอกสารเพิ่มเติม และมีผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี เป็นลูกจ้างชั่วคราว ขาดประสบการณ์ทำให้การจัดทำฎีกาและเอกสารที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วน เป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในที่ส่วนราชการตั้งฎีกาโดยไม่ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนและบุคลากรขาดประสบการณ์ในการทำงาน ๒) <u>งานพัฒนารายได้</u> พบว่าความเสี่ยงคือมีการค้างชำระภาษี จำนวน ๓๒ ราย ยอดค้างชำระ ๓๓,๑๖๕ บาท เนื่องจากไม่มีประชาสัมพันธ์การชำระภาษีผ่านทางกำนันผู้ใหญ่บ้านและไม่มีการออกรับชำระภาษีเคลื่อนที่ เป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในที่ขาดการประชาสัมพันธ์และเร่งรัดการจัดเก็บรายได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผล กระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓)งานพัสดุและทรัพย์สิน การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP มีความยุ่งยากซับซ้อนและการเชื่อมต่อไม่ค่อยเสถียร ประกอบกับการมีกระจายขาดเงินสะสม ๓๖ โครงการทำให้ต้องทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างจำนวนมากจึงมีความผิดพลาดเพราะไม่มีเวลาตรวจทาน นอกจากนี้การจัดทำบันทึกขอซื้อขอจ้างจากส่วนราชการไม่ชัดเจนผิดพลาดเมื่อทำสัญญาแล้วต้องมีการแก้ไขสัญญาหรือเพิ่มเติมสัญญา เป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกเนื่องจากใช้ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างของกรมบัญชีกลางที่บางครั้งมีความยุ่งยากซับซ้อนเกินไปและปริมาณงานมาก ๒.๓ มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้ <u>๑) งานการเงินและบัญชี</u> ๑)ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน- การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ โดยเคร่งครัด ๕๖6 ๒)จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน ๓)ทุกส่วนราชการการรับเงิน และจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas

/๔)จัดทำฎีกา...

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๔)จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน บันทึกบัญชีและรายงานต่างๆในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas พร้อมรายงานให้ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบตามกำหนด <u>๒) งานพัฒนารายได้</u> ๑) ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน- การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ โดยเคร่งครัด ๒) การบันทึกรายได้ การออกใบเสร็จรับเงิน และรายการรายรับอื่นๆ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓) ใช้แผนที่ภาษีมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษี รวมถึงการประชาสัมพันธ์และเร่งรัดการจัดเก็บรายได้ อย่างสม่ำเสมอ <u>๓) งานพัสดุและทรัพย์สิน</u> ๑) ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างระบบ e -GP มีการจัดทำแผนในระบบและประชาสัมพันธ์ในระบบรวมถึงการประชาสัมพันธ์ในwww.nongtaobanmi.go.th ๒) บันทึกหรือเชื่อมโยงการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP เข้ากับระบบ e-Laas ๓) มีการจัดทำบัญชีรับ-จ่ายพัสดุ ทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ การบำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอ ๔) มีการตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุเป็นประจำทุกปี ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย ๓.๓.๓ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓.๓.๔ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณ ภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็น แหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษี ให้ครบจำนวนทุกราย
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

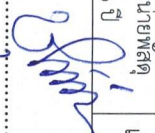
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
๑. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายตามงบประมาณและนอกงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกาจ่ายเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	๑. การรับเงิน-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายตามงบประมาณและนอกงบประมาณ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. การรับเงิน และจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน	๑. เลือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน- การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยเคร่งครัด ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน ๓. ทุกส่วนราชการการรับเงินและจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ไม่เพียงพอ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ทำให้เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนต้องตามเอกสารเพิ่มเติม ๓. มีผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชีเป็นลูกจ้างชั่วคราวตรวจสอบการปฏิบัติงาน และจัดทำฎีกาและเอกสารที่เกี่ยวข้องมีความผิดพลาด	๑. ให้หัวหน้าส่วนราชการได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. ผู้ทำหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยความสะดวกถึงการเบิกจ่ายตามขั้นตอน ๓. ควรให้เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีเข้ารับการอบรมและทวนสอบการทำงานอย่างสม่ำเสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ กองคลัง

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสำเร็จ	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
๒. งานพัฒนารายได้ วัตถุประสงค์ ๒.๑ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้และนำส่งเงินรายได้มีความถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ ๒.๒ เพื่อให้การจัดทำแผนที่ภาษีมีความถูกต้อง เป็นปัจจุบันสามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ ๒.๓ เพื่อให้การประชาสัมพันธ์และเร่งรัดการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายของการจัดเก็บรายได้ ๒.๔ เพื่อให้การบันทึกรายได้ การออกใบเสร็จรับเงิน และรายการการรายรับอื่นๆ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laasr มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	๑.การจัดเก็บรายได้และนำส่งเงินรายได้ ไม่มีความถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ ๒. การจัดทำแผนที่ภาษีไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบันและไม่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ ๓. การประชาสัมพันธ์และเร่งรัดการจัดเก็บรายได้ไม่มีประสิทธิภาพทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายของการจัดเก็บรายได้	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยด้วยการรั้งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ โดยเคร่งครัด ๒. การบันทึกรายได้ การออกใบเสร็จรับเงิน และรายการรายรับอื่นๆ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laasr มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓. ใช้แผนที่ภาษีมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษี รวมถึงการประชาสัมพันธ์และเร่งรัดการจัดเก็บรายได้ อย่างสม่ำเสมอ	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ไม่เพียงพอ	มีการค้างชำระภาษีจำนวน ๓๒ ราย ยอดค้างชำระ ๓๓,๑๖๕ บาท	๑.ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีผ่านทางกำนันผู้ใหญ่บ้าน ๒.การออกปรับชำระภาษีเคลื่อนที่ ๓.การออกหนังสือแจ้งเตือนเพื่อเร่งรัดให้มาชำระ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ กองคลัง

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๓.๑ เพื่อให้การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ ๓.๑.๑ เพื่อให้การจัดจ้าง มีความถูกต้องตาม แผนการจัดซื้อจัดจ้าง มีความถูกต้องตาม ระเบียบหนังสือสั่งการและเป็นปัจจุบัน ๓.๒ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างระบบ e-GP ระบบ e-Laas และการบริหารสัญญา มีความถูกต้องตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน ๓.๓ เพื่อให้การบริหารพัสดุ การเก็บ การ บันทึก การเบิกจ่าย การยืม การบำรุงรักษา ตรวจสอบและการจำหน่าย ตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน	๑.การจัดทำแผนการจัดหา พัสดุ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เป็น ปัจจุบัน ๒.การดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างระบบ e-GP ระบบ e- Laas และการบริหารสัญญา ไม่ถูกต้องตามระเบียบและ ไม่เป็นปัจจุบัน ๓.การบริหารพัสดุ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การ ยืม การบำรุงรักษา ตรวจสอบและการจำหน่าย ไม่ถูกต้องตามระเบียบและ เป็นปัจจุบัน	๑.ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบ e-GP มีการจัดทำแผน ในระบบและประชาสัมพันธ์ ในระบบรวมถึงการ ประชาสัมพันธ์ www.nongteobanmi.go.th ๒.บันทึกหรือเชื่อมโยงการ จัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP เข้ากับระบบ e-Laas ๓.มีการจัดทำบัญชีรับ-จ่าย พัสดุ ทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ การบำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอ ๔.มีการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีและการจำหน่าย พัสดุเป็นประจำปี	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ไม่ เพียงพอ	๑.การจัดซื้อจัดจ้างใน ระบบeGP มีความยุ่งยาก ซับซ้อนและการเชื่อมต่อ ไม่ค่อยดี ๒.มีการจ่ายขาดเงินสะสม ๓๕ โครงการทำให้ต้องทำ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวนมากจึงมีความ ผิดพลาดเพราะไม่มีเวลา ตรวจทาน ๓.การจัดทำบันทึกขอซื้อ ขอจ้างจากส่วนราชการไม่ ชัดเจนผิดพลาดเมื่อทำ สัญญาแล้วต้องมีการแก้ไข สัญญาหรือเพิ่มเติมสัญญา เท่ากับเป็นการเพิ่มงาน ๔.ไม่มีการจำหน่ายพัสดุ มาเป็นเวลา ๑ ปี	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่และ หัวหน้าเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำมาใช้ในการพัฒนา งานพัสดุให้มีความถูกต้อง ๒.หัวหน้าเจ้าหน้าที่ควรมี การสอบถามการทำงาน อย่างต่อเนื่อง ๓.แจ้งส่วนราชการให้ทำ บันทึกขอซื้อขอจ้างให้ ถูกต้องและตรวจทานก่อน นำส่งให้พัสดุจัดซื้อจัดจ้าง ๔.วางตารางงานพัสดุใน การจำหน่ายพัสดุเพื่อให้มี พัสดุที่หมดความจำเป็นไม่ เกิน ๓ ปี	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ กองคลัง


ลายมือชื่อ
(นางชุดทิกาญจน์ ตังโสมณ)

ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗