



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจะ

ที่

-

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

เรื่อง การจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแจะ

เรื่องเดิม

ตามที่ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแจะ เพื่อให้ดำเนินการของพนักงานส่วนตำบล เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเหมาะสมชัดเจนและก่อให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดต่อทางราชการ ไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

๑.การรายงานการควบคุมภายใน ข้อ ๖ ปี ๒๕๕๕ ของระดับส่วนงานย่อย ให้แต่ละส่วนราชการรายงานผลเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

๒.แบบรายงานที่ต้องรายงานรายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

๓.ส่วนราชการที่มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันด้วย ข้อเท็จจริง ส่วนการคลัง ได้จัดทำคำสั่งใหม่และยกเลิกคำสั่ง เลขที่ ๔๖๒/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๓ เป็นคำสั่งที่ ๔๐๒/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๔ แทน

ข้อระเบียบ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๖ ซึ่งต้องรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแล พร้อมทั้งส่งสำเนาให้พนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ

บัดนี้ส่วนการคลัง ได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติตามข้อ ๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมา
พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางณัฐสุดา ก้อนทอง)

หัวหน้าส่วนการคลัง

(นางสาวลี ธีระภาพ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระแจะ

(นางสาวลี ธีระภาพ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระแจะ

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแจะ

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย

(ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสระแจง

การประเมินการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจง สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจง ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงานและการทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบการปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับการมีระบบควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อบกพร่องหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ รวมทั้งมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลเนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุมของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจประจำ ๔ งาน คือ(๑) งานการเงินและบัญชี (๒) งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้ (๓) งานพัสดุและทรัพย์สิน (๔) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ผลการประเมินพบว่างานการเงินและบัญชี กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย งานพัฒนารายได้และการจัดเก็บรายได้ เงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน มีการควบคุม ภายในที่เหมาะสมอยู่แล้ว แต่ พบความเสี่ยง ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบกิจกรรมที่จะต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยง

คือ กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย เงินทุน
โครงการเศรษฐกิจชุมชน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสระ
แจง สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ผลการ
ประเมินแบบติดตาม ปย. ๓ ทุกกิจกรรมมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วแต่ยังต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบ
ติดตาม ปย. ๓) และสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมใน (แบบ ปย.๒) มาพร้อมนี้
แล้ว

ลายมือชื่อ



(นางณัฐสุดา ก้อนทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” สภาพแวดล้อมของการควบคุมแบ่งเป็น ๑. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายในคือความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง ๒. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอกคือการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. กิจกรรมด้าน “งานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย” สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจาก ๑. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายในคือความชำนาญและความพร้อมของเจ้าหน้าที่ ประมาณงานที่มากกว่าเจ้าหน้าที่ ๒. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอกคือการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้าน “งานแผนงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงานและขาดความรู้ด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	กองคลัง ประกอบไปด้วย ๔ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนารายได้และจัดเก็บ ๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน ๔. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า มีระบบการการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงในส่วนงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน, งานพัฒนารายได้รายได้และจัดเก็บ ซึ่งขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และงาน การเงินและบัญชี กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย ที่ต้องตรวจสอบความถูกต้องและเป็นไปตามกำหนดระยะเวลาเพิ่มมากขึ้น การติดตามผลในแบบ ปย.๓ พบว่า การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายในเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลประโยชน์/ข้อสรุป (๒)
๒.๒ กิจกรรมด้าน”งานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย” เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ความชำนาญและความพร้อมของเจ้าหน้าที่ ปริมาณงานที่มากกว่าเจ้าหน้าที่และการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ด้าน”งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” ต้องการเจ้าหน้าที่ (ผู้ช่วย) รับผิดชอบงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ส่งเสริมให้เข้ารับการอบรมความรู้เพิ่มเติม ๓.๒ ด้าน”งานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย”ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้เพิ่มเติมและตรวจสอบ สอบทานก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายอย่างละเอียดเพิ่มมากขึ้น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานได้เป็นอย่างดี ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกทางส่วนการคลังก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานนอกได้เป็นอย่างดี อาทิ การติดต่อ ประสานงานกับเสมียนตราอำเภอ คลังจังหวัด และท้องถิ่นจังหวัด ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปได้อย่างมีความเรียบร้อย	

รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 1 ตุลาคม 2556- 30 กันยายน 2557

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
1.งานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	-สนับสนุนให้มีการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูน	-ยังไม่ได้เข้ารับการ ฝึกอบรมด้านการ	ความเสี่ยง	-มีเจ้าหน้าที่ด้าน จัดเก็บรายได้เข้ารับ	30 ก.ย. 2558	
- เพื่อให้งานการจัดเก็บ	ความรู้และทักษะ	จัดทำแผนที่ภาษี	ยังไม่ทั่วถึงครบด้าน	การฝึกอบรมด้านงาน	-หัวหน้าส่วนการคลัง	
รายได้มีประสิทธิภาพ	ในการดำเนิน		เนื่องจาก อบต.ยังไม่ได้	แผนที่ภาษีและ		
ครบถ้วนและเป็นธรรม	จัดเก็บภาษี		ดำเนินการจัดทำ	ทรัพย์สิน		
			แผนที่ภาษี	-สรรหาเจ้าหน้าที่		
			ปัจจัยเสี่ยง	(ผู้ช่วย)		
			-เจ้าหน้าที่ด้านงาน			
			จัดเก็บขาดความรู้			
			และปฏิบัติงาน			
			มีมากกว่าเจ้าหน้าที่			

รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 1 ตุลาคม 2556- 30 กันยายน 2557

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดแล้วเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
2.ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ	-สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่	-กำกับการปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง	3 สรรหาเจ้าหน้าที่	30 ก.ย. 2557	
การเบิกจ่าย	ที่เข้ารับการอบรม	ของเจ้าหน้าที่ให้ทัน	-เจ้าหน้าที่ทำการตรวจ	-เพื่อมารับผิดชอบ	-หัวหน้าส่วนการคลัง	
-เพื่อใช้งานด้านการ	ความรู้เพิ่มเติมและ	ตามกำหนด	สอบความถูกต้อง	โครงการเงินทุน		
จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	ตรวจสอบก่อนการ		ก่อนการอนุมัติได้ไม่	เศรษฐกิจชุมชน		
และการตรวจสอบฎีกา	อนุมัติเบิกจ่าย		ครบถ้วน	และติดตามทางหนี้		
เป็นไปอย่างถูกต้อง				ที่ค้างชำระ		
ตามระเบียบ			ปัจจัยเสี่ยง			
			-เจ้าหน้าที่มีอยู่น้อย			
			จัดเก็บขาดความรู้กว่า			
			ปริมาณงานฎีกา			
			การเบิกจ่ายมีมาก			

แบบ ปรย. 2

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 1 ตุลาคม 2556- 30 กันยายน 2557

[illegible]

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. วิธีการติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลโดยผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจง เป็นผู้ติดตาม ประเมินผล และจากการติดตามประเมินผลในแบบ ติดตาม ปย.๓ (ระเบียบฯ ข้อ๖)พบว่า กิจกรรมทั้ง ๒ กิจกรรม ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงกิจกรรม	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบกิจกรรมที่จะต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ที่ต้องดำเนินการวางแผนการควบคุม**ผลการประเมิน**การติดตามและการประเมินการควบคุม ทุกกิจกรรมมีการควบคุมที่เพียงพอเพียงแต่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย ต่อไป

ลายมือชื่อ



(นางณัฐสุดา ก้อนทอง)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง