



ควบคุมภายใน หน่วยงานย่อย กองคลัง

ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล
อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดอ่างทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองคลัง)
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่า ความซื่อตรงและจริยธรรมหน่วยงาน (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึง ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้ มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการ ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของ รัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ	(๑) กองคลัง มีข้อกำหนดด้านจริยธรรม มีบทลงโทษเป็น ลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้พนักงานทราบ พร้อมทั้งมี การส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมของกองคลัง ที่ มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) กองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบและ ประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการ ตรวจสอบภายนอก (๓) กองคลัง มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับ บัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการ ดำเนินงาน มีการแบ่งงานเป็น ๔ ภารกิจ ได้แก่ งานการคลัง, งานการเงินและบัญชี, งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ซึ่งอยู่ ภายใต้การดูแลของผู้อำนวยการกองคลัง (๔) กองคลัง กำหนดความรู้ ความสามารถของพนักงาน โดยมีการส่งเสริมให้บุคลากรมีการพัฒนาความรู้ พัฒนา ทักษะ ความสามารถและมีการประเมินผลอย่างชัดเจน และต่อเนื่อง (๕) กองคลัง กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่รับผิดชอบตาม คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่อย่างเหมาะสม - มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานแจ้งให้ พนักงานทราบอย่างชัดเจน - ส่งเสริมให้ทุกคนมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เปิด โอกาสให้ได้รับการอบรมพัฒนาความรู้ ทักษะ และ ความสามารถ - เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ จึงกำหนดให้มีการควบคุม กำกับดูแลและประเมินผลเป็นรายบุคคล

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองคลัง)
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) หน่วยงานของรัฐ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	(๖) มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดระดับกิจกรรม สามารถปฏิบัติและวัดผลได้ (๗) ผู้อำนวยการกองคลัง และมีผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับเปลี่ยน – ลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม (๘) ผู้อำนวยการกองคลัง มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๙) มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	(๑๐) กำหนดวิธีการควบคุมตามวัตถุประสงค์ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและวัตถุประสงค์ (๑๑) มีการประชุมเพื่อชี้แจงด้านเทคโนโลยีให้บุคลากรทราบ (๑๒) สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้ ลดความเสี่ยง ลดปัญหา มีเอกสารหลักฐานกำหนดไว้ในนโยบาย มีคำสั่งแบ่งงานกำหนดหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร แจ้งเวียนให้พนักงานทราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองคลัง)
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	(๑๓) มีการใช้ระบบสารสนเทศทั้งภายในและภายนอก เช่น โทรศัพท์, โทรสาร, วิทยุสื่อสาร, Internet, line, Facebook, Website ฯลฯ ทุกรูปแบบ เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ (๑๔) มีการรวบรวมระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ ประกาศ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี นำไปสู่เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล เพื่อให้ได้ศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน (๑๕) มีการให้คำแนะนำ ปรีกษา จากการนิเทศงานต่างๆ
๕. การติดตามการประเมินผล (๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผล และสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(๑๖) มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ กรณีมีปัญหา มีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ (๑๗) มีการติดตามประเมินผลความเสี่ยงที่มีอยู่ว่าได้ดำเนินการหรือไม่ อย่างไร ภายในกำหนดเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างครบองค์ประกอบทั้ง ๕ องค์ประกอบตามมาตรฐาน แต่อย่างไรก็ตาม จากผลการวิเคราะห์ยังพบที่มีความเสี่ยง ที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง คือ

- (๑) การตรวจฎีกาโครงการต่างๆ ก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย
- (๒) ศักยภาพในการจัดเก็บรายได้



(นางสาวสมใจ ทรัพย์อุทัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การปรับปรุง การควบคุม (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กองคลัง งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ๑.กิจกรรม การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมา ปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษี และเป็นข้อมูลพื้นฐานในการ จัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	ความเสี่ยง มีลูกหนี้ภาษีบำรุง ท้องไรใหม่เกิดขึ้นทุก ปีงบประมาณ สาเหตุ ๑. งานจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถติดต่อเจ้าของ ที่ดินให้มาชำระภาษี บำรุงท้องที่ได้ ๒. เกิดความสับสน ของการยุบรวมพื้นที่กับ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นข้างเคียง	๑. ทำหนังสือแจ้งให้ผู้ใหญ่บ้าน ช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการซื้อ ขายที่ดินในเขตอบต.อินทประมูล ให้เจ้าของที่ดินนำโฉนด/เอกสาร ที่เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับงาน จัดเก็บรายได้ทราบทุกครั้ง เพื่อ นำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลที่ ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๒. ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี จะมีการ ประสาน งานกับงานทะเบียน ราษฎรเพื่อให้ได้ข้อมูลที่อยู่ที่ แท้จริงและเป็นปัจจุบันเพื่อติดต่อ กับเจ้าของที่ดินได้	- เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ เช่น แจ้งประชาสัมพันธ์ผ่าน เจ้าหน้าที่แจกเบี้ยยังชีพในที่ ประชุมประจำเดือนของแต่ละ หมู่บ้านเพื่อให้ได้รับ ทราบข้อมูล/ข่าวสารของ งานจัดเก็บรายได้อย่างทั่วถึง - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้าร่วมประชุมประจำเดือน ในหมู่บ้านที่มีปัญหาในการ ยุบรวมเขตพื้นที่ เพื่อชี้แจง แนวเขตที่ต้องชัดเจน	ในเขตอบต.อินท ประมูลมีการซื้อขาย/ เปลี่ยนแปลงเจ้าของ ที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้ง บุคคลที่อยู่ในพื้นที่ และอยู่ต่าง จังหวัด ทำให้การติดต่อให้มา ชำระภาษีเป็นไป อย่างล่าช้า และบาง รายไม่สามารถติดต่อ ได้	ในกรณีที่ ไม่ สามารถหาที่อยู่ของผู้ มีหน้าที่เสียภาษี ต้อง ประสานงานกับงาน ทะเบียนราษฎร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็น ปัจจุบัน และ ต้อง ตรวจสอบเช็คกับเลขบัตร ประชาชน ๑๓ หลัก ของผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีทุกครั้งว่าเป็น บุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาด ในการสืบหาข้อมูล	เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้/ ผู้อำนวยการ กองคลัง

(นางสาวสมใจ ทรัพย์อุภัย)
ผู้อำนวยการกองคลัง
ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒