

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระตั้ง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด - มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ - ขาดบุคลากร - ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี ๑.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ “กิจกรรมการจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์” เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ - ไม่มีการจัดทำบัญชีคุมครุภัณฑ์ที่เป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด - มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๒.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี - ขาดบุคลากร - ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี ๒.๓ กิจกรรมการจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์ - ให้จัดทำบัญชีคุมครุภัณฑ์ให้แยกเป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ - ส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระภาษี - ขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสาย	ผลการประเมิน ๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - ส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระภาษี - ขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสายให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีตามวันและเวลาที่กำหนด ๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - ส่งบุคลากรไปอบรม - สรรหาบุคลากรเพิ่ม ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ “กิจกรรมการจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์” ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - จัดทำบัญชีคุมครุภัณฑ์ แยกเป็นหมวดหมู่ และเป็นปัจจุบัน สรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีตามวันและเวลาที่กำหนด ๓.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี - ส่งบุคลากรไปอบรม - สรรหาบุคลากรเพิ่ม ๓.๓ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง - ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์แยกเป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน - ให้ผู้รับผิดชอบทำบันทึกการเบิกจ่ายครุภัณฑ์รายไตรมาสเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารในการติดต่อประสานงานเพื่อความสะดวกและรวดเร็ว ๕. การติดตามประเมินผล - วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการวิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง และการลดความเสี่ยง	

ผลการประเมิน พบว่า กองคลัง มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ที่มีจุดอ่อนและความเสี่ยงในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ยังคงมีจุดอ่อน คือ
 - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด
 - มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ยังคงมีจุดอ่อน คือ
 - ขาดบุคลากร
 - ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี
๓. กิจกรรมการจัดทำบัญชีการเบิกจ่ายครุภัณฑ์ ยังคงมีจุดอ่อน คือ
 - ยังไม่ได้จัดทำบัญชีการเบิกจ่ายครุภัณฑ์แยกเป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน

ชื่อผู้รายงาน

(นายวัลลภ สุขคำชา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสุกกระสัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ พัฒนาและจัดเก็บรายได้เป็นไป ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การจัดเก็บภาษีประจำปี บรรลุเป้าหมายที่วางไว้	- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่มาติดต่อชำระภาษีตาม ภาษีมาชำระภาษีตาม ระยะเวลาที่กำหนด - มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระ	- จัดทำโครงการจัดเก็บ ภาษีนอกสถานที่ - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มี หน้าที่ชำระภาษีตาม ระยะเวลาที่กำหนด - การออกสำรวจ ภาคสนาม - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บ ภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆได้ อย่างมีประสิทธิภาพ - ตรวจสอบการรับ เงินและการนำส่งเงิน และการนำฝากเงิน เป็นประจำ	- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่มาติดต่อชำระ ภาษีมาชำระภาษี ตามระยะเวลาที่ กำหนด - มีบัญชีลูกหนี้ภาษี ค้างชำระ	- ส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้ มาชำระภาษี - ขอความอนุเคราะห์ผู้นำ ชุมชนประกาศเสียงตาม สายให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษี มาชำระภาษีตามวันเวลาที่ กำหนด - ส่งบุคลากรไปอบรม - สรรหาบุคลากรเพิ่ม	นางสาวทิพวรรณ ภาสกรัญญ์ เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้
๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป ตามที่ระเบียบกำหนด	- ขาดบุคลากร - ขาดความรู้ด้านแผนที่ ภาษี			- ขาดบุคลากร - ขาดความรู้ด้าน แผนที่ภาษี		

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบุตรกระสัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.๓ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สิน และวัสดุ “กิจกรรมการจัดซื้อจัด จ้าง” - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไป อย่างถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	- ไม่มีการจัดทำ ทะเบียนคุมการ เบิกจ่ายครุภัณฑ์อย่าง เป็นระบบและไม่เป็น ปัจจุบัน	- มีการจัดทำทะเบียน คุมการเบิกครุภัณฑ์	- นักวิชาการพัสดุได้ มีการจัดทำทะเบียน คุมการเบิกจ่าย ครุภัณฑ์ และแยก เป็นประเภทและ หมวดหมู่จ่ายต่อการ ค้นหา	- มีการจัดทำ ทะเบียนคุมการ เบิกจ่ายพัสดุแต่ยังไม่ เป็นปัจจุบัน	- ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนครุภัณฑ์แยก เป็นหมวดหมู่และเป็น ปัจจุบัน - ให้ผู้รับผิดชอบทำ บันทึกการเบิกจ่าย ครุภัณฑ์รายไตรมาสเพื่อ รายงานให้ผู้บังคับบัญชา ทราบ	นางสาววิลา สิทธิธรรม นักวิชาการพัสดุ

ชื่อผู้จัดทำ.....

(นายวิมล สุคำชา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

รักษาการผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอหนองกี่

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้รับการประเมินผลควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอหนองกี่

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักปลัด มี ๕ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการรับ-ส่งหนังสือ หนังสือ

ยังมีจุดอ่อน คือ รายงานเรื่องเร่งด่วนล่าช้าไม่ทันตามกำหนด

๑.๒ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

ปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเพิ่มขึ้นมากกว่าปกติ

๑.๓ งานนโยบายและแผน

จำนวนโครงการที่ได้รับอนุมัติในข้อบัญญัติงบประมาณมีน้อยส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาเนื่องจาก อบต.บุกระสังมีงบประมาณน้อยทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้ทุกโครงการ

๑.๔ งานกฎหมายและคดี

การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน - ร้องทุกข์ล่าช้า

๑.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ไม่มีวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการบรรเทาสาธารณภัย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการรับหนังสือ กำชับให้เจ้าหน้าที่ติดตามหนังสือตามหน้าเว็บไซต์หน่วยงาน ที่

กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่างๆที่ติดต่อประสานงานกันเป็นประจำ หากมีหนังสือเร่งด่วนให้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยเร็ว

๒.๒ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ให้มีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยการขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลางทุก

ครั้ง

๒.๓ งานนโยบายและแผน

๑. ควรมีการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ งานกฎหมายและคดี

- การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน - ร้องทุกข์ ควรปฏิบัติตามประกาศลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และแจ้งให้ผู้ร้องเรียนทราบภายใน ๗ วัน

๒.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ไม่มีวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการบรรเทาสาธารณภัย ควรให้ความสำคัญและเพิ่มงบประมาณในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. กองคลัง มี ๓ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ยังมีจุดอ่อน คือ

- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด
- มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ขาดบุคลากร
- ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี

๑.๓ จุดอ่อนด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ “กิจกรรมการจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่าย

ครุภัณฑ์”

- ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์อย่างเป็นระบบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

- ส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระภาษี
- ขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสายให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษี

ตามวันและเวลาที่กำหนด

๒.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

- ส่งบุคลากรไปอบรม
- สรรหาบุคลากรเพิ่ม

๒.๓ จุดอ่อนด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ “กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง”

- ให้กองคลังจัดทำแบบฟอร์มในการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างให้กับทุกส่วนงานไว้ เพื่อใช้ในการอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้งให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายต่อไป

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำสมุดทะเบียนคุมค่าของอนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง
 - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำบันทึกข้อความแสดงผลการปฏิบัติงานในทุกสัปดาห์
- เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่างานพัสดุมีความก้าวหน้าเพียงใด

๓. กองช่างมี ๑ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ปริมาณงานไฟฟ้าสาธารณะเสียหายมีจำนวนมาก
- การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมยังไม่สามารถดำเนินการได้

ทันที่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ออกดำเนินการซ่อมแซม ทันทีที่ได้รับแจ้งเพื่อลด จำนวนจุดที่ต้องซ่อมแซม ออก

ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

- จัดทำแผนการ ดำเนินงานออกตรวจสอบ และแผนการออกซ่อมแซม

กองสวัสดิการสังคม

๔. กองสวัสดิการสังคม มี ๑ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีการฉ้อโกง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการชี้แจงรายละเอียดให้แก่ผู้กู้เพื่อให้ปฏิบัติตามสัญญาอย่างเคร่งครัด
- มีมาตรการติดตามทวงถามที่เป็นระบบ
- ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามสัญญาจะไม่ได้รับการพิจารณาให้กู้ในภายหลัง

๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มี ๒ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน ยังคงมีจุดอ่อน คือ

ครูผู้สอนบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนประสพการณ์ การจัดทำแผนประสพการณ์ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง

๑.๒ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ครูและบุคลากรทางการศึกษาจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และจัดทำบัญชี ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน

- ฝึกอบรมและพัฒนาครูผู้สอนทุกคนให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์และแผนการจัดประสบการณ์
- ฝึกอบรมและพัฒนาให้มีการประเมินสภาพนักเรียนประเมินความพร้อมของนักเรียนก่อนจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

๒.๒ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ฝึกอบรมและพัฒนาครู บุคลากรทางการศึกษา ที่รับผิดชอบด้านนี้ ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชี

ลายมือชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ เสนคราม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑