



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

ที่ ขร ๘๒๔๐๒/

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เรียน นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.
๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้ว
เสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับและรายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปี
ละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ขอรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวมยุรี แสนชาติ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

-เพื่อโปรดทราบ

.....

(ลงชื่อ)

(นายบัณฑิต งามดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

ความเห็น/ความสั่งนายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

-ทราบ

.....

(ลงชื่อ)

(นายประสิทธิ์ พุดชื่อ)

นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลางานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑.เจ้าหน้าที่มีน้อย เอกสารฎีกาไม่ครบถ้วน</p> <p>๒.ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมาก และมีพื้นที่จำกัด</p> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑.การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงิน ทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒.การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ - จ่ายซ้ำ</p> <p>๓.ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง</p> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑.ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการประเมินค่าภาษี ในการจัดเก็บภาษีต่าง ๆ ได้</p> <p>๒.ยังไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองคลัง ประกอบไปด้วย ๓ งาน คือ</p> <p>๑. งานการเงินและบัญชี</p> <p>๒. งานพัฒนารายได้และจัดเก็บ</p> <p>๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน</p> <p>จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบ พบ ความเสี่ยงภายในภารกิจทั้ง ๓ งาน</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การเงิน พบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายฎีกา ยังมีหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน มีการลงนามไม่ครบถ้วนและมีการจัดเก็บไม่ครบตามจำนวนฎีกาและไม่ได้จัดเรียงตามรายงานจัดทำเช็ค</p> <p>การบัญชี มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง มีการเพิ่มการตรวจทาน และมีการวางแผนการทำงาน</p> <p>กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน พบว่าจากจำนวนการจัดซื้อจัดจ้างที่มีจำนวนมากในคราวเดียวกัน ทำให้การจัดทำเอกสารประกอบหรือตามงานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความล่าช้า ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินสิ่งก่อสร้าง มีการจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมต่าง ๆ มีการจัดทำไม่ครบถ้วน</p> <p>กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ได้ดำเนินการ คือ</p> <p>๑.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามทุกปี</p> <p>๒.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและติดตามการดำเนินงานโดยรายงานทุกไตรมาส</p> <p>๓.พนักงานเจ้าหน้าที่มีการปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนภาษี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการรับ – การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none">๑.การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบ๒.การจัดทำฎีกาไม่ถูกต้อง๓.การจัดทำเช็ค๔.ทะเบียนคุมต่าง ๆ๕.การลงบัญชีผิดประเภท/ผิดหมวด <p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none">๑.การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงิน ทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์๒.การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายซ้ำ๓.การตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า <p>๒.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none">๑.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่เป็นปัจจุบัน๒.มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่๓.การเขียนใบเสร็จรับเงิน	<p>การเบิกจ่ายฎีกาผิดประเภททำให้การตัดยอดในงบประมาณผิดพลาด และทำให้การบันทึกบัญชีมีความคลาดเคลื่อน ความผิดพลาดในเช็คสั่งจ่ายเช็คทำให้มีการแก้ไขบ่อยครั้ง และขาดความน่าเชื่อถือ</p> <p>การจัดซื้อจัดจ้างประกอบการเบิกจ่ายมีเอกสารที่ไม่สมบูรณ์แต่ยังมีการเบิกจ่ายออกไปทำให้เสี่ยงต่อการตรวจสอบ</p> <p>การจัดทำเช็คมีการเขียนเช็คผิดพลาด มีการเซ็นชื่อกำกับ การประเมินภาษีในหน่วยงานที่ตั้งใหม่ ยังไม่ได้ข้อสรุปหรือแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการรับ – การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านพัสดุและทรัพย์สิน</p> <p>๓.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม จนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยที่เกี่ยวข้อง</p> <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน – จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจกให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๔.๖ ใช้ระบบไปรษณีย์ในการแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี และเทคโนโลยีต่างๆ ประสานงานเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้</p> <p>๔.๗ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ้งเวียนทุกส่วนทราบ</p> <p>๔.๘ ใช้ระบบ Internet เกี่ยวกับการตรวจสอบรายได้ว่าเพียงพอต่อการเบิกจ่ายตามแผนงาน โครงการ ของส่วนงานต่างๆ หรือไม่ และการประสานงานทางโทรศัพท์กับหน่วยงานหรือองค์กรที่สามารถดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้ เพื่อขอคำปรึกษาจากส่วนกลางหรือหน่วยงานที่มีความรู้และความชำนาญสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยที่เกี่ยวข้อง และรายงานข้อมูลทางการเงินเป็นประจำทุกเดือน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ด้านการจัดเก็บรายได้ติดตามการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน เพื่อลดข้อผิดพลาด</p> <p>ด้านการเงินและบัญชี ตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกา การจัดทำเช็คให้ตรงตามยอดขอเบิกจ่าย มีการตรวจสอบงบการเงิน ประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>ด้านพัสดุ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างกับทะเบียนคุมพัสดุ ต่าง ๆ เป็นประจำ</p>	<p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจ การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑.๑.กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๒.กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑.๓.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการประเมินค่าภาษีในการจัดเก็บภาษีต่าง ๆ ได้



(นางสาวยุรี แสนชาติ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒