

องค์การบริหารส่วนตำบลไทรทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>(๑) งานการเงินและบัญชี</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของระบบการควบคุมภายในจาก</p> <p>๑.คำสั่งการแบ่งงานและมอบหมายงานบุคคลคนเดียวทำงานสำคัญตั้งแต่ต้นจนจบ</p> <p>๒.งานด้านกระบวนการทำงานการเงินและการนำส่งเงินเจ้าหน้าที่อาจไม่นำเงินสดคงเหลือเข้าสู่บัญชี กรณีไม่สามารถนำฝากธนาคารทันในวันนั้น</p> <p>๓.กระบวนการเก็บรักษาเอกสารฎีกาเบิกจ่าย มีการยืมฎีกาเบิกจ่ายเพื่อประกอบการตรวจประเมินระหว่างสำนัก/กอง และมีผู้มาติดต่อราชการเข้าออกห้องกองคลัง อาจทำให้ฎีกาเบิกจ่ายสูญหายได้</p> <p>๔.ความเสี่ยงด้านกระบวนการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>ในเรื่องกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ที่มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงอยู่บ่อยๆ ทำให้พนักงานไม่สามารถศึกษาระเบียบเพื่อนำมาปฏิบัติได้ทัน</p> <p>(๒) งานบริหารพัสดุ</p> <p>๑.คำสั่งการแบ่งงานและมอบหมายงานบุคคลคนเดียวทำงานสำคัญตั้งแต่ต้นจนจบ</p> <p>๒.พัสดุชำรุดเสียหาย</p> <ul style="list-style-type: none"> - กองคลังดูแลรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์เพียงกองเดียว ทำให้ไม่สามารถดูแล รักษาพัสดุครุภัณฑ์ได้ทั่วถึง -การยืมการจ่ายพัสดุครุภัณฑ์ จากหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก อาจทำให้พัสดุชำรุดเสียหาย -การใช้ทรัพย์สินไม่ตรงตามคุณสมบัติของพัสดุ อาจทำให้ทรัพย์สินชำรุดก่อนเวลา -การเก็บรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ยังไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน คือ ๑.งานการเงินและบัญชี ๒. งานบริหารพัสดุ ๓.งานจัดเก็บรายได้ จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ากองคลัง มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่มีการควบคุมแล้วจำนวน ๓ งาน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลไทรทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๓) งานจัดเก็บรายได้</p> <p>การจัดเก็บรายได้ยังไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามกำหนดและตามเป้าหมาย เนื่องจากมีผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีที่มีอยู่อาศัยนอกเขตองค์การบริหารส่วนตำบลไทรทอง ตลอดจนคนในพื้นที่ไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษีและค่าธรรมเนียม เป็นผลให้เกิดลูกหนี้เพิ่มขึ้น</p> <p>๒. ประเมินความเสี่ยง</p> <p>จากการประเมินภารกิจงานประจำสภาพแวดล้อมภายในและภารกิจได้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้วนำความเสี่ยงที่ค้นพบมาบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้</p> <p>(๑) ความเสี่ยงด้านการเงินและบัญชี</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของระบบควบคุม แบ่งแยกหน้าที่การทำงานจากคำสั่งแบ่งงานให้บุคคลคนเดียวทำงานสำคัญตั้งแต่ต้นจนจบ</p> <p>๒.งานด้านกระบวนการทำงานการเงินและการนำส่งเงินเจ้าหน้าที่อาจไม่นำเงินสดคงเหลือเข้าสู่บัญชี กรณีไม่สามารถนำฝากธนาคารทันในวันนั้น</p> <p>๓.กระบวนการเก็บรักษาเอกสารฎีกาเบิกจ่ายมีการยืมฎีกาเบิกจ่ายเพื่อประกอบการตรวจประเมินระหว่างสำนัก/กอง และมีผู้มาติดต่อราชการเข้าออกห้องกองคลัง อาจทำให้ฎีกาเบิกจ่ายสูญหายได้</p> <p>(๒) ความเสี่ยงด้านการบริหารพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของระบบควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กองคลังดูแลรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์เพียงกองเดียว ทำให้ไม่สามารถดูแล รักษาพัสดุครุภัณฑ์ได้ทั่วถึง - การยืมการจ่ายพัสดุครุภัณฑ์ จากหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก อาจทำให้พัสดุชำรุดเสียหาย - การใช้ทรัพย์สินไม่ตรงตามคุณสมบัติของพัสดุ อาจทำให้ทรัพย์สินชำรุดก่อนเวลา - การเก็บรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ยังไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย 	

องค์การบริหารส่วนตำบลไทรทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๓) ความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากนโยบายหรือแนวทางในการบริหารด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ได้ครบตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ นอกจากนั้นยังเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่มาชำระภาษีตามกำหนด เจ้าหน้าที่เร่งรัดไปแล้วก็ยังไม่มาชำระภาษี</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) งานการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน</p> <p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘</p> <p>๒. ควบคุมการยืมคินฎีกาเบิกจ่าย</p> <p>๓. ติดตั้งกล้องวงจรปิด</p> <p>๔. ตรวจฎีกา ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้หน่วยงานผู้เบิกแต่ละกองตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาให้ครบถ้วน ก่อนวางฎีกา และกำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติให้ครบถ้วน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ลายมือชื่อผู้เบิกเงิน - หนี้ผูกพันหรือจำเป็นที่ต้องจ่ายเงิน - งบประมาณเพียงพอ รายการถูกต้องตรงกับหมวดและประเภทในงบประมาณ - เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ <p>(๒) งานบริหารพัสดุ</p> <p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นปัจจุบันปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐อย่างเคร่งครัดโดยการตรวจสอบของผู้บังคับบัญชา</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลไทรทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. กำชับให้ทุกส่วนดูแลรักษาพัสดุของแต่ละส่วนเป็น อย่างดี</p> <p>๓. จัดให้มีสถานที่เก็บรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ที่เหมาะสมกับ ประเภทของพัสดุ</p> <p>(๓) งานการจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและ ปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ที่ค้างชำระภาษี เพื่อ สามารถเร่งรัดการจัดเก็บภาษีค้างได้ครบถ้วน</p> <p>๓. กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจตรา ติดตามผู้เสียภาษีและ ทำหนังสือแจ้งการเสียภาษีและการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ที่ดิน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กองคลังมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการ การปฏิบัติงาน เช่น e-LAAS ,E-GP มีการใช้ระบบ Internet โทรศัพท์และโทรสารมาช่วยเสริมการปฏิบัติ งานให้เป็นไปด้วยความถูกต้องและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ ทดลองจนมีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทั้งภายในและภายนอก องค์กร และให้คำแนะนำ แนวทางหรือตอบข้อสงสัยใน การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>-มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทาง การปฏิบัติงานและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้อง ทราบ เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>-ประชาสัมพันธ์งานให้ประชาชนและบุคคลทั่วไปได้ รับทราบ สามารถตรวจสอบและขอรับข้อมูลข่าวสารได้ ตลอดเวลา</p> <p>-ติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการทาง Internet ,Social media ต่างๆ เว็บไซต์หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง Facebook ,Line เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลไทรทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมเจ้าหน้าที่ในส่วนของกองคลัง เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเบื้องต้นก่อนกรณีพบข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีแล้ว จึงนำเสนอให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำเดือนเพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป</p>	

สรุปผลการประเมิน

กองคลัง มีการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ อย่างไรก็ตามได้เพิ่มเติมกิจกรรมที่มีนัยสำคัญและปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นางบุญถม ยางสา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทรทอง

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลไทรทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน แบ่งการปฏิบัติงานเป็น ๒ ฝ่าย ดังนี้</p> <p>(๑) งานบริหารการศึกษา</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตรงตามตำแหน่งลักษณะงานที่ปฏิบัติ ความไม่ชัดเจนในระดับการปฏิบัติด้านการจัดการ การบริหารงานด้านการศึกษา</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>ระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงภารกิจต่างๆ ต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ ฯลฯ</p> <p>(๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <p>ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตรงตามตำแหน่งลักษณะงานที่ปฏิบัติ ความไม่ชัดเจนในระดับการปฏิบัติด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม การสนับสนุนหรืออุดหนุนงบประมาณด้านกิจกรรมส่งเสริมงานวัฒนธรรม ประเพณีต่างๆ</p> <p>๒. ประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๑) งานบริหารการศึกษาขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะ คือผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ นักวิชาการศึกษาและผู้อำนวยการสถานศึกษา เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่ธุรการ การเงิน การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒ แห่ง จึงทำให้การปฏิบัติราชการบริหารการศึกษาขาดประสิทธิภาพและกระทำไม่ได้ไม่ทั่วถึง ลำช้า ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทันที</p> <p>(๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ปฏิบัติงานด้านส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ศาสนาและวัฒนธรรม และการสนับสนุนหรืออุดหนุนงบประมาณด้านกิจกรรมส่งเสริมงานวัฒนธรรม</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองการศึกษา แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๒ งาน คือ ๑.งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จาก การวิเคราะห์และประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กองการศึกษา มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่มีการควบคุม แล้วจำนวน ๒ งาน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลไทรทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>ต่างๆ จึงส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ว่าเป็นหน้าที่ของอบต.ที่จะต้องทำหรืออาจทำได้</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) งานบริหารการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมหรือแทนตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลัง -มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบโดยตรง -ส่งเสริม อบรม สัมมนาให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานบริหารการศึกษา <p>(๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมหรือแทนตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลัง -จัดการอบรม ประชุม สัมมนาชี้แจงความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติในงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ติดตามข้อมูลข่าวสารการศึกษาทางอินเทอร์เน็ต ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ควบคุมและตรวจสอบการตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	

สรุปผลการประเมิน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ อย่างไรก็ตามได้เพิ่มเติมกิจกรรมที่มีนัยสำคัญและปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวพัศตราภรณ์ เดชนันท์วิทยา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑