

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกาะ อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากร ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ที่จะรับผิดชอบหน้าที่โดยตรง ประกอบกับ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ พ.ค. ๖๓ จึงยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลเอกสารสิทธิ์ที่ได้รับจากสำนักงานที่ดินที่มีอยู่ไม่ถูกต้อง เมื่อส่ง ภ.ด.ส.๓ ไปแล้ว จึงไม่มีผู้รับ - เขตที่ดินทับซ้อนกับ อบต. ช่างเคียง - ที่ดินส่วนใหญ่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ จึงไม่สามารถจัดเก็บได้ <p>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่พัสดุยังขาดความรู้ในการจัดทำทรัพย์สิน การนำเข้าข้อมูลทรัพย์สินในระบบ e-laas การคิดค่าเสื่อมราคา การจำหน่ายพัสดุที่ถูกต้อง ทำให้การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินของ อบต. เป็นงบแสดงฐานะการเงินที่มียอดงบทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้อง สำนักตรวจเงินแผ่นดินจึงรับรองงบได้แบบมีเงื่อนไขเท่านั้น</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมพัสดุ จนท.พัสดุดูแลพัสดุได้ไม่ทั่วถึง เนื่องจากพัสดุที่ใช้ในแต่ละกอง หรือใช้ในงานสาธารณะซึ่งอยู่ภายนอกสำนักงาน <p>กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชี</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ จนท.การเงินและบัญชี ยังไม่สามารถปิด งบแสดงฐานะการเงินในระบบ e-laas ได้เป็นปัจจุบัน แต่ใช้วิธีการปิดปรับปรุงบัญชี เนื่องจากมี จนท.การเงินและบัญชีที่สามารถทำบัญชีในระบบ e-laas ได้เพียงคนเดียวและระบบบัญชี e-laas มีการปรับปรุงเพิ่มเติมตลอดเวลา</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - เอกสารประกอบฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกบางครั้งไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนก่อนการยื่นขอเบิก ทำให้ต้องติดตามมาเพิ่มเติมในภายหลังจากการเบิกจ่ายซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดได้ 	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกาะ อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง กองคลัง ๒.๑ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ถูกต้องครบถ้วน การจัดเก็บภาษีไม่ครอบคลุมผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ ขาดบุคลากรในการไปสำรวจและจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยง การละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบที่กฎหมายและหนังสือสั่งการ และมติรัฐมนตรี เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๓ งาน คือ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุจากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจงาน คือ</p> <p>๑.การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ - สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ตรม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ</p> <p>๒.งานแผนที่ภาษี - มีความคืบหน้าในการจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังคงปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓.กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - การออกบริการจัดเก็บภาษีนอกพื้นที่ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี</p> <p>๔.กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงาน และให้มีการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน เพื่อเป็นการสอบย้อนกับแผนจัดหาพัสดุประจำปี</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกาะ อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม กองคลัง</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จัดสรรอัตรากำลังให้มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้มาปฏิบัติงาน เพราะจะได้มีความรู้เฉพาะด้านในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ได้รับการฝึกอบรมโครงการด้านพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างสม่ำเสมอ และให้ศึกษาระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓.๓ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชี ควรให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ศึกษาระเบียบและวิธีการปฏิบัติด้านการบันทึกบัญชีด้วยระบบ e-laas และศึกษาถึงด้านวินัยการเงินการคลัง ให้เข้าใจ ควรเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เนื่องจากระบบเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงตลอดเวลา จึงควรพัฒนาความรู้ความสามารถอยู่ตลอดเวลา พร้อมทั้งควรให้มีการจัดหาผู้ช่วยในการปฏิบัติงานมาเพิ่มเติม</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การติดต่อประสานงานกับบุคคลภายนอก เช่น การยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต การประสานกับผู้มีส่วนที่ชำระภาษี ลูกหนี้ค้างชำระ - การประสานในเรื่องข้อกฎหมายและระเบียบต่างๆ ทางโทรศัพท์ โทรสาร หรือทางอินเทอร์เน็ต <p>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ควรแจ้งให้บุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลทราบถึง ระเบียบกฎหมาย การเงิน พสดุ ที่เปลี่ยนแปลงใหม่ๆ <p>กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรให้มีเจ้าหน้าที่ที่คอยช่วยเหลือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ อย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงาน และการสื่อสารกับหน่วยงานผู้เบิกได้รวดเร็วยิ่งขึ้น 	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกาะ อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๕. การติดตามการประเมินผล ตรวจสอบการปฏิบัติงานจากรายงานประจำเดือน พบว่า ๑.กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้มากกว่าเดิม ๒.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ การเพิ่มบุคลากรให้เพียงพอกับงานและสนับสนุนให้มีการอบรมหาความรู้ใหม่ๆ เพิ่มเติมตลอดเวลา ๓.กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - มีการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ไม่ค่อยมีความเข้าใจระเบียบ และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ต้องติดตามทวงถาม	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกาะ อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์ ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

กองคลัง

๑.กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ มีเพียงผู้ช่วย การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ประสบความสำเร็จ เนื่องจากขาดบุคลากรที่จะช่วยดำเนินการ ทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ครอบคลุมและข้อมูลผู้เสียภาษีคลาดเคลื่อน

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ข้อมูลเอกสารสิทธิ์ที่ได้จากสำนักงานที่ดินไม่ถูกต้อง คือ

๑. ที่อยู่ไม่ถูกต้อง ส่งเอกสารไปไม่มีผู้รับ ติดต่оไม่ได้
๒. เขตที่ดินทับซ้อนกับ อบต.ข้างเคียง
๓. ที่ดินส่วนใหญ่ไม่มีเอกสารสิทธิ์

๒.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน

เจ้าหน้าที่พัสดุรับผิดชอบ มีเพียงคนเดียวที่ต้องปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นงานที่มีปริมาณมาก และเป็นงานที่ต้องศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องโดยละเอียดแต่เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความชำนาญ ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างและระบบควบคุมมีข้อผิดพลาดได้ง่าย ต้องแก้ไขอยู่บ่อยครั้ง

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก

เกิดจากการออกระเบียบ กฎหมายใหม่ที่มาบังคับใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อีกทั้งเจ้าหน้าที่ไม่มีความพยายามเพียงพอในการศึกษาระเบียบ กฎหมาย หรือเข้ารับการอบรมระเบียบ กฎหมายใหม่ๆ อย่างเต็มที่ จึงทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานและทำให้ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุไม่เรียบร้อยและไม่เป็นปัจจุบัน

๓.กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน

เนื่องจากบางครั้ง มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายทั้งที่เอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีเวลาน้อยในการตรวจสอบเอกสาร

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก

เอกสารประกอบฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกบางครั้งไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วนก่อนการยื่นขอเบิก ทำให้ต้องติดตามมาเพิ่มเติมในภายหลังจากการเบิกจ่าย ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดได้

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นางดวงเดือน สงวนศิลป์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

