



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง
อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

สำเนาฉบับ

ที่ ขบ ๗๔๙๐๑ / ๕๖๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง
๔๙ หมู่ที่ ๓ อำเภอพนัสนิคม ขบ ๒๐๑๔๐

๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๒

เรียน นายอำเภอพนัสนิคม

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด

ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาล
ตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงาน
ของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการ
รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวางได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เป็นที่
เรียบร้อยแล้ว และได้นำเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐรายละเอียด
ปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

ผู้ส่งเอกสาร.....

ผู้รับเอกสาร.....

วันที่ 12-12-19.....



(นายสมชัย อภิชาติพงศ์ชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง

สำนักปลัด

โทรศัพท์ ๐-๓๘๑๖-๒๒๑๖-๘

โทรสาร ๐-๓๘๑๖-๒๒๑๗

ปลัด อบต.

รองปลัด อบต.

หัวหน้าส่วน

พิมพ์/ทวน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพนัสนิคม

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติการตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพนัสนิคม

อย่างไรก็ดีมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๑.๕ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๖ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย : จัดทำแผนเฉพาะกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหาอุทกภัย และสาธารณภัยที่อาจจะเกิดขึ้นในพื้นที่
- ๒.๒ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี : ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

/๒.๓ กิจกรรม...

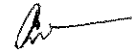
๒.๓ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ : มีการตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนที่จะมีการเบิกจ่าย

๒.๔ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน : ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีให้ชัดเจน และจัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อจ้างเหมาบุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้วเสร็จตามภารกิจ

๒.๕ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ : จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี และจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น

๒.๖ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ : กำชับเจ้าหน้าที่ในการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการเท่านั้น โดยเตรียมการสิ่งที่เกี่ยวข้องให้เสร็จและทันกับแผนการจัดหา จัดจ้างพนักงานจ้างเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

ลายมือชื่อ



(นายสนชัย อภิชาติพงศ์ชัย)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง

วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม โดยปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์สูงสุดของประชาชนในตำบล มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และภายในแต่ละสำนัก/กอง ได้มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบภายในแต่ละสำนัก/กอง พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติงานอีกด้วย อีกทั้งยังมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอตามภาระงานที่รับผิดชอบ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล และบุคลากรของหน่วยงานได้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมและสัมมนาเพิ่มประสิทธิภาพและพัฒนาศักยภาพคณะผู้บริหาร สมาชิกสภาท้องถิ่น พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างประจำปี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน	องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวางมีการกำหนด วัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศ ทางการดำเนินการอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจ ของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจ ตรงกัน โดยให้บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมใน การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมระดับกิจกรรม ประโยชน์สูงสุดของประชาชนในพื้นที่ และให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของ หน่วยงานและวัดผลได้ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือ ประเมินผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงโดยผู้บริหารและผู้ที่ เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุ หรือประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจากการ วิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบล ทุ่งขวาง มีปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยงอยู่ ๖ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นและมีประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถตอบสนองต่อความ ต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจาก งบประมาณที่ไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานหรือจัดหา วัสดุอุปกรณ์ให้ครบครันได้ ๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดย ไม่ผ่านการตรวจสอบมาก่อน ๓. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย งบประมาณ ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการ ปรับปรุงใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	และไม่ทันต่อเวลา ๔. กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานที่เกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากมีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๕. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี ๖. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย การจัดหาที่มีการกระจุกเฉพาะช่วงปลายปีงบประมาณ เพราะปัจจัยอย่างอื่นไม่เอื้อให้ทำได้ตลอดปี โดยมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์การควบคุมให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ จากกิจกรรมที่มีความเสี่ยงดังกล่าว จึงต้องมีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง โดยจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมดังต่อไปนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
	๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดทำวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอเพื่อให้แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนได้อย่างทันที่ และพัฒนาความรู้ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ส่งเสริมให้เข้าอบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่อง และฝึกฝนวิธีการให้ความช่วยเหลือประชาชนอยู่ตลอด เพื่อให้เกิดความรู้ความชำนาญ สามารถช่วยเหลือประชาชนในสถานการณ์ฉุกเฉินได้ทันที ๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย และให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี และผู้อำนวยการกองคลัง สอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน ๓. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ ตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนที่จะมีการเบิกจ่าย ๔. กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อจ้างเหมาบุคคลภายนอกเพื่อให้งานแล้วเสร็จตามภารกิจ เพื่อที่จะนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี และส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไปอบรมเพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรม และสามารถดำเนินการตามภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดทำ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๕. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จัดทำสื่อเพื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น เว็บไซต์ของอบต. หอกระจายข่าว เป็นต้น ๖. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เตรียมการสิ่งที่เกี่ยวข้องให้เสร็จและทันกับแผนการจัดหาจัดจ้างพนักงานจ้างเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และให้อำนาจการกองคลังกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวางมีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการดำเนินการตามภารกิจ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อสถานการณ์ มีการให้บริการปรึกษา แนะนำ เพื่อสนับสนุนให้ดำเนินงานไปในทิศทางเดียวกัน โดยแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่างๆให้ผู้ที่มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความในใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อที่ว่าหากมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนจะได้ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ



(นายสัญญา อภิชาติพงศ์ชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง

วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ หรือวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ หรือวัตถุประสงค์	๑. ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว และทั่วถึง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นฝ่ายลักษณะอักษร ๒. จัดทำคำสั่งอปพร. เพิ่มเติม และจัดทำโครงการฝึกอบรมอปพร. ๓. รายงานการดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานรวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายแล้วในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่มีเพียงพอต่อการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม	๑. ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว และทั่วถึง	๑. ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๒. จัดทำแบบสำรวจความคิดเห็นของประชาชนในพื้นที่ โดยใช้แบบสอบถามความพึงพอใจเป็นตัววัด ๓. จัดทำแผนเฉพาะกิจการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔. อบรม อปพร. เพิ่มเติม ๕. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเพิ่มเติม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	สำนักปลัด อบต. โดยงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด อบต.

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ หรือวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการเงินและบัญชี ๒.๑ เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำ ๒.๒ เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง ๒.๓ เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๒.๔ เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๒.๕ เพื่อให้สามารถตรวจสอบการใช้จ่ายเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒.๖ เพื่อให้การเก็บรักษาเงินมีความปลอดภัย และถูกต้องตามระเบียบ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบรายการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร ๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ การเบิกจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการฝากเงิน และการเพิ่มเติมนโยบายการเงิน ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้าอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน	๑. สอบทานและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๒. ตรวจสอบการรับและนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบรายการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	๑. งานการเงินและบัญชี ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง

25/10/2562

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ หรือวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๓.๑ เพื่อให้ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณถูกต้องตามระเบียบ และตามระยะเวลาที่กำหนด ๓.๒ เพื่อให้การบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายเป็นไปอย่างถูกต้อง รายงานทางการเงินถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๓.๓ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี	ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่สามารถทำได้ทันต่อเวลา	๑. ใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยกระทรวงครีดีมี การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองคลังอย่างชัดเจน โดยการจัดทำเป็นคำสั่งมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพด้านความรู้ต่อไป	๑. ควบคุมการปฏิบัติงานในไปตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน ๒. เจ้าหน้าที่จะต้องตรวจสอบฎีกาก่อนจ่ายเงินทุกครั้งที่มีการวางฎีกาเพื่อเบิกจ่ายแก่เจ้าหน้าที่โดยยึดระเบียบอย่างเคร่งครัด	ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่สามารถทำได้ทันต่อเวลา	มีการตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนที่จะมีการเบิกจ่าย	๑. เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ หรือวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงานแผนพัฒนาที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๔.๑ เพื่อให้การบริหารการเงิน - งบประมาณ การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ๔.๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม ๔.๓ เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บรายได้เพิ่มมากขึ้น	ขาดเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานในส่วนงานทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งเป็นการกระทบต่อการปฏิบัติงานในส่วนงานอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๓๗ ๒. มีการติดตามประเมินผลจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจนครบถ้วน และค่าธรรมเนียมนั้นๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำฝากเงิน เป็นประจำ	ขาดเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานในส่วนงานทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งเป็นการกระทบต่อการปฏิบัติงานในส่วนงานอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑. ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนพัฒนาที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อบริหารงานในส่วนงานทะเบียนทรัพย์สิน ๒. จัดทำโครงการพัฒนาที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อบริหารงานในส่วนงานทะเบียนทรัพย์สิน ๓. อยู่ระหว่างการจัดทำแผนพัฒนาที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อบริหารงานในส่วนงานทะเบียนทรัพย์สิน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ หรือวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> ๕.๑ เพื่อให้มีการประเมินภาษีได้ถูกต้องตามระเบียบ ขั้นตอน ๕.๒ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบติดตามการจัดเก็บภาษีให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีสูญหนี้ค้างชำระ และเป็นไปตามระเบียบ	ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุมเพื่อป้องกันความผิดพลาด ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้ ๓. จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง ๔. ออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจ	๑. การปฏิบัติงานจะต้องยึดตามระเบียบ กฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษีโรงเรือนและที่ดิน, พรบ.ภาษีป้าย, พรบ.ภาษีบำรุงท้องที่ ๒. มีการมอบหมายจากผู้บริหารในการควบคุมดูแลเรื่องระเบียบงานพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ ๓. ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่	ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี	๑. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี ๒. ทำการออกหนังสือแจ้งและทางตามระเบียบในทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี ๓. จัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น	๑. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง

