



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ที่ บร ๗๔๘๐๒/.....

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง (ข้อ ๓) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด และเพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ ๓) ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

ตามที่สำนักปลัด แจ้งให้ทุกส่วนราชการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ระดับหน่วยงานย่อย ตามแบบฟอร์มที่กำหนด กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) พบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงทั้งหมด ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และกิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

และในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้มีติดตามรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่า ได้มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ แล้วพบว่าการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงจำนวน ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย

๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างปีเจ้าหน้าที่พัสดุยังขาดความรู้ความเข้าใจ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๓. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกใบเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางวาสนา สุขวิเศษ)

นักวิชาการคลัง ชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

- ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

- เห็นควรขอกรมสรรพสามิตฯ มลนครคีรี (สงวน)

(ลงชื่อ).....

(นางทัศนีย์ พรหมวิจิต)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

- อนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสมปอง ภูอาจตัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

- ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

- อนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นายไสว ชาตศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p style="text-align: center;">กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน คำสั่งแบ่งงานในกองคลัง ได้แบ่งออกเป็น ๕ งาน ดังต่อไปนี้ งานการเงิน งานการบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และงานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ ความเสี่ยงคือ ประสิทธิภาพของบุคลากร จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก มีผลกระทบต่อการควบคุม คือ ระเบียบกฎหมายใหม่ ที่เป็นปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี พบว่า เป็นความเสี่ยงจากการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านการทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่า มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานจำนวนมาก เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบ</p> <p>๒.๓ กิจกรรมด้านการการจัดเก็บรายได้ พบว่า ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรง บางครั้งการออกจัดเก็บภาษี ต้องถือเงินไว้ระหว่างปฏิบัติงาน</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี พัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความเข้าใจ ศึกษาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง แบ่งโครงสร้างออกเป็น ๕ งาน คือ</p> <p>๑) งานการเงิน ๒) งานการบัญชี ๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕) งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่างานที่เกี่ยวกับกิจกรรมด้านต่าง ๆ ดังกล่าว มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว แต่ยังมีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ควรมีการปรับปรุงติดตามต่อไป คือ</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๒. กิจกรรมด้านการทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๒ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความเข้าใจ ศึกษา ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติ งาน</p> <p>๓.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ พัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความเข้าใจ ศึกษาระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติ งาน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นาระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการ บริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต. มีการ ติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทำให้สามารถ ปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น</p> <p>๔.๒ การติดต่อประสานงานภายในและ ภายนอกหน่วยงาน มีการติดต่อประสานงานทาง โทรศัพท์และโทรสารกับหน่วยงานภายนอก เช่น ท้องถิ่นจังหวัด อำเภอ หรือส่วนราชการต่าง ๆ ทำให้ การติดต่องานราชการเป็นไปอย่างรวดเร็ว และทันกับ เหตุการณ์</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติรายงานผลการดำเนินการ เป็น เครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องแก่หัวหน้างาน และปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้ การดำเนินงานของกองคลังเป็นไปตามแผนการ ดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้าน ยาง</p>	

สรุปผลการประเมิน

ตามภารกิจงานประจำของกองคลัง แบ่งโครงสร้างออกเป็น ๕ งาน คือ งานการเงิน งานการบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน พบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ

๑) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ควรที่การกำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบคู่มือก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง

๒) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ควรมีการตรวจสอบเอกสารก่อนส่งเบิกจ่ายทุกครั้ง พร้อมทั้งจัดทำการคุมเลขครุภัณฑ์ให้เรียบร้อย

๓) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ควรกำชับเจ้าหน้าที่มีการศึกษาระเบียบคู่มือก่อนทำการสำรวจและจัดเก็บภาษีเพื่อความถูกต้องเรียบร้อย

(ลงชื่อ..........) ผู้รายงาน

(นางวาสนา สุขวิเศษ)

ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง ชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อหน่วยงานกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑) กิจกรรมด้านการเงินและ บัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้ระบบการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย	-การจัดทำเอกสารเบิก จ่ายเงินไม่ครบถ้วน -มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ ครบโดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบก่อน	- เจ้าหน้าที่มีการศึกษา ระเบียบคู่มือก่อนทำการ เบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบ เอกสารการเบิกจ่ายเงิน ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง	การตรวจสอบ เอกสารการ เบิกจ่าย	พบข้อผิดพลาดใน การเบิกจ่าย เอกสาร การเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน	พัฒนาเจ้าหน้าที่ ให้มีความรู้เข้าใจ ศึกษาระเบียบ กฎหมายและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ งานการเงินและบัญชี กองคลัง

ชื่อหน่วยงานกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒) ภารกิจกรมด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานพัสดุและ ทะเบียนทรัพย์สิน เป็นไปด้วย ความถูกต้องเรียบร้อย	<ul style="list-style-type: none"> - มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้าง และปริมาณงาน จำนวนมาก - เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน 	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบเอกสาร ก่อนส่งเบิกจ่ายทุกครั้ง และจัดทำค่าคุมเลข ครุภัณฑ์ให้เรียบร้อย 	<ul style="list-style-type: none"> การประเมินผล สำเร็จของ โครงการ 	ปริมาณงานจำนวนมาก ปฏิบัติงานไม่ทัน	พัฒนาเจ้าหน้าที่ ใหม่มีความรู้เข้าใจ ศึกษาระเบียบ กฎหมายและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ งานพัสดุ กองคลัง

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ที่ ๑๗ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองคลัง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการ
ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกอง
คลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------|---|---------------------|
| ๑. นางวาสนา สุขวิเศษ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง ชำนาญการ | ประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ผอ.กองคลัง | |
| ๒. นายวัชรกร ยอดไธสง | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุ ปฏิบัติงาน | กรรมการ |
| ๓. นางสุดารัตน์ ศรีอินทร์ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๔. นางสาวประนอม สีสีบมา | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | กรรมการ |
| ๕. นางพรรณี วิเศษสัตย์ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลบ้านยาง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๔ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายไสว ชชาติศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ปลัด อบต.....

รองปลัด อบต.....

หน.สป/ผอ.กอง.....

ผู้ร่าง/ผู้พิมพ์.....