

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานย่อย)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงพุง

กองคลัง ได้รับประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด
ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์
เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการ
รายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ
ดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองคลัง เห็นว่าการควบคุมภายในของ
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ กองคลัง

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวปรารณา การศักดิ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา โทร. ๐ ๔๓๐๑ ๑๑๕๕

ที่ นม ๗๔๘๐๒/.....วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘.....

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘.....

เรียน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา ได้มีการประเมินการควบคุมภายใน สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการ ที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาตรา ๗๙ นั้น

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา ได้ประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยรายงาน การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔), รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ).....

(นางสาวรัตติยากร พลประถม)

ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวปรารณา การศักดิ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

หน้า ๑ จาก ๘

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูนได้พิจารณาแต่ ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการ ยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ➤ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้ง จากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ➤ มีทัศนคติที่มีความเหมาะสมต่อการรายงานทาง การเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ➤ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์ อักษร และเวียนให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทุก คนลงนามรับทราบ ➤ พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทุกคนทราบและ เข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและ บทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ➤ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้น ความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ➤ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละ ตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน	๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน เพื่อให้องค์กร ขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตาม หลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบ ภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับ หน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดย สนับสนุนหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์ อักษร และเวียนให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทุก คนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนด ด้านจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูนได้ปฏิบัติตาม การกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของ บุคลากรโดยการจัดทำ

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
➢ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทุกคนทราบ เกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ➢ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทั้งหมดอย่างเหมาะสม ๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร ➢ มีการจัดโครงสร้าง และสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ➢ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ➢ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ➢ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ➢ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการ โยกย้าย ขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน	แผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๙ เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม ๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา ที่ ๒๔ /๒๕๖๘ เรื่อง กำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๙ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ➢ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๒. การประเมินความเสี่ยง • กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ➢ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ➢ มีแผนการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ➢ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ➢ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ	๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหารที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบันและ พระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักล้างจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ➢ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคมและกฎหมาย ข้อบังคับ เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ➢ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง ➢ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ➢ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➢ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➢ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➢ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายในและภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS, e-GP E-plan และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละสำนัก/กอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และคณະรัฐมนตรี	กิจกรรมการควบคุม กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา ที่ ๒๔ /๒๕๖๘ เรื่อง กำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน มีการกำกับดูแลตรวจสอบและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การติดตามเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต มีการควบคุมการการอนุมัติรายการผ่านระบบ Corporate Online โดยออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา ที่ ๔/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานระบบ KTB Corporate Online ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ และคำสั่งที่ ๔/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ทำรายการและอนุมัติรายการผ่านระบบ Corporate Online ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมีการจัดทำบัญชีและการเงินผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP และรายงานข้อมูลในระบบ E-plan ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพุง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทุกคนสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	
๕. การติดตามประเมินผล • กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพุง ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลดงพุง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

• ผลการประเมินโดยรวม จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงพุง มีความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๗ กิจกรรม คือ

๑) กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น

- หนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์

- การจัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกายังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ

หน้า ๗ จาก ๘

- มีการกำกับดูแล ตรวจสอบและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การติดตามเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต มีการควบคุมการการอนุมัติรายการผ่านระบบ Corporate Online โดยออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา ที่ ๔/๖๘ เรื่องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานระบบ KTB Corporate Online ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ และคำสั่งที่ ๔/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ทำรายการและอนุมัติรายการผ่านระบบ Corporate Online ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘

- ไม่มีเงินขาดบัญชี

- การจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม กันยายน ๒๕๖๘ ได้จัดทำรายงานงบเงินสะสมและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒) กิจกรรมการจัดทำแบบบัญชีทะเบียนและเอกสารการเงิน มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น

- แบบบัญชี ทะเบียนและรายงานการเงิน ยังไม่ถูกต้องกับหน่วยงานที่ตรวจสอบ
- มีระเบียบ หนังสือสั่งการเข้ามาให้ปรับปรุงเสมอ
- มีการประสานผู้ที่เกี่ยวข้องยังมีอุปสรรค เพราะขาดความรู้ความเข้าใจ
- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

๓) กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น

- การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ เอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน ไม่รัดกุมทำให้ขาดการควบคุมภายในที่ดี

- การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึง
- เจ้าหน้าที่ด้านการเงินมีการปรับเปลี่ยนบ่อย
- มีการประสานผู้ที่เกี่ยวข้องยังมีปัญหาอุปสรรค เพราะขาดความรู้ความเข้าใจ

๔) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น

- การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึงและเพียงพอ

- โปรแกรมแผนที่ภาษีทำงานโดยมีรายละเอียดมาก ทำให้ขาดบุคลากรที่ความเข้าใจ

- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

- พื้นที่ส่วนมากเป็นเอกสารสปก.โดยประชาชนบางส่วนมีการซื้อขายเปลี่ยนมือกันเอง ทำให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปด้วยความยากลำบากเนื่องจากเจ้าของที่ดินตามกรรมสิทธิ์อาจมีการเสียชีวิต หรือไม่ยอมชำระภาษี

๕) กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น

- การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลดงพญา มีการเปลี่ยนมือในการโอนย้ายกรรมสิทธิ์ในการครอบครองที่ดิน

๖) กิจกรรมการจัดหาพัสดุ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น

- การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึงและเพียงพอ
- งานด้านพัสดุมีมากและหลายขั้นตอนในการปฏิบัติ
- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

๗) กิจกรรมงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้

บังคับใหม่

๘) กิจกรรมด้านเงินสะสม -

- การจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม กันยายน ๒๕๖๘ ได้จัดทำรายงานงบเงินสะสมและ
จัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นภายในระยะเวลาที่กำหนด



(นางสาวรัตติยากร พลประดม)
นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติการ



(นางสาวปรารธนา การศักดิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๘ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานบริหารงานคลัง ๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริการรับเงิน - จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงินเบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. การเบิกจ่ายเงินโดยมีหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน ๒. ทะเบียนคุมต่างๆ ไม่ครบถ้วน ๓. ลงบัญชีผิดประเภท ผิดหมวด ๔. การจัดทำแบบบัญชี ทะเบียนและเอกสารการเงินบัญชี	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเคร่งครัด ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน คำสั่ง อบต.คงพูนที่ ๔/๖๖๘	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๒. ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ ๔. มีการติดตามการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบ การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามที่ได้รับอนุมัติ ๒. แบบบัญชี ทะเบียนคุมบัญชีต่างๆ ยังไม่ถูกต้องกับหน่วยงานที่ตรวจสอบ	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก / กอง ได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน ๓. เพิ่มการตรวจสอบฎีกาและเช็คส่งจ่ายให้มากขึ้น ๔. ทบทวนให้ทุกหน่วย / สำนัก / กองปฏิบัติตามสำนึก / กองปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย	กองคลัง งานการเงินและบัญชี กันยายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายและการจัดเก็บภาษีให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง - เพื่อให้การลงบัญชีและการจัดทำงบการเงินประจำเดือนเป็นปัจจุบันและถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบันทึกบัญชี การรับ - การจ่าย ถูกต้องและรายงานตามกำหนด - เพื่อให้การจัดทำแบบบัญชี ทะเบียนและเอกสารการเงิน ถูกต้อง - เพื่อให้การจัดทำแบบบัญชีทะเบียนและเอกสารการเงินถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ทะเบียนและรายงานการเงินยังไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่ผู้ใช้ระบบ KTB Corporate Online ลว ๒ ม.ค. ๒๕๖๘ - คำสั่งอบต.คงพูนที่ ๔/๖๘ เรื่องแต่งตั้งผู้รายการและผู้อนุมัติรายการผ่านระบบ KTB Corporate Online ลว ๒ ม.ค. ๒๕๖๘ ตรวจสอบการจัดทำฎีกาแลเอกสารแนบท้ายฎีกา ๕. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๖. จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวัน	ดำเนินงาน ควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน - บัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบและปัจจุบัน ๕. ก ร เิ่ม ม ก ร ตรวจสอบและค่าของละเอียดรอบคอบของการจัดทำฎีกา ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายเงิน มีการจัดเก็บเป็นประจำทุกเดือน ๖. การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบความ	๑. มีระเบียบ หนังสือสั่งการเข้ามาให้ปรับปรุงเสมอ ๗. มีการประสานผู้ที่เกี่ยวข้องยังมีอุปสรรคเพราะขาดความรู้ความเข้าใจ	เงินฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเคร่งครัด ๕. มีการมอบหมายงานภายในกองคลังอย่างชัดเจน ๖. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๗. ให้หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	อัตราค่าจ้างสามปี		ถูกต้องทั้งหมด ๗. มีการจัดบัญชีแต่ยังไม่ถูกต้องต่อหน่วยงานตรวจสอบ ๘. การอบรมให้ความรู้ การประชุม ยังไม่เพียงพอ		๙. จัดทำบัญชี รายการการเงินให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการเป็นปัจจุบัน ๑๐. ให้เจ้าหน้าที่เข้าอบรมและประชุมให้ความรู้อย่างต่อเนื่อง ๑๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและสามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ ๑๒. ปรับปรุงระบบบัญชี การบันทึกด้วยระบบ E-laas	
๑.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการประเมินภาษีได้ถูกต้องตามระเบียบ ขั้นตอน มีประสิทธิภาพ ถูกต้องและเป็นธรรม	๑. การจัดเก็บภาษี ยังไม่ครอบคลุมตามระเบียบ กฎหมาย และ	๑. มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ๒. มีการอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ	๑. การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การจัดเก็บภาษียังไม่เป็นไปตามที่ประเมินไว้ ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ๒. ให้พนักงานเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	กองคลัง งานจัดเก็บรายได้ กันยายน ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูนพูน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้องไม่มี ลูกหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบ และ สามารถจัดเก็บภาษีให้ได้ครบถ้วนทุกปี - เพื่อให้การบริการรับเงิน - จ่ายเงิน การจัดทำ ฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอก งบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและ ข้อบังคับ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมาก ที่สุด สามารถจัดเก็บรายได้ครบทุกประเภท ถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์ สูงสุด	หนังสือสั่งการ ๒. เจ้าหน้าที่ยัง ขาดความรู้ความ เข้าใจ ในการ จัดเก็บรายได้	งานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพการเรียนรู้ ๔. กำชับ เจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตามระเบียบของ ภาษีแต่ละแบบด้วยความ รอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด ๕. ผู้อำนวยการกองคลังร่วม วางแผนการปฏิบัติงานทุก ขั้นตอนและได้ออกพื้นที่ด้วย ทุกครั้ง ๖. จัดการประชาสัมพันธ์อย่าง ต่อเนื่อง ๗. การออกพื้นที่เพื่อเป็นการ ให้บริการแก่ประชาชนผู้เสีย ภาษีและเปิดโอกาสสร้างความ	๒. การปฏิบัติงานจะต้อง ยึดระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษี โรงเรือนและที่ดิน, พรบ. ภาษีป้าย, พรบ.ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ๓. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ๔. มีการมอบหมายจาก ผู้ บริหาร ใน การ ควบคุมดูแลเรื่อง	ในเรื่องของการเสียภาษี ๓. การอบรมให้ความรู้ความ เข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ที่ยังไม่ ทั่วถึงและเพียงพอ ๔. โปรแกรมแผนที่ภาษี ทำงานโดยมีรายละเอียด มากทำให้ขาดบุคลากรที่ ความเข้าใจ ๕. ไม่สามารถติดต่อผู้เสีย ภาษีได้ เนื่องจากที่ดิน ส่วนมากเป็นเอกสาร สปก. ประชาชนมีการเปลี่ยนมือ ซื้อขายกันเอง	ขั้นตอน และวิธีการอย่าง เคร่งครัด ๓. จัดการอบรมให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องใน ระเบียบขั้นตอนและวิธีการ ๔. ให้เจ้าหน้าที่ ที่ผ่านการ อบรมแผนที่ภาษีถ่ายทอด ความรู้กับพนักงานที่เกี่ยวข้อง ๕. จัด ทำ สื่อ ใน การ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่น พับ ประชาสัมพันธ์การชำระ ภาษีประจำปี ๖. ทำการออกหนังสือแจ้ง และทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี ๗. ดำเนินการจัดทำแผนที่	

ชื่อหน่วยงาน **กองคลัง** องค์การบริหารส่วนตำบลคงพพวง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		เข้าใจอันดีกับประชาชนผู้ เสียภาษี ๘. มีการประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระภาษี	ระเบียบฯ งานพัฒนา และจัดเก็บรายได้ ๕. ออกบริการจัดเก็บ ภาษีนอกสถานที่ ๖. ประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระภาษี และดำเนินการจัดทำ แผนที่ภาษี		ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษี เป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๘. ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษี ให้เป็นปัจจุบัน ๙. กำหนดให้หน่วยงานมี นโยบายและวางแผนการสรร หาบุคลากรที่ตรงตามตำแหน่ง ตามมาตรฐานการกำหนด ตำแหน่งที่ชัดเจน ๑๐. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ใน การจัดเก็บภาษีและออก บริการจัดเก็บภาษีนอก สถานที่	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การศึกษามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนแม่บทการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๓ กิจกรรมงานแผนพื้นที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้ อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม - เพื่อพัฒนาระบบงานการจัดเก็บรายได้ให้บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ - เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บรายได้เพิ่มมาก ขึ้น - เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษี	๑. การจัดทำแผนที่ ภาษี และ ทะเบียน ดำเนินการเป็นปี แรก ยังไม่ ครบถ้วน ทั้งถึง	๑. ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๓๗ ๒. มีการติดตามประเมินผล จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ปฏิบัติงาน จัดทำแผนที่ และ ค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำ ฝากเงินเป็นประจำ ๓. ค่าส่งแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบในการ ดำเนินการจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน	๑. การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ ครอบคลุมเนื่องจากเป็น ปีแรกที่ดำเนินการ	๑. ออกคำสั่งมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการ จัดทำแผนที่ภาษีให้ชัดเจน ๒. จัดทำโครงการแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินเพื่อจ้าง เหมาบุคคลภายนอกเพื่อให้ งานแล้วเสร็จตามภารกิจ	นายก อบต. ปลัด อบต. กองช่าง กองคลัง งานจัดเก็บรายได้ กันยายน ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ ของหน่วยงานของรัฐ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๕ กิจกรรมการจัดหาพัสดุ งานพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ - เพื่อให้การจัดเก็บรักษาพัสดุมีความเป็นระเบียบเรียบร้อยพร้อมใช้งานแล้วปลอดภัย มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ - เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและดูแลทรัพย์สิน - เพื่อให้การจัดซื้อ - จัดจ้าง เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ	๑. การจัดหาพัสดุ ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ๒. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความ	๑. มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ๒. มีการอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ ๓. ดำเนินงานตรวจสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมาดำรงตำแหน่ง	๑. การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน มีผลต่อการควบคุมและติดตามแต่ยังไม่เพียงพอ ๒. การอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจยังไม่เพียงพอ	๑. ระบบอินเตอร์เน็ตยังไม่มี ๒. ความเสถียรใช้เวลานานในการปฏิบัติ ๓. การอบรมไม่ให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่	๑. มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอนและวิธีการอย่างเคร่งครัด ๒. มีการจัดการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องในระเบียบฯ ขั้นตอนและวิธีการ ๓. จัดทำแผนงานด้านพัสดุ และนำมาใช้อย่างจริงจัง	กองคลัง งานพัสดุ กันยายน ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	สามารถมาดำรง ตำแหน่งที่ว่างตาม แผนอัตราค่าจ้าง สามปี			ที่ยังไม่ทั่วถึงและเพียงพอ งานด้านพัสดุมีมากและ หลายขั้นตอนในการ ปฏิบัติงาน	๔. พัฒนาระบบอินเทอร์เน็ต ๕. สรรหาบุคลากรมาดำรง ตำแหน่งที่ว่างตามแผน อัตรากำลังสามปี	
๑.๕ กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เกิดการบริหารวางแผน การใช้ การจัดหา จัดซื้อ-จัดจ้าง ทรัพย์สิน เป็นไปตามความ เหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพ มากที่สุดต่อทางราชการ ประชาชนมีระบบการ ควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ อย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	๑.ขาดการควบคุม วัสดุสิ้นเปลือง ๒. ขาดบุคลากรที่ มีความรู้ ๓. ความสามารถ ไม่เพียงพอ ๔. ค่าจ้าง ๕. ค่าจ้าง ๖. ค่าจ้าง ๗. ค่าจ้าง ๘. ค่าจ้าง ๙. ค่าจ้าง ๑๐. ค่าจ้าง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กอง ๒. มีขั้นตอนการทำงาน ๓. มี ก ำ ร แ ต่ ง ตั ง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๔. มี ก ำ ร แ ต่ ง ตั ง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๕. มี ก ำ ร แ ต่ ง ตั ง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๖. มี ก ำ ร แ ต่ ง ตั ง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๗. มี ก ำ ร แ ต่ ง ตั ง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๘. มี ก ำ ร แ ต่ ง ตั ง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๙. มี ก ำ ร แ ต่ ง ตั ง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๑๐. มี ก ำ ร แ ต่ ง ตั ง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง	๑. การจัดซื้อจัดจ้างได้มี การเพิ่มความละเอียด รอบคอบของเอกสารได้ ดีในระดับหนึ่ง แต่การ ควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่าง ต่อเนื่องและระเบียบที่ เกี่ยวข้องมีการแก้ไข ปรับปรุงอยู่	๑. การควบคุมวัสดุ สิ้นเปลือง มีการบันทึก รับ - จ่าย ชำ ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน สามารถ	๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของ งบประมาณจัดทำแผนการ เบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรง กับความต้องการใช้งานมาก ที่สุด ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน สามารถ	กองคลัง งานพัสดุ กันยายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			เสมอ และการจัดทำ แผนการจัดหาพัสดุยังไม่ ครบถ้วน		ตรวจสอบได้ทุกเวลา ๓. สรรหาบุคลากรมาดำรง ตำแหน่งที่ว่างตามแผน อัตราค่าจ้างสามปี	
๑.๖ กิจกรรมด้านเงินสะสม งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุน สำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายนและ มีนาคม ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่า ราชการ	๑.จัดทำรายงาน เงินสะสมและ เงินทุนสำรองเงิน สะสม ณ วันสิ้น เดือนกันยายน และมินาคม	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กอง ๒. มีขั้นตอนการทำงาน	๑.รายงานเงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม รายงานพนักงานกำหนดเวลา	-	๑. ผู้บังคับบัญชาติดตามการ ทำงานอย่างใกล้ชิด	กองคลัง งานการเงินและ บัญชี กันยายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
จังหวัดทราบภายในเดือนตุลาคมและเมษายน	วันสิ้นเดือน กันยายนและ มีนาคมให้ สำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น จังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่า ราชการจังหวัด ทราบภายในเดือน ตุลาคมและเมษายน				๒. เปรียบเทียบตามการรายงาน ข้อมูลเงินสะสมภายในเดือน ตุลาคมและเมษายน	

(นางสาวรัตติยากร พลประทุม)

ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติการ

วันที่ ๒๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางสาวปรารถนา การศักดิ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘