

# รายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (ข้อ 6)

---

- แบบติดตาม ปย.3
- แบบ ปย.2
- แบบ ปม.
- แบบ ปย.3
- แบบ ปย.1

## ส่วนการคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต  
อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา



■ **แบบติดตาม ปย.3**

ชื่อหน่วยงานส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต  
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน-ถึงระดับหน่วยงานย่อย  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จผู้รับผิดชอบ	สถานะการดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมินผล/ข้อคิดเห็น
<p>๑. กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การบันทึกบัญชี ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำรายงานการเงินการบัญชีได้ถูกต้องเรียบร้อย ตามระเบียบฯ</p> <p>- เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและรายงานทางการเงินถูกต้องโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้</p>	<p>- ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>- ผู้ปฏิบัติงานด้านรับเงินและผู้บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียว</p>	๑ ตุลาคม ๒๕๕๒	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่</p> <p>๒. ขอรับการรับโอน/บรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพิ่ม</p> <p>๓. แบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการรับเงินและผู้บันทึกบัญชีให้เป็นคนละคนกัน</p>	๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ หัวหน้าส่วนการคลัง	๐	ปรับปรุงใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล

ผู้จัดทำ

- วิภา พัฒน์ธนกิจ -  
 (นางสาววิภา พัฒน์ธนกิจ)  
 ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง  
 วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงานส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต  
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน-ถึงระดับหน่วยงานย่อย  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จผู้รับผิดชอบ	สถานะการดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมินผล/ข้อคิดเห็น
๒. กิจกรรม ด้านการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษีสามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บส่งลงบัญชีครบถ้วน	๑. ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ได้ตามเป้าหมาย ๒. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ๓. ไม่มีการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงาน ๔. ไม่มีการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	๑ ตุลาคม ๒๕๕๒	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในส่วนการคลัง ของฝ่ายจัดเก็บรายได้ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้ แต่ละคนไว้อย่างชัดเจน ๒. จัดทำแบบ ก.ค. 1 และแบบ ก.ค. 2 ไว้ตามระเบียบ ๓. จัดให้มีการอบรมการปฏิบัติ งานให้กับเจ้าหน้าที่และกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจนเพื่อจะได้ดำเนินงานตามเป้าหมายได้อย่างถูกต้องและขอรับคำปรึกษาจากผู้มีความรู้และประสบการณ์ ๔. นำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ปฏิบัติงาน ๕. ปรับปรุงระบบข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน	๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ หัวหน้าส่วนการคลัง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้	๐	ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล

ผู้จัดทำ

- วิภา พัฒน์ธนกิจ -

(นางสาววิภา พัฒน์ธนกิจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงานส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต  
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน-ถึงระดับหน่วยงานย่อย  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ	สถานะการ ดำเนินการ	วิธีการติดตามและ สรุปผลการ ประเมินผล/ข้อคิดเห็น
			๔. จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ และเร่งรัด การจัดเก็บภาษีทุกประเภทให้ได้ตาม เป้าหมาย ๕. จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ๖. จัดเจ้าหน้าที่ออกเก็บภาษีสัญญา และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ กำหนดการเสียภาษี			

ผู้จัดทำ - วิภา พัฒนธนกิจ -  
 (นางสาววิภา พัฒนธนกิจ)  
 ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง  
 วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงานส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต  
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน-ถึงระดับหน่วยงานย่อย  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ	สถานะการ ดำเนินการ	วิธีการติดตามและ สรุปผลการ ประเมินผล/ข้อคิดเห็น
<p>๓. กิจกรรม ด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วน ตำบลมีสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์และ ทรัพย์สินที่ปลอดภัย และเหมาะสม ตลอดจนมีทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ ที่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดซื้อวัสดุเป็นไป ตามจำนวนที่จำเป็นในการใช้งาน</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ และประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>- องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บ ครุภัณฑ์และทรัพย์สินให้อยู่ใน สถานที่ปลอดภัย</p> <p>- ลงเลขรหัสครุภัณฑ์ไม่ ครบถ้วน</p> <p>- ไม่มีการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ที่ชำรุด</p>	๑ ตุลาคม ๒๕๕๒	<p>๑. จัดหาสถานที่ที่มีความปลอดภัย และสะดวกต่อการนำครุภัณฑ์และ ทรัพย์สินของ อบต. ไปจัดเก็บ</p> <p>๒. จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๓. ใส่รหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน</p> <p>๔. ตรวจสอบการรับ - จ่ายพัสดุ</p> <p>๕. รายงานผลการใช้พัสดุและ ตรวจสอบพัสดุเป็นประจำ</p>	๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ หัวหน้าส่วนการคลัง เจ้าพนักงานพัสดุ	๐	<p>- ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล</p> <p>- ปรับปรุงห้องเก็บพัสดุ ให้สามารถจัดเก็บพัสดุ ได้ในปริมาณที่เพิ่มขึ้น</p> <p>- จัดสร้างโรงเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ที่มีขนาดใหญ่</p>

ผู้จัดทำ

- วิภา พัฒนธนกิจ -

(นางสาววิภา พัฒนธนกิจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงานส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต  
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน-ถึงระดับหน่วยงานย่อย  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ	สถานะการ ดำเนินการ	วิธีการติดตามและ สรุปผลการ ประเมินผล/ข้อคิดเห็น
๒.๑ ให้ส่วนราชการที่เป็นผู้ใช้ วัสดุ จัดทำแผนการใช้วัสดุ ประจำปี ๒.๒ ให้ผู้ใช้จัดทำบัญชี จัดทำ สถิติการใช้วัสดุ เพื่อให้ทราบ ปริมาณการใช้พัสดุแต่ละชนิด	ความเสี่ยง - การจัดซื้อวัสดุประเภท วัสดุสำนักงาน และวัสดุ คอมพิวเตอร์กระจุกตัวเมื่อใกล้ สิ้นงบประมาณ		๖. ให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานศึกษาหา ความรู้จากระเบียบต่าง ๆ และขอรับ คำปรึกษาจากผู้มีความรู้และ ประสบการณ์	- หัวหน้าส่วนการคลัง - เจ้าหน้าที่พัสดุ - หัวหน้าส่วนราชการ สังกัด อบต.	๐	- ตรวจสอบเอกสาร การจัดซื้อจัดจ้าง - ทวงถามกับเร่งรัด - ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างให้เป็นไปตาม แผนการจัดหาพัสดุ

ผู้จัดทำ

(นางสาววิภา พัฒน์ธนกิจ)  
ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง  
วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงานส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต  
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน-ถึงระดับหน่วยงานย่อย  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จผู้รับผิดชอบ	สถานะการดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมินผล/ข้อคิดเห็น
๔. กิจกรรมด้านการตรวจสอบอนุมัติฎีกาวัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดเก็บฎีกามีประสิทธิภาพมากขึ้น	- ฎีกาสูญหาย	๑ ตุลาคม ๒๕๕๓	๑. จัดหาสถานที่จัดเก็บที่เหมาะสม ๒. ตรวจสอบเอกสารก่อนจัดเก็บ ๓. ทำการตรวจเช็คฎีกาว่าอยู่ครบถ้วนหรือไม่ อย่างสม่ำเสมอ ๔. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บให้ทำหน้าที่อย่างมีอย่างมีประสิทธิภาพ ๕. แต่งตั้งโดยการออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่จัดเก็บฎีกา	๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ หัวหน้าส่วนการคลัง เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	๐	- ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล - ปรับปรุงโดยแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบฎีกาก่อนจัดเก็บ - ตรวจสอบจำนวนฎีกาที่เบิกจ่ายแล้วทุก ๓ เดือนให้อยู่ครบถ้วน

ผู้จัดทำ - วิภา พัฒนธนกิจ -  
 (นางสาววิภา พัฒนธนกิจ)  
 ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง  
 วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓





---



■ **แบบ ปย.2**

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุมที่ผลกระทบ</b> กิจกรรมด้านการรับเงินการนำส่งเงิน วิเคราะห์ 3 แนวทาง คือ วิเคราะห์จาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปฏิบัติงานประจำ</li> <li>- สภาพแวดล้อมภายใน</li> <li>- สภาพแวดล้อมภายนอก</li> </ul> <p><b>(1) วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ</b> ตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน แบ่งออกเป็น 4 ฝ่าย ดังนี้</p> <p>1.1 <u>ฝ่ายการเงินและการบัญชี</u> มีพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นข้าราชการ จำนวน 2 คน และเป็นลูกจ้างประจำตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จำนวน 1 คน เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจพบว่า มีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง</p> <p>1.2 <u>ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> มีพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นลูกจ้างประจำตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน จำนวน 1 คน เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละข้อ พบว่ามีระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอพบความเสี่ยงคือเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความสามารถไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ เนื่องจากไม่มีการนำระบบแผนที่ภาษีมาใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน และไม่มี การสำรวจพื้นที่ที่ต้องเสียภาษีเพิ่มเติม</p> <p>1.3 <u>ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> มีพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นข้าราชการ จำนวน 1 คน คือหัวหน้าส่วนการคลัง ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และมีพนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ จำนวน 1 คน เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจ พบว่ามีระบบควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอพบความเสี่ยง</p> <p><b>(2) วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน</b> ตามคำสั่งแบ่งงานของส่วนการคลังที่ 28/2553 ลงวันที่ 29 มีนาคม 2553 พบว่า นางสาววิภา พัฒน์ธณกิจ ตำแหน่งหัวหน้าส่วนการคลัง ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ ด้วยเนื่องจากมีบุคลากรไม่เพียงพอ</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b> พบว่าส่วนการคลังมีภารกิจตามโครงสร้าง และคำสั่งแบ่งงาน 4 ฝ่าย คือ ฝ่ายการเงิน ฝ่ายบัญชี ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบว่า งานในฝ่ายการเงินการบัญชี, งานฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุมีระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงต้องจัดการบริหาร ความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงในภารกิจ 4 กิจกรรม คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมด้านการรับเงินและการบัญชี</li> <li>- กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> <li>- กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</li> <li>- กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร</li> </ul> <p><b>ข้อสรุป</b> จุดอ่อนและความเสี่ยงตามภารกิจทั้ง 4 กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผลไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์จำเป็นต้องวางแผนการควบคุมต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>(3) วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p><u>สถานที่ตั้ง</u> องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต ตั้งอยู่อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา ห่างจากตัวจังหวัดฉะเชิงเทราประมาณ 13 กิโลเมตร ซึ่งถือว่าการเดินทางสะดวกไม่ถือเป็นปัญหาและอุปสรรคในการเดินทางส่วนปัญหาที่ถือเป็นความเสี่ยงซึ่งเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต ขาดสถานที่กลางสำหรับจัดเก็บวัสดุอุปกรณ์ และทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้อยู่ในสภาพที่ปลอดภัย ไม่มีรั้วล้อมบริเวณที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>1.2 <u>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</u> วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต เป็นพื้นที่ที่มีโรงเรียนประเภทโรงเรียนอุตสาหกรรม และร้านค้า ตั้งอยู่หลายแห่ง มีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน แต่งานจัดเก็บรายได้ไม่มีการสำรวจภาษีเพิ่มเติม ไม่นำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงาน และไม่มีการเร่งรัดการจัดเก็บ ทำให้การจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต ไม่ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงของงานจัดเก็บรายได้</p> <p>1.3 <u>กิจกรรมสร้างขวัญและกำลังใจ</u> แก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอกแล้วพบว่าจากการประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละข้อพบว่ามีการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง</p> <p>1.4 <u>กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร</u> โดยทำการวิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายในเป็นความเสี่ยงด้านประสิทธิภาพและจริยธรรมของบุคลากร เนื่องจาก</p> <p>1.4.1 จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>1.4.2 เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ไม่สามารถเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้</p> <p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>2.1 <u>กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี</u> มีจุดอ่อนคือ</p> <p>นางสาววิภา พัฒนธนกิจ ตำแหน่งหัวหน้าส่วนการคลัง ปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุซึ่งเป็นคนๆ เดียวกัน อาจทำให้เกิดปัญหาด้านการปฏิบัติงาน</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>2.2 กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีจุดอ่อนคือ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากไม่มีการสำรวจโรงเรือนประเภทโรงงานอุตสาหกรรม และร้านค้า ซึ่งตั้งอยู่หลายแห่ง แต่งานจัดเก็บรายได้ไม่มีการสำรวจภาษีเพิ่มเติม ไม่นำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บ และไม่มี การเร่งรัดการจัดเก็บ ทำให้การจัดเก็บภาษีขององค์การบริหาร ส่วนตำบลไม่ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงของงานจัดเก็บรายได้</p> <p>2.3 กิจกรรมสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงานจากการประเมินระบบควบคุมภายในพบมีระบบการควบคุมภายใน เพียงพอไม่พบความเสี่ยง</p> <p>2.4 กิจกรรมด้านพัฒนาบุคลากร</p> <p>2.4.1 เป็นความเสี่ยงด้านจำนวนบุคลากรซึ่งมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>2.4.2 เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจงานในหน้าที่</p> <p>2.5. กิจกรรมด้านสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>2.5.1 ขาดสถานที่กลางที่ปลอดภัยสำหรับจัดเก็บวัสดุอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต</p> <p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>3.1 ด้านการเงินการบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ออกคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน</li> <li>- เพิ่มจำนวนบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</li> <li>- แบ่งแยกหน้าที่ให้เจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีเป็นคนละคนกัน เพื่อป้องกันการทุจริต และเพื่อให้สามารถสอบทานการปฏิบัติงานของกันและกันได้</li> </ul> <p>3.2 ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ออกคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน</li> <li>- สำรวจพื้นที่เพื่อเพิ่มจำนวนผู้เสียภาษี</li> <li>- เร่งรัดการจัดเก็บภาษีให้ได้ตามเป้าหมาย</li> <li>- จัดทำแบบ กค.1 และ กค. 2 ตามระเบียบ</li> <li>- จัดทำทะเบียนคุมรายได้ทุกประเภท</li> <li>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้</li> <li>- เพิ่มจำนวนบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</li> <li>- ปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบันทุกปี</li> </ul>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>3.3 กิจกรรมการควบคุมสร้างขวัญกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการตั้งงบประมาณเพื่อเป็นเงินค่าตอบแทนพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงาน(เงินโบนัส)</li> </ul> <p>3.4 กิจกรรมการควบคุมด้านการพัฒนาบุคลากร</p> <p>3.4.1 จัดโครงการศึกษาอบรม ผู้ปฏิบัติงาน อย่างจริงจังโดยจัดส่งเจ้าหน้าที่เพื่อเข้ารับการศึกษอบรมในหลักสูตรที่สอดคล้องกับงานที่ปฏิบัติ</p> <p>3.4.2 ด้านการบันทึกบัญชี</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. แบ่งแยกการทำงานด้านการรับเงินและการบันทึกบัญชีออกจากกันโดยให้เป็นคนละคนกัน</li> <li>2. พัฒนาการใช้งานในระบบการบันทึกบัญชีโดยใช้โปรแกรม e-LAAS ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ให้มีประสิทธิภาพ</li> </ol> <p>3.4.3 ด้านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ออกคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน</li> <li>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้</li> <li>- เพิ่มจำนวนบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</li> <li>- จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และปฏิทินการจัดเก็บรายได้</li> <li>- นำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ประโยชน์</li> <li>- ปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบันทุกปี</li> </ul> <p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>4.1 นำระบบ internet มาช่วยในการปฏิบัติงานราชการ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขตมีการติดตั้งระบบ internet มาใช้ในการปฏิบัติงานด้านการคลัง ทำให้สามารถตรวจเช็คตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์</p> <p>4.2 การประสานงานภายในและภายนอก</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขตมีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและนำส่งเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงิน</li> <li>(2) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่นเทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด และหน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งลูกหนี้ภาษีต่าง ๆ</li> </ol> <p>4.3 การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขตมีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้สำหรับติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>5. วิธีการติดตามและประเมินผล</b></p> <p>ปรับปรุงใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่น อำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกองดีการบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง</p>	

**สรุปผลการประเมิน**

**ผลการประเมิน พบว่า** ฝ่ายการเงินการบัญชี ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีระบบการควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอและพบความเสี่ยงที่เป็นจุดอ่อน

**ข้อสรุป** มีความเสี่ยงที่จำเป็นต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในในภารกิจ 4 ภารกิจ คือ

- กิจกรรมด้านการรับเงินและการบัญชี
- กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- กิจกรรมด้านการการพัฒนาคูคลอง

การติดตามประเมินผลการควบคุม พบว่า 4 กิจกรรมดังกล่าวข้างต้นยังไม่บรรลุภารกิจ จะต้องติดตามผลต่อไป

ผู้จัดทำ - วิภา พัฒน์ธนกิจ -  
(นางสาววิภา พัฒน์ธนกิจ)  
ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง  
วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

■ แบบ ปณ.

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แบบประเมินการควบคุมภายใน  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงาน ที่ประเมิน)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุม ด้าน	ระดับความเสี่ยง (พิจารณาโอกาส และผลกระทบ)	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	จุดอ่อนและ สาเหตุ	การปรับปรุงการควบคุม
๑. กิจกรรมด้านการเงิน และบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบันทึกบัญชี ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำรายงาน การเงินการบัญชีได้ ถูกต้องเรียบร้อยตาม ระเบียบฯ	- บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ความ เข้าใจการบันทึก บัญชีโดยใช้ โปรแกรม e-LAAS ของกรม ส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	OFC	สูง	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ภายใน ส่วนการคลัง แบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่ แต่ละคนไว้ ๒. ส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้ ๓. ผู้บริหารให้ความสำคัญให้ คำปรึกษาแนะนำที่ดี	เจ้าพนักงานการเงินและ บัญชี เจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชี ปฏิบัติหน้าที่ในการ บันทึกบัญชีโดยใช้โปรแกรม e-LAAS ของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นอย่าง เคร่งครัด แต่ไม่สามารถ บันทึกข้อมูลได้ครบถ้วน สมบูรณ์ เนื่องจากระบบ ฐานข้อมูลด้านการสื่อสาร ขัดข้องบ่อยครั้ง	- ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและ บัญชีขาดความรู้ ความเข้าใจการ บันทึกบัญชีโดย ใช้โปรแกรม e-LAAS ของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	๑. ออกคำสั่งมอบหมายงานภายในส่วน การคลัง ๒. เพิ่มจำนวนบุคลากรให้เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน ๓. ส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การศึกษา อบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้



ชื่อหน่วยงานส่วนการคลัง  
แบบประเมินการควบคุมภายใน  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงาน ที่ประเมิน)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุม ด้าน	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาส และผลกระทบ)	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	จุดอ่อนและ สาเหตุ	การปรับปรุงการควบคุม
๒.กิจกรรมด้านการ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาการ จัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนที่ภาษี สามารถ จัดเก็บถูกต้องครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ นำเงิน รายได้ที่จัดเก็บส่ง ลงบัญชีครบถ้วน	๑. ไม่สามารถจัดเก็บ รายได้ตามเป้าหมาย ๒. บุคลากรไม่มีความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติ ๓. ไม่มีการจัดทำ ทะเบียนคุมทะเบียน ทรัพย์สิน ของผู้ที่อยู่ ในข่ายเสียภาษีอย่าง ถูกต้องเป็นปัจจุบันทำ ให้ติดตามเจ้าของมา ชำระภาษีไม่ได้ ๔. ผู้มาชำระภาษี บางครั้งมาชำระล่าช้า ๕. ไม่นำระบบแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินมาใช้ในการ ปฏิบัติงาน	OFC	สูง	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในส่วน การคลัง ของฝ่ายจัดเก็บรายได้ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. จัดทำแบบ ก.ค. ๑ และ แบบ ก.ค. ๒ ไว้ตามระเบียบ ๓. จัดให้มีการอบรมการปฏิบัติ งานให้กับเจ้าหน้าที่และกำหนด แนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อจะได้ดำเนินงานตาม เป้าหมายได้อย่างถูกต้องและ ขอรับคำปรึกษาจากผู้มีความรู้ และประสบการณ์ ๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เข้ารับการศึกษาอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้และเพิ่มศักยภาพ ในการทำงานให้สามารถ ปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่ กำหนด	ส่วนการคลัง มี เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ ซึ่งเป็นลูกจ้าง ประจำเพียง 1 คน ซึ่งยังขาดความรู้ความ เข้าใจในงานจัดเก็บ รายได้ และงานระบบ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินจึง ไม่มีการนำระบบแผนที่ ภาษีมาใช้ประโยชน์ ในการทำงาน และ ขาดการเร่งรัดการ จัดเก็บรายได้ให้ได้ ตามเป้าหมาย	- ไม่สามารถ จัดเก็บรายได้ ได้ตามเป้า หมาย - ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ ความสามารถ เข้าใจในงานที่ ปฏิบัติ - ไม่มีการนำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สินมาใช้ ในการ ปฏิบัติงาน	๑. ออกคำสั่งแต่งตั้งนิติกร ร่วมกับ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ทำการสำรวจ พื้นที่ ของผู้อยู่ในเกณฑ์ต้องเสียภาษี เพิ่มขึ้น ๒. จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ และเร่งรัด การจัดเก็บภาษีทุกประเภทให้ได้ตาม เป้าหมาย ๓. จัดให้มีการอบรมการปฏิบัติ งาน ให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มพูนความรู้ให้ ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้ตาม เป้าหมายและขอรับคำปรึกษาจากผู้มี ความรู้และประสบการณ์ ๔. เพิ่มจำนวนบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ๕. นำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มาใช้ในการปฏิบัติงานให้ได้ประโยชน์ มากที่สุด ๖. สำรวจผู้อยู่ในเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษี เพื่อเพิ่มจำนวนผู้เสียภาษีให้สูงขึ้น

แบบ ปม.

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แบบประเมินการควบคุมภายใน  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งาน ที่ประเมิน)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุม ด้าน	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาส และผลกระทบ)	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	จุดอ่อนและ สาเหตุ	การปรับปรุงการควบคุม
<p>๓. กิจกรรม ด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>1. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สินที่ปลอดภัย และเหมาะสมตลอดจนมีทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ที่ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สินให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย</p> <p>- ลงเลขรหัสครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน</p> <p>- ไม่มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุด</p>	<p>OFC</p>	<p>สูง</p>	<p>๑. จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒ ใส่รหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน</p> <p>๓. ตรวจสอบการรับ - จ่ายพัสดุ</p> <p>๔. ทำการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>- อบต. มีอาคารสำนักงานซึ่งทำการก่อสร้างตั้งแต่ปี 2541 ซึ่งมีขนาดเล็กพื้นที่ส่วนใหญ่ใช้เป็นสำนักงาน จึงมีสถานที่ไม่เพียงพอที่จะเก็บทรัพย์สิน</p> <p>- มีการจัดซื้อครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นทำให้ลงเลขรหัสครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน</p>	<p>- ขาดสถานที่จัดเก็บที่ปลอดภัยสำหรับจัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สินของ อบต.</p> <p>- ลงเลขรหัสครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. การปรับปรุงหรือก่อสร้างสถานที่ที่จะทำการจัดเก็บวัสดุครุภัณฑ์ และทรัพย์สินของ อบต. ให้อยู่ในสภาพที่ปลอดภัย</p> <p>๒. ออกคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการควบคุมตรวจสอบทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอโดยให้ตรวจสอบทุก 3 เดือน</p> <p>๓. มอบหมายให้งานพัสดุตรวจสอบครุภัณฑ์เสื่อมสภาพเพื่อจำหน่ายออกจากทะเบียน</p> <p>๔. มอบหมายให้งานพัสดูลงเลขทะเบียนรหัสครุภัณฑ์เมื่อมีการรับครุภัณฑ์เพิ่มเติม</p>


แบบ ปม.

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แบบประเมินการควบคุมภายใน  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓


วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งาน ที่ประเมิน)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ	วัตถุประสงค์ ของการควบคุม ด้าน	ระดับความเสี่ยง (พิจารณาโอกาส และผลกระทบ)	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	จุดอ่อนและ สาเหตุ	การปรับปรุงการควบคุม
2. เพื่อให้การจัดซื้อวัสดุ เป็นไปตามจำนวนที่ จำเป็นในการใช้งาน	ความเสี่ยง - การจัดซื้อวัสดุ กระจุกตัวเมื่อใกล้ สิ้นปีงบประมาณ	OFC	สูง	-ให้หน่วยงานย่อยจัดทำ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง	- ติดตามแผนการจัดซื้อจัด จ้างโดยดูข้อมูลจากผลการ ใช้จ่ายเงิน	- ไม่มีแผนการใช้ วัสดุ จากส่วนราชการ ที่ เป็นผู้ใช้งาน - ไม่มีการจัดทำสถิติ/ บัญชีการใช้วัสดุแต่ละ ชนิดไว้	-ให้หน่วยงานย่อยจัดทำ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แบบประเมินการควบคุมภายใน  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงาน ที่ประเมิน)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ	วัตถุประสงค์ ของการควบคุม ด้าน	ระดับความเสี่ยง (พิจารณาโอกาส และผลกระทบ)	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	จุดอ่อนและ สาเหตุ	การปรับปรุงการควบคุม
๔.กิจกรรมด้านการ พัฒนาบุคลากร วัตถุประสงค์ 4.1 เพื่อให้การปฏิบัติ งานด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุเป็นไป อย่างถูกต้อง เสร็จสิ้น ตามกำหนดและห้วงเวลา ที่ระเบียบกำหนด	- ขาดบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานใน ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุ	OFC	สูง	หัวหน้าส่วนการคลังปฏิบัติ หน้าที่เจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้า เจ้าหน้าที่พัสดุด้วย	หัวหน้าส่วนการคลัง ทำหน้าที่หัวหน้าเจ้าหน้าที่ พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ บางครั้งทำให้เกิดความ ล่าช้า และมีปัญหาด้านการ ขั้นตอนการทำงาน	- ขาดบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานใน ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ พัสดุ	-รับโอนบุคคลเพื่อดำรง ตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ - ออกคำสั่งแต่งตั้งบุคคล เพื่อรักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุ



---



■ **แบบ ปย.3**

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>๑. กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การบันทึกบัญชี ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำรายงานการเงินการบัญชีได้ถูกต้องเรียบร้อย ตามระเบียบฯ</p> <p>- เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและรายงานทางการเงินถูกต้องโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้</p>	<p>- ขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีโดยใช้โปรแกรม e-LAAS ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๓	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่</p> <p>๒. เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระบบโปรแกรม e-LAAS ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>๓๐ ก.ย.๒๕๕๓</p> <p>เจ้าพนักงานการเงิน</p> <p>เจ้าหน้าที่การเงิน</p> <p>และบัญชี</p> <p>หัวหน้าส่วนการคลัง</p>	ปรับปรุงใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล

ผู้จัดทำ

- วิภา พัฒนธนกิจ -

(นางสาววิภา พัฒนธนกิจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒. กิจกรรม ด้านการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การพัฒนการจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บส่งลงบัญชีครบถ้วน	๑. ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย ๒. บุคลากรขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ๓. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของผู้ที่อยู่ในข่ายเสียภาษีอย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๔. ไม่มีการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงาน	๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๓	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้ ๒. จัดทำแบบ ก.ค. 1 และแบบ ก.ค. 2 ไว้ตามระเบียบ ๓. จัดให้มีการอบรมการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ และกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจนเพื่อจะได้ดำเนินงานตามเป้าหมายได้อย่างถูกต้องและขอรับคำปรึกษาจากผู้มีความรู้และประสบการณ์	๓๐ ก.ย. ๒๕๕๓ หัวหน้าส่วนการคลัง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้	ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล

ผู้จัดทำ

- วิภา พัฒน์ธนกิจ -

(นางสาววิภา พัฒน์ธนกิจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
			๔. จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ และ เร่งรัดการจัดเก็บภาษีทุกประเภทให้ ได้ตามเป้าหมาย ๕. นำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินมาใช้ประโยชน์ ๖. จัดเจ้าหน้าที่ออกเก็บภาษีสัญญา และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบกำหนดการเสียภาษี ๗. ปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้ข้อมูลเป็น ปัจจุบันทุกปี		

ผู้จัดทำ

- วิภา พัฒนธนกิจ -

(นางสาววิภา พัฒนธนกิจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓



ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๒

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>๓. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สินที่ปลอดภัย และเหมาะสมตลอดจนมีทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ที่ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บครุภัณฑ์ และทรัพย์สินให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย</p> <p>- เลขรหัสครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน</p>	๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๓	<p>๑. จัดหาสถานที่ที่มีความปลอดภัย และสะดวกต่อการนำครุภัณฑ์และทรัพย์สินของ อบต. ไปจัดเก็บ</p> <p>๒. จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๓. ใส่รหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน</p> <p>๔. ตรวจสอบการรับ – จ่ายพัสดุ</p> <p>๕. รายงานผลการใช้พัสดุและตรวจสอบพัสดุเป็นประจำ</p>	๓๐ ก.ย. ๒๕๕๓ หัวหน้าส่วนการคลัง	ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล

ผู้จัดทำ - วิภา พัฒนธกิจ -  
(นางสาววิภา พัฒนธกิจ)  
ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง  
วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒. ให้ส่วนราชการที่เป็นผู้ใช้วัสดุจัดทำแผนการใช้วัสดุประจำปี ๓. ให้ผู้ใช้จัดทำบัญชี จัดทำสถิติการใช้วัสดุ เพื่อให้ทราบปริมาณการใช้วัสดุแต่ละชนิด	- การจัดซื้อวัสดุประเภทวัสดุสำนักงาน และวัสดุคอมพิวเตอร์ กระจุกตัวเมื่อใกล้สิ้นงบประมาณ	งวดสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓	๖. ให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานศึกษาหาความรู้จากระเบียบต่าง ๆ และขอรับคำปรึกษาจากผู้มีความรู้และประสบการณ์	- หัวหน้าส่วนการคลัง  - หัวหน้าส่วนราชการ สังกัด อบต.	- ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง  - ทวงถามกับเร่งรัด

ผู้จัดทำ

- วิภา พัฒนธนกิจ -

(นางสาววิภา พัฒนธนกิจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>๔. กิจกรรม ด้านการพัฒนาบุคลากร วัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑ เพื่อการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>๔.๒ เพื่อให้จำนวนบุคลากรมีเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ตามตำแหน่งหน้าที่ และแผนอัตรากำลังขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต</p>	- ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ	๓๐ กันยายน ๒๕๕๓	<p>๑. ประกาศสรรหาบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>๒. ทำการแต่งตั้งมอบหมายงานให้บุคลากรตำแหน่งอื่นทำหน้าที่เจ้าหน้าที่พัสดุ(กรณีที่ยังไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง)</p>	๓๐ ก.ย. ๒๕๕๓ หัวหน้าส่วนการคลัง	ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล

ผู้จัดทำ

- วิภา พัฒนธนกิจ -

(นางสาววิภา พัฒนธนกิจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓



---



■ **แบบ ปย.1**

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย  
(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)

แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2552 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2553 ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุมภายในของส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขตได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้โดยระบบควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการ และใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุมรวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากรด้านกฎหมาย หรือระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในของส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2552 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2553 พบว่าการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐานซึ่งพบว่าทั้ง 4 ฝ่าย มีระบบควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอพบความเสี่ยงที่เป็นจุดอ่อน ที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในในภารกิจ 4 ภารกิจ คือ

- กิจกรรมด้านการรับเงินและการบัญชี
- กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร

การติดตามประเมินผลการควบคุม พบว่า 4 กิจกรรมดังกล่าวข้างต้นยังไม่บรรลุภารกิจ  
จะต้องติดตามผลต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตาม  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน  
การควบคุมภายใน มาพร้อมนี้

ผู้จัดทำ

- วิภา พัฒน์ธนกิจ -

(นางสาววิภา พัฒน์ธนกิจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓