

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้าน การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองคลัง พบว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากการจัดสรรงบประมาณดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการต่างๆ ไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด และบางครั้งก็มีการแก้ไข ปรับปรุง เพิ่มเติมระเบียบการปฏิบัติใหม่เป็นผลทำให้ ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบก็ต้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา <p>๑.๒ กิจกรรมด้าน งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของ กองคลัง และส่วนโยธา ด้านประสิทธิภาพของบุคลากรพบว่า บุคลากรของ อบต.ไม่มีความรู้เพียงพอและขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานจัดทำและปรับปรุงงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบแผนที่ภาษี Ltax3000 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์การตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๕ ฝ่าย คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.งานการเงิน ๒.ฝ่ายบัญชี ๓.ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔.ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕.ฝ่ายตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๕ งานคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ(กิจกรรมการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ) ๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้(กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทรัพย์สิน ๓.งานการเงินและบัญชี(กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น(E-LAAS) ๔.งานการเงินและบัญชี(กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับด้านงานการเงินและบัญชี) ๕.งานจัดเก็บรายได้(กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก เขตติดต่อขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรมีพื้นที่ติดต่อกับเขตพื้นที่ซึ่งซ้อนทับกับเขตเทศบาลตำบลบ้านเพชรยากแก่การแยกเขตพื้นที่ และการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินต้องใช้งบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินการ</p> <p style="text-align: center;">๑.๓ กิจกรรมด้าน การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(E-LAAS)</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของส่วนราชการกองต่างๆ ในองค์กรที่ไม่พร้อมสำหรับการเรียนรู้ในเรื่องของการจัดทำ ฎีกาในระบบจึงเป็นผลทำให้กองคลังต้องรับผิดชอบกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายอยู่ซึ่งทำให้การทำงานกระจุกอยู่ที่กองคลัง ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร พบว่าเจ้าหน้าที่แต่ละงานที่เป็นผู้ปฏิบัติงานในระบบขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน</p> <p>- เป็นความเสี่ยงภายนอกที่เกิดจาก สภาพแวดล้อม ของกองคลัง ด้านประสิทธิภาพของสัญญาณอินเทอร์เน็ตในช่วงเวลาที่มีการเข้าใช้กันเยอะเป็นผลทำให้สัญญาณไม่ดีเท่าที่ควร และระบบ E-LAAS</p>	<p>จากกการติดตามประเมินผลในแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนปรับปรุง พบว่า</p> <p style="text-align: center;">๑.กิจกรรม การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑.๑ จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก</p> <p>๑.๒ แจ้งแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายแต่อย่างไรก็ตาม ด้วยเหตุที่ส่วนกลางจัดสรรงบประมาณให้ท้องถิ่นล่าช้ากว่ากำหนด และน้อยลง การดำเนินงานต่างๆ ก็ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน จึงยังมีความเสี่ยงอยู่</p> <p style="text-align: center;">๒.กิจกรรม งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังต่อไปนี้คือ</p> <p>๑. มีการจัดส่งให้บุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงเข้ารับการฝึกอบรมโครงการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>๒. จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน ด้วยเหตุที่ อบต.ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมีความรู้ในด้าน การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินประกอบกับงบประมาณไม่เพียงพอกับการดำเนินงาน จึงไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามเป้าหมายได้</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการลงบัญชีอยู่ทุกปีในช่วงสิ้นปีงบประมาณก่อนที่จะการปิดงบแสดงฐานะการเงิน บางทีที่มีปัญหาในการทำงานในระบบหน่วยงานที่จะให้คำปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น(E-LAAS) มีที่ตั้งอยู่ห่างไกล(ส่วนกลาง) ต้องใช้การติดต่อสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์และติดต่อยากมาก ทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจอย่างแท้จริงเพราะมิได้มีผู้มีความรู้และชำนาญงานโดยตรงในการให้คำแนะนำ</p> <p>๑.๔ กิจกรรม ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเวลาจัดทำฎีกาเบิกจ่าย แต่ละกองแต่ละส่วน จะจัดทำเอกสารมาวางเบิกที่กองคลังเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกแนบมาไม่ครบ เป็นผลทำให้งานที่กองคลังรับผิดชอบเกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๑.๕ กิจกรรม ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>๓.กิจกรรม การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น(E-LAAS)มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังดำเนินการดังนี้คือ</p> <p>๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเข้ารับการฝึกอบรมทุกปี เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้ได้ดีขึ้น</p> <p>๒.หารือไปยังหน่วยงานที่กำกับดูแล กรณีที่เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานในหน้าที่</p> <p>แต่อย่างก็ตาม เนื่องด้วยเป็นโปรแกรมที่นำมาใช้งานได้ไม่นาน ตลอดจนมีปรับปรุง เปลี่ยนแปลงระบบอยู่ทุกปี เป็นผลทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา</p> <p>๔.กิจกรรม ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้เจ้าหน้าที่สำรวจเอกสารหลักฐานทางการเงินการบัญชีเตรียมความพร้อมไว้</p> <p>๒.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้าน การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ</p> <p>ความเสี่ยง</p> <p>-การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงินเนื่องจากช่วงต้นปีงบประมาณรัฐยังไม่จัดสรรเงินงบประมาณมาให้</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้าน งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>ความเสี่ยง</p> <p>-ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมีความรู้ในด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและงบประมาณไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>๒.๓ กิจกรรมด้าน การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(E-LAAS)</p> <p>ความเสี่ยง</p> <p>-การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์(E-LAAS) เป็นโปรแกรมที่กรมฯ ได้จัดทำขึ้นทำให้เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการปรับปรุงโปรแกรมการทำงานในระบบทุกปี</p>	<p>๕ . กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑.ออกหนังสือเตือนไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียทราบถึงบทกำหนดบทลงโทษ</p> <p>๒.จัดทำโครงการออกบริการเคลื่อนที่เก็บภาษีนอกสถานที่</p> <p>๓.ติดตามทวงหนี้ลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ค้างชำระ</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบและหัวหน้างานย่อยอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ กิจกรรม ที่เกี่ยวกับด้านการเงินและบัญชี</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการรับ-การจ่ายเงิน</p> <p>การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมิน</p> <p>๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน</p> <p>๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่รายการ</p> <p>๒.๕ กิจกรรมด้าน งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>ความเสี่ยง</p> <p>ประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด เป็นผลให้เกิดลูกหนี้คงค้างในแต่ละปี</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้าน การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ</p> <p>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>๑. จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก</p> <p>๒. แจ้งแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย</p> <p>๓.๒ กิจกรรม ด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๒. จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ กิจกรรมด้าน การบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(E-LAAS) กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>๑.จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในระบบเข้ารับการฝึกอบรมทุกปี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. ปรับปรุงสารสนเทศให้มีความเหมาะสม</p> <p>๓.หาหรือไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบ กรณีเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๔ กิจกรรม ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชีเตรียมความพร้อมไว้สำหรับรอรับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบต่างๆ</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๓.๕ กิจกรรมด้าน ที่เกี่ยวกับด้านการเงินและบัญชี กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร</p> <p>๒. ออกให้บริการกิจกรรมเชิงรุกถึงหน้าบ้านผู้เสียภาษี</p> <p>๓.ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ค้างชำระ</p>	<p>๓.ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ค้างชำระ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ กิจกรรมด้าน การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ้งเวียนทุกส่วนทราบ - ใช้ระบบ internet เกี่ยวกับการตรวจสอบรายได้ว่าเพียงพอต่อการเบิกจ่ายตามแผนงาน โครงการของส่วนงานต่างๆ หรือไม่ <p>๔.๒ กิจกรรมด้าน งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ้งเวียนให้ทุกส่วนทราบ - ใช้ระบบ internet ในการติดต่อข้อมูลข่าวสารที่เป็นปัจจุบันเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ <p>๔.๓ กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ้งเวียนทุกส่วนทราบ - ใช้ระบบไปรษณีย์ในการแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีและเทคโนโลยีต่างๆ ประสานงานเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินได้ และจัดทำเตรียมข้อมูลสำหรับภาษีตัวใหม่คือ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยจะมีการประกาศใช้ มกราคม ๒๕๖๓ <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกตำแหน่งในสายงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร ผลการประเมินตามแบบรายงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่าจะเป็นงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-LAAs งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ eGP และงานจัดเก็บรายได้ ระบบ LTax3000 และจะต้องมีการพัฒนาให้ดียิ่งขึ้นไปอีกต่อไปในอนาคต - จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลังดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>ผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า</p> <p>๕.๑ กิจกรรมด้าน การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งๆ แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ การดำเนินงานตามโครงการต่างๆ ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินอันจะต้องมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ</p> <p>๕.๒ กิจกรรมด้าน งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจาก อบต.บ้านเพชร ได้มีการจัดทำแผนที่ภาษีแล้ว แต่ปีงบประมาณใหม่ ได้มีการประกาศใช้ภาษีตัวใหม่คือภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งจะต้องเตรียมข้อมูลให้พร้อมสำหรับการประเมินให้ทันก่อนมกราคม ๒๕๖๓</p> <p>๕.๓ กิจกรรมด้าน การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(E-LAAS) มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนคือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน เป็นผลทำให้แผนที่ภาษีเสร็จช้ากว่าที่กำหนด</p>	<p>-ผลการประเมินด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่เป็นไปตามแผนที่ควร ซึ่งเกิดจากสาเหตุแต่ละกองไม่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานที่วางไว้ และประกอบกับรายได้บางตัวที่ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามแผนวางที่วางไว้ จึงส่งผลให้งานบางโครงการไม่สามารถดำเนินตามแผนงาน</p> <p>- จากการติดตามประเมินผล พบว่า กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยง ดังนั้นจึงต้องมีการติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕.๔ กิจกรรมด้าน ที่เกี่ยวกับงานด้านงานการเงินและบัญชี มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนคือ เวลาเบิกจ่ายเงินไปแล้วเอกสารประกอบฎีกายังมีบางส่วนที่ยังไม่ครบ</p> <p>๕.๕ กิจกรรม ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนคือ เนื่องจากประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งผู้ชำระภาษีบางคนอยู่นอกพื้นที่ ส่งแบบประเมินไปแล้วไม่มีคนรับ เอกสารตีกลับมาที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร ทำให้ไม่สามารถติดต่อผู้อยู่ในข่ายที่เสียภาษีประจำปีได้ไม่ครบตามที่ประเมินไว้</p>	<p>-การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติงานตามระเบียบเพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่ มีอยู่ (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๑.กิจกรรม ด้านการดำเนินงาน จัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน โครงการต่างๆ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างและ เบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการจัดหา พัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินราย ไตรมาส</p>	<p>-การจัดซื้อจัดจ้างและการ เบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม แผนการจัดหาพัสดุและ แผนการใช้จ่ายเงิน เนื่องจากช่วงต้น ปีงบประมาณรัฐยังไม่ จัดสรรงบประมาณให้ ท้องถิ่น</p>	<p>๑.จัดทำแผนการ จัดหาพัสดุและ แผนการใช้จ่ายเงิน ของหน่วยงานผู้เบิก ๒.แจ้งแนวทางการ ปฏิบัติแนวทาง ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย</p>	<p>๑.จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของ หน่วยงานผู้เบิก ๒.แจ้งแนวทางการปฏิบัติ ตามระเบียบกฎหมาย ๓.วางแผนการพัฒนา บุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้ ได้รับความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบฯ พรบ.ที่เกี่ยวข้องกับ งานพัสดุลบปัจจุบัน</p>	<p>-การจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่เป็นไปตาม แผน ยังมีบาง โครงการที่ยังไม่ สามารถ ดำเนินการได้ตาม แผนงานที่วางไว้ เท่าที่ควร</p>		<p>กองคลัง/เจ้า พนักงานพัสดุ</p>

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒.กิจกรรม ด้านงานแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี (ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างบรรลุเป้าหมายตามที่ กำหนด</p>	<p>๑.ขาดเจ้าหน้าที่ ที่มี ความรู้ด้านการจัดทำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินใน ระบบ Ltax3000 กรอบกับเป็นเรื่องภาษี ตัวใหม่เจ้าหน้าที่ยังไม่ เข้าใจและยังไม่มีความ ชำนาญในการปฏิบัติ หน้าที่เท่าที่ควร ต้อง ศึกษาเพิ่มเติมอีก</p>	<p>๑.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ๒.จัดตั้งงบประมาณให้ เพียงพอต่อการดำเนินงาน ตามโครงการออกสำรวจ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>๑.กองคลังและกองช่างต้อง วางแผนร่วมมือในการ ดำเนินงานส่วนที่เหลือ เพื่อให้งานแล้วเสร็จตาม แผนงานที่วางไว้</p>	<p>๑.งานจัดทำแผนที่ ภาษีเป็นงานที่ต้อง ทำแบบต่อเนื่องจึง จะแล้วเสร็จและ สามารถใช้งานได้ แต่เนื่องจาก อบต. บ้านเพชรเป็น องค์กรที่มีพื้นที่ เยอะยังต้องใช้เวลา อีกสักกระยะหนึ่งจึง จะแล้วเสร็จ</p>	<p>๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้าอบรมเพื่อเป็น การทบทวน หลักสูตรเพื่อ เพิ่มพูนความรู้ใน ส่วนที่ยังไม่แล้ว เสร็จและกำชับ และกำกับดูแลให้ เจ้าหน้าที่ทำให้ ต่อเนื่องจนกว่าจะ แล้วเสร็จและ สามารถนำมาใช้ งานได้</p>	<p>กองคลัง/เจ้า พนักงานจัดเก็บ รายได้</p>

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามเจตหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ (๓)	การปรับปรุง การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>งานการเงินและบัญชี</p> <p>๓.กิจกรรม การบันทึกบัญชี ในระบบคอมพิวเตอร์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานบันทึก บัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ ขององค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น(E-LAAS) เป็นไปอย่าง ถูกต้อง</p>	<p>-การบันทึกบัญชีในระบบ คอมพิวเตอร์(E-LAAS)เป็น โปรแกรมที่กรมฯ ได้จัดทำให้ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้และความ ชำนาญในการปฏิบัติงานมีการ แก้ไขงานบนระบบอยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ปรับตัวไม่ทันเพราะมีการเปลี่ยน ทุกปีก่อนการปิดงบสิ้นปี</p> <p>๒.ระบบสารสนเทศ เช่น อินเทอร์เน็ตไม่สอดคล้องกับการ ใช้งาน</p>	<p>-ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ความรู้และความชำนาญ ในการปฏิบัติงาน สืบ เนื่องมาจากโปรแกรมใน ระบบมีการปรับปรุงและ แก้ไข ระเบียบแนวทาง ปฏิบัติใหม่ทุกปี ก่อนที่ จะมีการปิดงบสิ้นปี</p>	<p>๑.จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติ ทำหน้าที่ในระบบเข้ารับ การฝึกอบรมทุกปีก่อน การปิดงบสิ้นปี</p> <p>๒.ปรับปรุงระบบ สารสนเทศให้มีความ เหมาะสม</p> <p>๓.หารือไปยังหน่วยงานที่ รับผิดชอบกรณีเกิดปัญหา ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>-กรมผู้จัดทำระบบ การบันทึกบัญชีใน ระบบคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)ยังมีการ ปรับปรุงระเบียบ ใหม่ทุกปีเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบต้องมี การศึกษาระบบ และติดตามอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>๑.จัดส่งบุคลากรที่ทำ หน้าที่ในระบบเข้ารับ การฝึกอบรมทุกปีก่อน การปิดงบสิ้นปี</p> <p>๒.ปรับปรุงระบบ สารสนเทศให้มีความ เหมาะสม</p> <p>๓.หารือไปยัง หน่วยงานที่รับผิดชอบ กรณีเกิดปัญหาในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>กองคลัง/ งาน การเงิน</p>

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามเจตนาที่จัดตั้ง หน่วยงานของภาครัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ (๓)	การปรับปรุง การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>๔.กิจกรรม ที่เกี่ยวข้องด้านงานการเงินและ บัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานการรับ- จ่ายเงิน และการบัญชี การปฏิบัติ ตามระเบียบกฎหมายด้านการเงิน การคลังเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑.ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากการจัดทำ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒.มีการเร่งรัดการ เบิกจ่าย แต่เอกสาร ไม่ครบถ้วนโดยไม่ ผ่านการตรวจสอบ ก่อน</p>	<p>๑.ปรับปรุงคำสั่ง แบ่ง งานภายในกองคลังให้ มีการรับผิดชอบงานที่ เพิ่มเติมขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มีเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานทางการเงิน การบัญชีเตรียมความ พร้อมไว้รองรับการ ตรวจสอบจากหน่วยงาน ต่างๆ ๒.จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรม</p>	<p>๑.ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อย แต่ละกองได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่การเงินและ หัวหน้ากองคลังมีการสอบ ทานการเบิกจ่ายตาม ขั้นตอนทุกครั้งก่อนการ เบิกจ่าย</p>	<p>๑.ฎีกาที่เบิกจ่ายไปแล้ว บางที่ใช้เอกสารที่ ประกอบการเบิกจ่ายแต่ ละกองที่เบิกจ่ายแนบ เอกสารที่เป็นหลักฐาน การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเซ็นไม่ครบถ้วน ต้องตามให้กลับไปเซ็น อีกรอบ</p>	<p>๑.มีการกำชับและขอ ความร่วมมือแต่ละส่วน ที่มีการเบิกจ่ายให้จ่าย เช็คเอกสารให้ครบถ้วน ก่อนที่จะมีการเบิกจ่าย</p>	<p>กองคลัง/ งาน การเงิน</p>



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ การคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร

ที่ ๗๓๘๐๒ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางไปแล้วเสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์(ข้อ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และจัดส่งผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นงบประมาณนั้น

อาศัยอำนาจตามในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงรายงานให้ท่านทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางปรัชญาภรณ์ มังกร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เสนอผ่านปลัด อบต.บ้านเพชร

ความเห็น.....

.....

(ลงชื่อ).....

(นายศุภชัย ชาญวิจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร

เสนอ ขออนุมัตินายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร

ความเห็น.....

อนุมัติ
ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ.....

(นายธีรวัฒน์ ธรรมโสภารัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร

