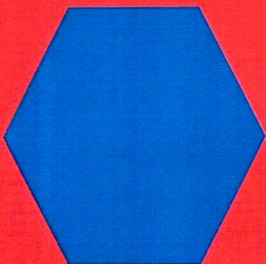




รายงานผลการติดตามควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ 2567

กองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง
อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</p> <p><u>การเบิกจ่ายเงิน</u></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑. ระบบการบันทึกบัญชีข้อมูลสูญหายระหว่างวันที่ ๖ ม.ค. - ๖ ก.ค. ๒๕๖๗ ทำให้ต้องบันทึกบัญชีซ้ำ</p> <p>๑.๒) <u>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u></p> <p><u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u></p> <p>๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เนื่องจากปฏิบัติงานไม่ทัน</p> <p>๒. เกิดปัญหาระบบบัญชีสูญหายระหว่างวันที่ ๖ ม.ค. - ๖ ก.ค. ทำให้ต้องบันทึกข้อมูลซ้ำ</p> <p>๑.๓) <u>กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</u></p> <p>๑. ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสิร์ฟรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ</p> <p>๒. เกิดปัญหาระบบบัญชีสูญหายระหว่างวันที่ ๖ ม.ค. - ๖ ก.ค. ทำให้ต้องบันทึกข้อมูลซ้ำ</p> <p>๑.๔) <u>การบันทึกบัญชี</u></p> <p>๑. เกิดปัญหาระบบบัญชีสูญหายระหว่างวันที่ ๖ ม.ค. - ๖ ก.ค. ทำให้ต้องบันทึกข้อมูลซ้ำ</p>	<p>- กองคลัง แบ่งโครงสร้างออกเป็น ๕ งาน คือ งานการเงิน</p> <p>๑. งานการเงิน</p> <p>๒. งานการบัญชี</p> <p>๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่า การรับจ่ายเงิน ,การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ</p>

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <p>๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน</p> <p>๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</p> <p>๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจำเป็นจะต้องเก็บเงินไว้กับตัวเอง ซึ่งโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่นๆ อาจเกิดขึ้นก่อนนำส่งคณะกรรมการนำฝากเงินได้ จึงต้องอาศัยจิตสำนึกและการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบสูง</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p>	<p>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีการประเมิน องค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

-กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี,กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ,กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้,กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชี พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ เกิดปัญหาระบบข้อมูลสูญหาย ระหว่างวันที่ ๖ มกราคม - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ซึ่งต้องบันทึกนำเข้าข้อมูลใหม่ทั้งหมด ทำให้ระบบงานล่าช้า เกิดการปฏิบัติงานซ้ำซ้อนและไม่ถูกต้องซึ่งต้องใช้เวลาในการตรวจสอบเอกสารให้ละเอียด ก่อนปิดบัญชี

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางวาสนา สุขวิเศษ)

นักวิชาการคลัง ชำนาญการ

รักษาการผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง อำเภอถ้ำปลาเขต จังหวัดบุรีรัมย์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่น ๆ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๑ ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้ระบบการเบิกจ่ายเงินเป็นไปได้อย่าง ถูกต้องเรียบร้อย	๑. ระบบการบันทึกบัญชี ข้อมูลสูญหายระหว่างวันที่ ๖ ม.ค. -๖ ก.ค. ๖๗	เจ้าหน้าที่มีการศึกษา ระเบียบคู่มือก่อนทำการ เบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบเอกสาร การเบิกจ่ายเงินก่อนการ เบิกจ่ายทุกครั้ง	การตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่ายเงิน	บันทึกข้อมูลที่สุดย หายใหม่ ทำให้การ ทำงานล่าช้า	๑.พัฒนาเจ้าหน้าที่ให้ มีความรู้ความเข้าใจ ศึกษาระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน	งานการเงินและ บัญชี กองคลัง
กิจกรรมที่ ๒ ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานพัสดุและทะเบียน ทรัพย์สิน เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย	๑.มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้าง และปริมาณงาน จำนวนมาก ๒. ระบบการบันทึกบัญชี ข้อมูลสูญหายระหว่างวันที่ ๖ ม.ค. -๖ ก.ค. ๖๗	การตรวจสอบเอกสารก่อน ส่งเบิกจ่ายทุกครั้ง	การประเมินผลสำเร็จของ โครงการ	ปริมาณงานจำนวนมาก ปฏิบัติงานไม่ทัน บันทึกข้อมูลที่สุดยหาย ใหม่ ทำให้การทำงาน ล่าช้า	พัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความเข้าใจ ศึกษาระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน	งานพัสดุ กองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นางวราสนา สุขวิเศษ)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง อำเภอถ้ำปลายามาศ จังหวัดบุรีรัมย์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่น ๆ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ระบบการจัดเก็บรายได้ เป็นไปด้วยความ ถูกต้องเรียบร้อย	๑. ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบตำแหน่ง จัดเก็บรายได้โดยตรง บางครั้งการออกจัดเก็บ ภาษี ต้องถือเงินไว้ระหว่าง ปฏิบัติงาน ระบบการบันทึกบัญชี ข้อมูลสูญหายระหว่างวันที่ ๖ ม.ค. -๖ ก.ค. ๖๗	เจ้าหน้าที่มีการศึกษา ระเบียบคู่มือก่อนทำการ เบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบเอกสาร การเบิกจ่ายเงินก่อนการ เบิกจ่ายทุกครั้ง	การตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่ายเงิน	พบข้อผิดพลาดในการ จัดเก็บภาษี นำส่ง เงินไม่ถูกต้อง บันทึกข้อมูลที่สูญหาย ใหม่ ทำให้การทำงาน ล่าช้า	๑.พัฒนาเจ้าหน้าที่ให้ มีความรู้ความเข้าใจ ศักยภาพและหนังสือ ส่งการที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน	งานจัดเก็บรายได้อีก กองคลัง

(ลงชื่อ).....
 (นางวาสนา สุวิเศษ)
 นักวิชาการคลัง ชำนาญการ
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง โทร ๐๔๔-๑๘๖-๗๙

ที่ บร ๗๔๘๐๕/

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ตามที่สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ได้แจ้งให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) และรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๓) ระดับส่วนงานย่อย ได้แก่ แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) นั้น

กองคลัง ได้ดำเนินการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ (ข้อ ๓) ได้แก่ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวาสนา สุขวิเศษ)

นักวิชาการคลัง ชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ข้อคิดเห็น/เสนอแนะ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ททพ

(นางสมปอง ภูอาจตัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ข้อพิจารณา/คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบล

(นายไสว ชาตศักดิ์)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ที่ ๒๔ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

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

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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. นางสาวรัตน์ 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 ๒๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายไสว ชาติศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ปลัด อบต.....
รองปลัด อบต.....
หน.สป/ผอ.กอง.....
ผู้ร่าง/ผู้พิมพ์.....