แบบ ปค.4

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฉิม**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  สภาพแวดล้อมภายใน  ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม จะสังเกตได้จากปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมาก จัดทำไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เกิดผลกระทบเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากภารกิจที่ได้รับถ่ายโอนมีปริมาณเพิ่มขึ้นบางหน่วยงานไม่ถ่ายโอนบุคลากรและงบประมาณมาให้ ทำให้เจ้าหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลมีภารกิจเพิ่มขึ้นจากสายงานที่ปฏิบัติอยู่  สภาพแวดล้อมภายนอก  สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในความก้าวหน้าวิทยาการและเทคโนโลยีต่าง ๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ศาสนาและวัฒนธรรม จึงมีระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง ภารกิจต่าง ๆ ต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด เพื่อประโยชน์ของประชาชน จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน จึงเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกัน  โดยสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมกองคลัง บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้อำนวยการกองคลัง มีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่อย่างเคร่งครัด จัดประชุมชี้แจงและอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงาน การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสมกับการงานที่ปฏิบัติ | ผลประเมิน กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจงานประจำ 3 งาน คือ 1) งานการเงินและบัญชี 2) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 3) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 พบความเสี่ยงในการภารกิจ 3 งาน 4 กิจกรรม คือ  **1) งานการเงินและบัญชี**ล  - กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas  - กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน  **2) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  - กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้  **3) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ  จากการประเมินผล พบว่า กิจกรรมในภารกิจทั้ง 3 งาน 4 กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ยังคงต้องดำเนินการติดตามต่อไป |

- 2 –

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **2. การประเมินความเสี่ยง**  จากการวิเคราะห์พบว่า ทั้ง 3 งาน 4 กิจกรรม ยังมีความเสี่ยงที่ยังคงอยู่ ดังนี้  **1) งานการเงินและบัญชี**ล  - กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจการบันทึกบัญชีโดยระบบ e-LAAS และระบบมีการปรับปรุงระบบตลอดทำให้ผู้ปฏิบัติยังต้องเรียนรู้การใช้งานระบบตลอด  - กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการตรวจเอกสารก่อนเบิกจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันเวลา  **2) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  - กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งาน ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี  - 1) เนื่องจากพระราช บัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 เป็นระเบียบใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่และผู้เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติฯ  **3) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การลงเลขครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน อบต.ไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสถานที่ที่ปลอดภัย เจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ให้ความร่วมมือเรื่องการใช้ครุภัณฑ์  **3. กิจกรรมการควบคุม**  **1) งานการเงินและบัญชี**ล  - กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas มีคำสั่งแบ่งงาน หน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคน จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน ผู้มีความเชี่ยวชาญให้ความรู้ คำปรึกษา แนะนำในการปฏิบัติงาน | **แผนการปรับปรุงการควบคุม**  **1) งานการเงินและบัญชี**ล  - กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas ออกคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง และส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน  - กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ถือปฏิบัติตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ อย่างเคร่งครัด กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำฎีกาให้ตรวจทานเอกสารก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชา  **2) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  - กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ โดยการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี และทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี  - พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 มีการวางแผนการปฏิบัติงาน จัดทำคำสั่งให้ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงาน ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจกับผู้เกี่ยวข้องและประชาชนทุกช่องทางอย่างทั่วถึง  **3) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำคู่มือการใช้งานพัสดุครุภัณฑ์และประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ |

- 3 –

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| - กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 จนถึงฉบับปัจจุบัน (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561  **2) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  - กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี ซึ่งอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูล ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง ออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี  - มีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเรื่องพระราช บัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 เพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย  **3) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ออกรหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน ตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ ตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ  **4. สารสนเทศและการสื่อสาร**  นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง  **5. กิจกรรมการติดตามผล**  กองคลัง มีการติดตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ระบบงาน และประสิทธิผลของการควบคุมทรัพยากรด้าน ต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติ มีการประเมินผลสำเร็จของงานและความพึงพอใจตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการสอบทาน ผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดเป็นระยะ |  |

- 4 –

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฉิม จัดทำการวางระบบควบคุมภายใน ตามเอกสาร คำแนะนำ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 ซึ่งในการจัดทำมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผู้รายงาน สุรางค์รัตน์ หงษ์ไทย

(นางสุรางค์รัตน์ หงษ์ไทย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 30 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562