

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การกิจด้านการเงินและบัญชี

- เจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความสามารถในการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์(e-laas)

๑.๒ การกิจด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ขาดบุคลากรปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถ
- จัดเก็บรายได้ไม่ได้ตามเป้าหมาย

๑.๓ การกิจด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

- ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดวยังไม่เป็นปัจจุบัน
- เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ใน แผนปฏิบัติงาน

๒.๒ แนวทางการแก้ไขได้กำหนดไว้ในแบบ ปค.๕ ในช่อง “การปรับปรุงการควบคุมภายใน” ซึ่ง รายละเอียดของแต่ละส่วนจะกำหนดไว้อย่างชัดเจน

ลายมือชื่อ.....

(นางจันทร์รา แร่ทอง)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน การกิจการปฏิบัติงานแบ่งออกเป็น ๓ กิจกรรมดังนี้ ๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - มีพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นข้าราชการ จำนวน ๑ คน เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายใน พบว่ามีระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอพบความเสี่ยงคือเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านรับเงินและบันทึกบัญชี ๑.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ - มีพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นพนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๑ คน เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในพบความเสี่ยงคือบุคลากรไม่เพียงพอ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง และขาดความรู้ความสามารถไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ๑.๓ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นข้าราชการ จำนวน ๑ คน คือ เจ้าพนักงานพัสดุ และพนักงานจ้างตามภารกิจ จำนวน ๑ คน คือผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละภารกิจพบว่ามีระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ๒. การประเมินความเสี่ยง ด้านการเงินและบัญชี เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติงานด้านรับเงินและบันทึกบัญชีทำให้เกิดความผิดพลาดและการสอบทานซึ่งกันและกัน และขาดความรู้ความสามารถในการลงบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การเบิกจ่ายเงินเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนต้องนำมาแก้ไข ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ด้านจัดเก็บรายได้	กองคลัง : ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ งานประจำในภารกิจ ๓ งาน คือ ๑. การกิจการด้านการเงินและบัญชี ๒. การกิจการด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. การกิจการด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า - จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ - งานด้านการเงินและบัญชี - งานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - งานด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งงานทั้ง ๓ งาน จะต้องทำแบบการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามแบบการปรับปรุงการควบคุมภายใน และวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้ได้ตามเป้าหมาย

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้ประกอบการบางรายไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษีด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง

๓. กิจกรรมการควบคุม

๑. ปรับใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มี

๒. ติดตามและประเมินผลว่ามีการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรได้เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน

๓. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้เร่งรัดการจัดเก็บภาษีให้ได้ตามเป้าหมายและทวงถามผู้ยักยอกชำระให้เป็นไปตามระเบียบต่อไป

๔. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยเคร่งครัด

๕. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ

- การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ

๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกกองคลัง

๑. การติดต่อประสานงานภายในกองคลัง และทุกส่วนของ อบต. ในการดำเนินการกิจเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์

๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก

- มีการส่งหนังสือ/เอกสาร/แผ่นพับประชาสัมพันธ์/ประกาศ ให้ประชาชนรู้และรับทราบข่าวสารทางสื่อต่างๆ ในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ

๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร

- มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานหน่วยงานต่างๆในการปฏิบัติงานรับส่งข้อมูล เอกสาร ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ

๕. กิจกรรมการติดตามผล

- ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยใช้แบบสอบถาม แบบสอบถาม แบบ

ประเมินผล แบบรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน นอกจากนี้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ กรณีพบข้อบกพร่อง หรือความเสี่ยงก็ต้องดำเนินการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค้การบริหารส่วนตำบลทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้องและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องให้ประสบความสำเร็จและทันท่วงที

ผลการประเมินโดยรวม

.....
.....
.....

ลายมือชื่อ.....



(นางจันทรา แร่ทอง)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.ภารกิจงานด้าน การเงินและบัญชี วัตถุประสงค์	- เจ้าหน้าที่รับเงินและ เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความสามารถในการ บันทึกบัญชีในระบบ คอมพิวเตอร์(e-las)	- เพิ่มจำนวนบุคลากร ให้เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน - แบ่งแยกหน้าที่ให้ เจ้าหน้าที่รับเงินและ เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนละคน เพื่อป้องกันการทุจริต มีการตรวจสอบ ทาน ระบบควบคุม การรับ จ่ายเงินและบัญชี และ ประเมินผล การ ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	เป็นความเสี่ยงที่เกิด จาก ๑.สภาพแวดล้อม ภายใน - มีบุคลากรไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่ต้อง ปฏิบัติงานด้านรับเงิน และบันทึกบัญชีทำให้ เกิดความผิดพลาดและ การสอบทานซึ่งกัน และกัน ๒.สภาพแวดล้อม ภายนอก - การเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบฎีกา	- เจ้าหน้าที่รับเงินและ เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน - เจ้าหน้าที่ยังไม่ สามารถบันทึกบัญชีใน ระบบได้ถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน	- ปรับรูปแบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบ สารสนเทศและการ สื่อสารทั้งหมดที่มี - ติดตามและ ประเมินผลว่ามี การปรับปรุงบุคลากร ได้เหมาะสมและ สอดคล้องกับภารกิจ ของหน่วยงาน	กองคลัง

- เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้องหน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณเพียงพอในการเบิกจ่ายและมีเอกสารประกอบใบกำกับเงิน	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง	- องค์กรต้องนำมากำหนดให้การเบิกจ่ายล่าช้า	- ปรับปรุงระบบงานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางเทคโนโลยี - ติดตามและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถ - จัดเก็บรายได้อื่นๆที่ไม่ได้	กองคลัง
๒. การปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ - เพื่อให้หน่วยงานการจัดเก็บรายได้เป็นไปตามระเบียบสามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ทุกประเภท	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในด้านต่างๆและทักษะในการปฏิบัติงาน - ส่งเสริมความรู้ความสามารถในการจัดเก็บรายได้ - จัดเก็บรายได้อื่นๆที่ไม่ได้	- องค์กรต้องนำมากำหนดให้การเบิกจ่ายล่าช้า	- ปรับปรุงระบบงานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางเทคโนโลยี - ติดตามและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน - จัดเก็บรายได้อื่นๆที่ไม่ได้	กองคลัง
๓. การปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ - เพื่อให้หน่วยงานการจัดเก็บรายได้เป็นไปตามระเบียบสามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ทุกประเภท	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในด้านต่างๆและทักษะในการปฏิบัติงาน - ส่งเสริมความรู้ความสามารถในการจัดเก็บรายได้ - จัดเก็บรายได้อื่นๆที่ไม่ได้	- องค์กรต้องนำมากำหนดให้การเบิกจ่ายล่าช้า	- ปรับปรุงระบบงานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางเทคโนโลยี - ติดตามและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน - จัดเก็บรายได้อื่นๆที่ไม่ได้	กองคลัง

๓. ภารกิจด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามกฎหมายระเบียบและเพื่อควบคุมพัสดุให้เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน	- ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน - เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง	- จัดหาสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สินที่ปลอดภัย - ให้แต่ละส่วนงานดำเนินการซ่อมแซมบำรุงรักษาวัสดุครุภัณฑ์ในแต่ละส่วนงานเป็นช่วงๆ(รายไตรมาส) - แต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลรักษาการใช้ครุภัณฑ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลให้อยู่ในสภาพใช้งานได้ตลอดเวลา	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ๑. สภาพแวดล้อมภายใน - ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง	- ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน - เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง	- ปรับแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งในระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มี - กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยเคร่งครัด - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	กองคลัง
--	--	---	---	--	---	----------------



ลายมือชื่อ.....

(นางจันทร์รา แร่ทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง
เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ตำแหน่ง
วันที่