



รายงานผลการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน  
ระดับหน่วยงานย่อย : กองคลัง

แบบ ปค.๔

แบบ ปค.๕

งวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒  
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ  
อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน  
พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กองคลัง ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจบทบาท และอำนาจหน้าที่การที่กฎหมายกำหนด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินจากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลัง ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ เรื่อง แบ่งงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ แบ่งส่วนราชการดังนี้</p> <p>กองคลัง แบ่งงานภายในออกเป็น ๔ งาน ดังนี้</p> <p>๑.๑.๑ งานการเงิน</p> <p>๑.๑.๒ งานบัญชี</p> <p>๑.๑.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑.๑.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมมาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้มีทำไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>กองคลัง อบต. ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกันโดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองคลัง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาระบบการควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้</p> <p>๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า การจัดทำแผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้การจัดเก็บภาษีอาจมีความคลื่อนและมีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่รายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปกระทำอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ เรื่อง แบ่งงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒</p> <p>๒. กำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุม ระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทางต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี</p> <p>๒. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๓. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการการสื่อสารการติดต่อข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการจึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>๔. การประสานงานภายในและภายนอก อบต. เช่น</p> <p>๑. การติดต่อประสานงานภายในองค์กรแจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ระบบเสียงไร้สายของ อบต.</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินพบว่า กองคลัง มีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสมสอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้การจัดเก็บภาษีอาจมีความคลื่อนและมีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่รายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางพรพรรณ ชัยศัตรา)

หัวหน้าฝ่ายการเงิน

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าคำต่างคำ  
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> </ul> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</li> </ul>	<p>๑. แผนภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วน สมบูรณ์</p> <p>๒. งานจัดเก็บรายได้ไม่ สามารถติดต่อกับเจ้าของ ที่ดินให้มาชำระภาษี บำรุงท้องถิ่นได้</p>	<p>๑. ดำเนินการปรับปรุงแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. มีคำสั่งมอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงาน พัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๓. ทำหนังสือแจ้งให้ ผู้หมู่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีเมื่อมีการซื้อ ขายที่ดินในเขต อบต.เหล่า คำ ให้เจ้าของที่ดินนำ โฉนด/เอกสารที่เกี่ยวข้องมา แจ้งให้พนักงานจัดเก็บรายได้ ทราบทุกครั้ง เพื่อนำมา ปรับปรุงเป็นฐานข้อมูล ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔. ประชาสัมพันธ์ผ่านระบบ internet ต่างๆ และแจ้ง ประชาสัมพันธ์ผ่านเจ้าหน้าที่ แจกเบี้ยยังชีพประจำเดือน ของแต่ละหมู่บ้านเพื่อให้ ได้รับทราบข้อมูล/ข่าวสาร ของงานจัดเก็บรายได้</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ แล้ว แต่ยังคงมีการ ประเมินผลการควบคุม ภายในคร่าวต่อไป</p>	<p>๑. แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์</p> <p>๒. ในเขต อบต.เหล่าคำ มีการซื้อขาย/เปลี่ยนแปลง เจ้าของที่ดินกันบ่อย ต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้ง บุคคลที่อยู่ในพื้นที่และอยู่ ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อ มาชำระภาษีเป็นไปได้ ล่าช้าและบางรายไม่สามารถ ติดต่อได้</p>	<p>๑. ดำเนินการปรับปรุงแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ เช่น แจ้งประชาสัมพันธ์ผ่านระบบ อินเทอร์เน็ตต่างๆ และแจ้ง ประชาสัมพันธ์ผ่านเจ้า หน้าที่แจก เบี้ยยังชีพประจำเดือนของแต่ละ หมู่บ้านเพื่อให้ได้รับทราบข้อมูล/ ข่าวสารของงานจัดเก็บรายได้ อย่างทั่วถึง</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้า ร่วมประชุมประจำเดือนในหมู่บ้าน ที่มีปัญหาในการรวบรวมเขตพื้นที่ เพื่อชี้แจงแนวเขตที่ถูกต้องชัดเจน</p> <p>๔. มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ ข่าวสารการชำระภาษีผ่านเว็บไซต์ อบต.เหล่าคำ</p>	<p>กองคลัง/เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้/ ผู้อำนวยการกองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย</li> </ul> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ และมีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน</li> </ul>	<p>๑. ข้าราชการผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ต้องรับผิดชอบงานหลายตำแหน่ง ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีการตรวจสอบงบประมาณก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย</p>	<p>๑. ติดตามผลระหว่างทางปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชา</p>			<p>กองคลัง</p>

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางพรพรรณ ชัยคีตรา)

หัวหน้าฝ่ายการเงิน

รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓