



รายงานผลการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานย่อย : กองคลัง

แบบ ปค.๔

แบบ ปค.๕

งวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ
อำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ มีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างบ่อยครั้งเป็นประจำเนื่องจากต้องปรับให้สอดคล้องกับแบบแปลนของกองช่าง</p> <p>๒.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ</p> <p>๒.๑ เจ้าของที่ดินมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ</p> <p>๒.๒ ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามหัวระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด</p> <p>๑.๓ กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษี ภาษีลูกหนี้ภาษี มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียังต้องทวงหลายครั้ง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างบ่อยครั้งเป็นประจำเนื่องจากต้องปรับให้สอดคล้องกับแบบแปลนของกองช่าง</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐาน การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ซึ่งให้แต่ละกองดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยการกำหนดหัวระยะเวลาให้ชัดเจนและมีเอกสารแบบแปลนให้ถูกต้องและครบถ้วนก่อนที่จะมีการดำเนินการจัดทำแผน</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การควบคุมที่มีอยู่ดีพอควร แต่ก็สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง จึงมีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - นำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ปฏิบัติงานและปรับปรุงระบบข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน - ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนิน การจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษี - ดำเนินการติดตามประเมิน ผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ <p>๓.กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษี ภาษีลูกหนี้ภาษี การควบคุมที่มีอยู่ดีพอควร มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง เพราะมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกรายเพื่อให้ง่ายในการตรวจ สอบและการทวงชำระหนี้ที่ถูกต้อง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๑.เจ้าของที่ดินมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ</p> <p>๒.ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามห้วงระยะ เวลาที่กฎหมายกำหนด</p> <p>๒.๓ กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษี ภาษีลูกหนี้ภาษี</p> <p>การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียังต้องทวงหลายครั้ง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๓.๒ กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษี ภาษีลูกหนี้ภาษี</p> <p>๑.การตรวจสอบรายชื่อลูกหนี้ในทะเบียนคุมลูกหนี้ก่อนการทำหนังสือทวงหนี้</p> <p>๒.ให้ผู้อำนวยความสะดวกตรวจสอบซ้ำอีกครั้งก่อนจะส่งหนังสือทวง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ</p> <p>๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี</p> <p>๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึง แนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารมีในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุม ต่อไป</p>	<p>การติดตามและประเมินผล มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในมีความเพียงพอ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑ มีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างบ่อยครั้งเป็นประจำ เนื่องจากต้องปรับให้สอดคล้องกับแบบแปลนของกองช่าง

๒. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

๒.๑ เจ้าของที่ดินมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ

๒.๒ ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามห้วงระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

๓. กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษี ภาษีลูกหนี้ภาษี

๓.๑ การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียังต้องทวงหลายครั้ง

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางมารีชา วงศ์สุวรรณ)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

รักษาราชการผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือภารกิจตาม การดำเนินงานหรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กรรมการติดตามและเก็บภาษี พื้นที่ภาษี ระสงค์ อู่ให้การติดตามลูกหนี้ภาษีมี ประสิทธิภาพ สามารถเก็บภาษีได้ จนรายลูกหนี้ในแต่ละปี	การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียัง ต้องทวงหลายครั้ง	๑.การตรวจสอบรายชื่อลูกหนี้ ในทะเบียนคนลูกหนี้ก่อนการ ทำหนังสือทวงหนี้ ๒.ให้ผู้อำนวยความสะดวก ตรวจสอบซ้ำอีกครั้งก่อนจะส่ง หนังสือทวง	การควบคุมที่มีอยู่ดีพอ ควร	การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียัง ต้องทวงหลายครั้ง	จัดทำทะเบียนคนลูกหนี้ทุก รายเพื่อให้ง่ายในการตรวจ สอบและการทวงชำระหนี้ที่ ถูกต้อง	กองคลัง



ลายมือชื่อ

ผู้รายงาน

(นางมกริษา วงศ์สุวรรณ)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

รักษาราชการผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ
ที่ ๕๓๔/๒๕๖๒

เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของ
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ ปค.๔ และแบบ ปค.
๕ ส่งให้เลขานุการฯ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จำเป็นต้องมีคณะกรรมการ
ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จึงขอปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุม
ภายในของกองคลัง ดังต่อไปนี้

- | | | |
|------------------------------|---|-----------------------------|
| (๑) นางมารีษา วงศ์สุวรรณ | นักวิชาการคลังชำนาญการ
(รักษาราชการผู้อำนวยการกองคลัง) | หัวหน้าคณะกรรมการ |
| (๒) นางสาวแก้วตา กือสันเทียะ | เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน | คณะกรรมการ |
| (๓) นางสาวกัลยาณี ศรีจันทร์ | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ | คณะกรรมการ |
| (๔) นางสาววาสนา เขตพันธ์ | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | คณะกรรมการ |
| (๕) นางสาวอรพิน พรหมสาเพชร | ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี | คณะกรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง ติดตามประเมินผลระบบการ
ควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ และให้ติดตามประเมินผลระบบการควบคุม
ภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายเพิ่ม ไชยเนตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

