

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย อำเภอกอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม งานการเงินและบัญชี ๑.๑ การบันทึกบัญชีและจัดทำ รายงานการเงินด้วยระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำการบันทึกบัญชี และรายงานการเงินด้วยระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ	- เจ้าหน้าที่ยังขาด ความชำนาญความ เข้าใจและประสบการณ์ - ระเบียบ ฯ และ วิธีการบันทึกบัญชี (e- lees) มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	- การควบคุมที่มีอยู่นั้น สามารถลดความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต่อการบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุม	-มีการติดตามผลการปฏิบัติ งานอย่างต่อเนื่องจากเจ้า หน้าที่ผู้ปฏิบัติในการ ประชุมประจำ เดือน พนักงานส่วนตำบล โดย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ปลัด อบต. นายก อบต. มี การติดตาม กำกับดูแลและ เพื่อให้งานของกอง คลังมี การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	ความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญ และประสบการณ์ - ระเบียบ ฯ และวิธีการ บันทึกบัญชี (e-lees) มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ผลกระทบ อาจทำให้การบันทึกบัญชีและ จัดทำรายงานการเงินด้วย ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มี ข้อผิดพลาด สาเหตุ เนื่องจากระเบียบ ฯ และ วิธีการบันทึกบัญชี (e-lees) มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ จึง ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	- กำชับให้มีการ จัดเก็บ ข้อมูลที่มี ความจำเป็น ต้องการใช้งานระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ให้ เป็นปัจจุบัน และ บันทึกข้อมูลลงระบบ ให้เรียบร้อย - ดำเนินการบันทึก ข้อมูลอื่นๆ ที่ เกี่ยวข้อง ลงระบบ (e-lees)	กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย อำเภอกอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัด จ้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการถูกต้อง ตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- มีการเร่งรัดการ จัดซื้อ/ จัดจ้างและ ปริมาณงานที่ มากใน บางคราวทำให้เกิด อุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ยัง ขาดความรู้ความ เข้าใจใน พรบ.การ จัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ ๒๕๖๐ เนื่องจาก เป็น ระเบียบกฎหมายใหม่ จำเป็นต้องศึกษาราย ละเอียดเพื่อให้เกิด ความรู้ ความเข้าใจเพิ่ม มากขึ้น	- คำสั่งมอบหมายงาน/แบ่ง งาน - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ - มีการตรวจสอบเอกสารการ จัด ซื้อจัด/จ้างอย่างละเอียด - มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม	- มีการติดตามผลการ ปฏิบัติ งานอย่างต่อเนื่อง จากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติใน การประชุม ประจำเดือน พนักงานส่วนตำบล โดย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ปลัดอบต. นายก อบต - มีการ ติดตามกำกับดูแล และเพื่อให้งาน ของกองคลัง มีการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง -มีการตรวจ เอกสารการจัดซื้อจัด จ้าง, ฎีกาการเบิกจ่าย และ ทะเบียนคุมต่างๆ จากผู้ อำนวยการ กองคลัง	ความเสี่ยง - ความถูกต้องของการจัดซื้อ จัด จ้างในการปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมายที่ออกใหม่ ผลกระทบ -อาจทำให้การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างเกิดข้อผิดพลาดหรือข้อ บกพร่องไม่เป็นไปตามระเบียบ ที่ออกใหม่ สาเหตุ - ขาดการวางแผนในการจัดซื้อ/ จัดจ้างและปริมาณงานที่มาก - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาด ความรู้ความเข้าใจใน พรบ.การ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ๒๕๖๐ เนื่องจากเป็นระเบียบกฎหมาย ใหม่ จำเป็นต้องศึกษาราย ละเอียดเพื่อให้เกิดความรู้	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับ ผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ความรู้ความสามารถ และเข้าใจเกี่ยวกับ การ ปฏิบัติงานตาม พรบ. การจัดซื้อจัด จ้างและ การบริหาร พัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -จัดประชุมซักซ้อม เพื่อวางแผนในการ ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง พรบ.การจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหาร พักฐภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ผู้อำนวยการ กองคลัง - เจ้าพนักงาน งานพัสดุ - ผช.จพง. พัสดุ -

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย อำเภอกอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพถูกต้องเป็น ธรรมและสามารถจัดเก็บภาษีให้ ได้ ครบถ้วนทุกปี	- ผู้เสียภาษีบางรายไม่ อยู่ ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่ จะ เดินทางมาเสียภาษี จึงทำ ให้มีภาษีค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้เสีย ภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ใน พื้นที่	- คำสั่งมอบหมายงาน/แบ่ง งาน - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ - มีการประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษี	-มีการติดตามผลการปฏิบัติ งานอย่างต่อเนื่องจากเจ้า หน้าที่ผู้ปฏิบัติในการ ประชุมประจำ เดือน พนักงานส่วนตำบล โดย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ปลัด อบต. นายก อบต. มี การติดตาม กำกับดูแลและ เพื่อให้งานของกอง คลังมี การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	ความเสี่ยง -มีภาษีค้างชำระเนื่องจากผู้มี หน้าที่เสียภาษีไม่มาชำระภาษี ผลกระทบ -เกิดลูกหนี้ในระบบการจัดทำ บัญชีทางการเงิน สาเหตุ - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่มาชำระ ภาษีแม้ว่าจะมีหนังสือแจ้งให้มา ชำระภาษีที่ค้าง - ไม่สามารถ ติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่ อยู่ไม่ถูกต้อง - ยังไม่สามารถ จัดทำแผนที่ภาษีได้	-มีการ ประชาสัมพันธ์ กำหนดเวลาขั้นตอน การชำระภาษี -ดำเนินการให้มี จัดทำ แผนที่ภาษี ตรวจสอบ ฐานข้อมูลภาษีให้ เป็น ปัจจุบัน	ผู้อำนวยการ กองคลัง - จนท. จัดเก็บ รายได้

(นางสาวกศุภางค์ คาคสนิท)

เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีชำนาญงาน

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔