



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
กองคลัง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
อำเภอตากลี จังหวัดนครสวรรค์



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
กองคลัง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
อำเภอตากลี จังหวัดนครสวรรค์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต

ที่ นว ๘๐๕๐๒

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในฯ โดยให้แต่ละสำนัก/กอง ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ห้วงระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหารนั้น

จากการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัด ด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไปมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก ทั้งนี้ ได้แนบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) มาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางสาวสุพัทธินา เผือกหอม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลังมีการจัดโครงสร้างและสายงานเหมาะสม การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับพนักงานเป็นไปอย่างถูกต้องและแจ้งให้ทุกคนทราบ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่สามารถวัดผลได้ มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก และมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ กิจกรรมการควบคุมถูกกำหนดขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันเวลา มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบ และเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๕. การติดตามประเมินผล มีการรายงานผลทางการเงินให้แก่หน่วยงาน ตรวจสอบและผู้กำกับดูแลตามที่ระเบียบกำหนด	สภาพแวดล้อมการควบคุมมีความเพียงพอ อย่างไรก็ตามการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบควรมีการติดตามควบคุม และการรายงานผลการปฏิบัติงานของพนักงานให้ทันเวลา การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง ยังไม่เพียงพอ ปัจจัยภายในมาจากระบบการทำงานที่ยังไม่เหมาะสม และปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุม เช่น มีการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ กิจกรรมการควบคุมมีความเหมาะสมเพียงพอ แต่ปัจจัยเสี่ยงจากภายนอกยังต้องกำหนดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีความสัมพันธ์และเหมาะสมกับความเสี่ยงนั้นๆ มีระบบข้อมูลสารสนเทศอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีช่องทางการติดต่อสื่อสาร ระบบติดตามและประเมินผลเป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน มีการรายงานผลการประเมินต่อผู้เกี่ยวข้องตามที่ระเบียบกำหนด

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีความเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม จึงได้ทำการกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวสุพัทธินา เผือกหอม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงานย่อยคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. ด้านการเงินและการบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การดำเนินการด้านการเงินและบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาขบประมาณระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความผิดพลาด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานตรวจสอบระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย - หน่วยงานผู้เบิกมีบุคลากรเพิ่มขึ้น ทำให้ขาดความรู้และประสบการณ์	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยด้วยการรับเงิน-การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเร่งรัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	- สอดทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	- การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนจากผู้หัวหน้าหน่วยงานเบิกจ่าย - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบถามการเบิกจ่ายตามขั้นตอน - กำหนดขั้นตอนการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภทให้เวลาเป็นตัวกำหนด - ส่งบุคลากรไปอบรมเพิ่มเติมความรู้และทักษะ	กองคลังฯ

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญต่อ หน่วยงานของรับ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่ยังมีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ด้านงานพัฒนารายได้ - เพื่อจัดหารายได้และมีเงินทุน หมุนเวียนในการบริหารจัดการ องค์กร - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน - เพื่อให้มีการพัฒนาการ จัดเก็บรายได้เพิ่มมากขึ้น	- การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบ ๑๐๐% เนื่องจาก แนวเขตการปกครองยังไม่ ชัดเจน	- มีการกำหนดแนวทางทาง ปฏิบัติงาน และมีการ มอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง - ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยด้วย แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ - มีการติดตามประเมินผล จากกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น	- การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่มีความ เพียงพอเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ด้านการจัดทำแนวเขต การปกครองที่ชัดเจน	- ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในด้าน แนวเขตการปกครอง โดยตรงซึ่งเป็นงาน เกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ ภาษีรวมถึงการออก สำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองฯ เป็น ผู้รับผิดชอบซึ่งปัจจุบัน มีภาระมาก -งบประมาณในการ จัดทำโครงการ ปรับปรุงแผนที่ภาษี และทรัพย์สินไม่มี เพียงพอ	- จัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในด้าน แนวเขตการปกครองโดยตรง ซึ่งเป็น งานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนามและให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปอบรมเพิ่มพูน ความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษี - จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอในการ จัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน - มีหนังสือแจ้งเตือนลูกหน้ทุกราย ภายในปีงบประมาณ - สร้างแรงจูงใจกระตุ้นให้ผู้เสียภาษีให้ ความร่วมมือในการชำระภาษีตาม ระยะเวลาที่กำหนด	กำนยาน ๒๕๖๕/ (กองคลัง/กอง ช่าง)

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญต่อหน่วยงานของ รับ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่ยังมีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓ ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน - เพื่อให้เกิดการวางแผน จัดหา การใช้ การเก็บรักษาและการ จำหน่ายพัสดุเป็นไปตามความ เหมาะสมคุ้มค่า โปร่งใส เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทาง ราชการ มีระบบการควบคุมเป็นไป ตามระเบียบของทางราชการอย่าง เคร่งครัดและถูกต้อง - เพื่อให้การบริหารงานพัสดุ ปฏิบัติงานในให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติและระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ก่อนเกิดประโยชน์มาก ที่สุดและถูกต้องตรวจสอบได้	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน - ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจไม่ ชัดเจน - การใช้ จ่า ย งบประมาณตาม โครงการมีความสุม เสี่ยงต่อการถูกกฎหมาย หรือระเบียบข้อบังคับ	- พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมายใน งานพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและการ จำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการของ ทางราชการ - มีการจัดทำทะเบียนควบคุมตาม ระเบียบฯ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ จัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบฯ	- การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่ม ความละเอียดรอบครอบของ เอกสารทำให้มีความครบถ้วน ของเอกสารได้ตีในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่าง ต่อเนื่อง และระเบียบที่ เกี่ยวข้องมีการปรับปรุงแก้ไข อยู่เสมอ - มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเพราะเป็นงานที่ ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่าง มาก	- การควบคุมวัสดุ สิ้นเปลืองมีการบันทึก รับ-จ่าย ชั่ว - มีระเบียบกฎหมายที่ ออกมาใช้บังคับใหม่ - พัสดุดบางอย่างที่ใช้ ไม่ได้ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ใช้	- กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณ จัดทำแผนการจัดหา พัสดุแต่ละไตรมาสให้ ตรงกับความต้องการใช้ งานมากที่สุด - ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนควบคุมวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน สามารถ ตรวจสอบได้ทุกเวลา - มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ กำกับดูแล การ ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	กำนยาน ๒๕๖๕/ งานพัสดุดกองคลัง

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญต่อหน่วยงานของ รับ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่ยังมีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			- ดำเนินงานตรวจสอบ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างละเอียด		- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ได้รับการฝึกอบรมหา ความรู้เพิ่มเติม	ก้นยาน ๒๕๖๕/ งานพัสดุกองคลัง


ชื่อผู้รายงาน.....
(นางสาวสุพัสณชา เผือกหอม)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต

ที่ นว ๘๐๕๐๒

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในฯ โดยให้แต่ละสำนัก/กอง ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ห้วงระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหารนั้น

จากการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัด ด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไปไม่มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก ทั้งนี้ ได้แนบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) มาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางสาวสุพัทธ์ชา เพือกหอม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลังมีการจัดโครงสร้างและสายงานเหมาะสม การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับพนักงานเป็นไปอย่างถูกต้องและแจ้งให้ทุกคนทราบ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่สามารถวัดผลได้ มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก และมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ กิจกรรมการควบคุมถูกกำหนดขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันเวลา มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบ และเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๕. การติดตามประเมินผล มีการรายงานผลทางการเงินให้แก่หน่วยงาน ตรวจสอบและผู้กำกับดูแลตามที่ระเบียบกำหนด	สภาพแวดล้อมการควบคุมมีความเพียงพอ อย่างไรก็ตามการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบควรมีการติดตามควบคุม และการรายงานผลการปฏิบัติงานของพนักงานให้ทันเวลา การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง ยังไม่เพียงพอ ปัจจัยภายในมาจากระบบการทำงานที่ยังไม่เหมาะสม และปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุม เช่น มีการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ กิจกรรมการควบคุมมีความเหมาะสมเพียงพอ แต่ปัจจัยเสี่ยงจากภายนอกยังต้องกำหนดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีความสัมพันธ์และเหมาะสมกับความเสี่ยงนั้นๆ มีระบบข้อมูลสารสนเทศอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีช่องทางการติดต่อสื่อสาร ระบบติดตามและประเมินผลเป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน มีการรายงานผลการประเมินต่อผู้เกี่ยวข้องตามที่ระเบียบกำหนด

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีความเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม จึงได้ทำการกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวสุพิกษณา เผือกหอม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงานย่อยคลังกองการบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. ด้านการเงินและการบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณ การบันทึกบัญชี การ เก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การดำเนินการด้านการเงิน และบัญชีมีความถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอน การเบิกจ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ ศึกษางบประมาณ ระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องทำ ให้เกิดความผิดพลาด ต้องแก้ไขฎีกาบ่อยๆ - หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกาล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจ ฎีกาน้อย - หน่วยงานผู้เบิกมี บุคลากรเพิ่มขึ้น ทำให้ ยังขาดความรู้และ ประสบการณ์	- ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยด้วยการ รับเงิน-การจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเร่งรัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร	- สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด - มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายเงินใน แต่ละรายการ - มีการติดตามการ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีให้เป็นไปตาม ระเบียบ	- การจัดเก็บเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดย ไม่ผ่านการตรวจสอบจาก หัวหน้าหน่วยงานผู้ เบิกจ่าย - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำ ฎีกาส่งเบิกให้	- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและ หัวหน้ากองคลังมีการสอบ ทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน - กำหนดขั้นตอนการจัดส่ง ฎีกาในแต่ละประเภทให้เวลา เป็นตัวกำหนด - ส่งบุคลากรไปอบรม เพิ่มเติมความรู้และทักษะ	กองคลังฯ

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญต่อ หน่วยงานของรับ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่ยังมีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมิอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ด้านงานพัฒนารายได้ - เพื่อจัดหารายได้และมีเงินทุน หมุนเวียนในการบริหารจัดการ องค์กร - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือและเป็นธรรม - เพื่อให้มีการพัฒนาการ จัดเก็บรายได้เพิ่มมากขึ้น	- การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบ ๑๐๐% เนื่องจาก แนวเขตการปกครองยังไม่ ชัดเจน	- มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน และมีการ มอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ให้ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง - ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ - มีการติดตามประเมินผล จากกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น	- การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่มีความ เพียงพอเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ด้านการจัดทำแนวเขต การปกครองที่ชัดเจน	- ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในด้าน แนวเขตการปกครอง โดยตรงซึ่งเป็นงาน เกี่ยวกับโปรแกรมแผน ที่ภาษีรวมถึงการออก สำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็น ผู้รับผิดชอบซึ่งปัจจุบัน มีภาระมาก -งบประมาณในการ จัดทำโครงการ ปรับปรุงแผนที่ภาษี และทรัพย์สินไม่มี เพียงพอ	- จัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในด้าน แนวเขตการปกครองโดยตรง ซึ่งเป็น งานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนามและให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปอบรมเพิ่มพูน ความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษี - จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอในการ จัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน - มีหนังสือแจ้งเตือนลูกหน้ทุกราย ภายในปีงบประมาณ - สร้างแรงจูงใจกระตุ้นให้ผู้เสียภาษีให้ ความร่วมมือในการชำระภาษีตาม ระยะเวลาที่กำหนด	กันยายน ๒๕๖๕/ (กองคลัง/กอง ช่าง)

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญต่อหน่วยงานของ รับ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่ยังมีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓ ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน - เพื่อให้เกิดการวางแผน จัดหา การใช้ การเก็บรักษาและการ จำหน่ายพัสดุเป็นไปตามความ เหมาะสมคุ้มค่า โปร่งใส เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทาง ราชการ มีระบบการควบคุมเป็นไป ตามระเบียบของทางราชการอย่าง เคร่งครัดและถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน - ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจที่ไม่ ชัดเจน	- พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริการ พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมายใน งานพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและการ จำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการของ ทางราชการ - มีการจัดทำทะเบียนควบคุมตาม ระเบียบฯ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ จัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบฯ	- การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่ม ความละเอียดรอบคอบของ เอกสารทำให้มีความครบถ้วน ของเอกสารได้ตั้งแต่ระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่าง ต่อเนื่อง และระเบียบที่ เกี่ยวข้องมีการปรับปรุงแก้ไข อยู่เสมอ - มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเพราะเป็นงานที่ ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่าง มาก	- การควบคุมวัสดุ สิ้นเปลืองมีการบันทึก รับ-จ่าย ชำ - มีระเบียบกฎหมายที่ ออกมาใช้บังคับใหม่ - พังศุภบางอย่างที่ใช้ ไม่ได้ยังไม่มีการจำหน่าย	- กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณ จัดทำแผนการจัดหา พัสดุแต่ละไตรมาสให้ ตรงกับความต้องการใช้ งานมากที่สุด - ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนควบคุมวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน สามารถ ตรวจสอบได้ทุกเวลา - มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	กันยายน ๒๕๖๕/ งานพัสดุกองคลัง

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญต่อหน่วยงานของ รับ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่ยังมีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			- ดำเนินงานตรวจสอบ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างละเอียด		- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ได้รับการฝึกอบรมหา ความรู้เพิ่มเติม	ก้นยายน ๒๕๖๕/ งานพัสดุกองคลัง



ชื่อผู้รายงาน.....
 (นางสาวสุพิชฌ์ษา เมื่อหอม)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕