**- ๕ -**

**แบบ ปค.๕**

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพะงาด**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน**  **ที่มีอยู่** | **การประเมินผล**  **การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง**  **ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง**  **การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน**  **ที่รับผิดชอบ** |
| **๑. งานการเงินและบัญชี กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LASS)**  **วัตถุประสงค์**  - เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานของ อบต. สามารถปฏิบัติหน้าที่ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-LAAS ได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล | - การจัดทำบัญชี ด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน เนื่องจากปัจจุบันมีการปฏิบัติงานด้วยระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ | - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีเข้ารับการฝึกปฏิบัติด้านการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ ตลอดจนเกิดทักษะในการปฏิบัติ สามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ปฏิบัติงานได้จริง | จากการติดตามประเมินผลพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการโอน (ย้าย) บ่อยครั้ง ทำให้การปฏิบัติขาดความต่อเนื่อง ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานการเงิน บัญชี และพัสดุ | - การจัดทำบัญชี รายงานต่างๆ ไม่เป็นปัจจุบัน เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน | - ขอรับโอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งที่ว่างอยู่ ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานพัสดุ  - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดทักษะในการปฏิบัติ | กองคลัง  (นักวิชาการเงินและบัญชี) |

**- ๖ -**

**แบบ ปค.๕ (ต่อ)**

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพะงาด**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน**  **ที่มีอยู่** | **การประเมินผล**  **การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง**  **ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง**  **การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน**  **ที่รับผิดชอบ** |
| **๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง**  **วัตถุประสงค์**  - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | -เจ้าหน้าที่พัสดุที่มี อยู่ไม่เพียงพอเมื่อ เทียบกับปริมาณ งานที่มีเป็นจำนวน มาก จึงทำให้งานมีความผิดพลาดขึ้น  -กระบวนการจัดหา พัสดุอาจไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามระเบียบ | - จัดส่งเจ้าหน้าทีผู้รับผิดชอบด้านงานพัสดุ เข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติ ซึ่งจะช่วยลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น | เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานพัสดุที่มีอยู่ ไม่เพียงพอเมื่อเทียบ กับปริมาณงานที่มีเป็นจำนวนมาก จึงทำ ให้งานมีความ ผิดพลาดได้ง่าย | -เกิดข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายนอก เนื่องจากการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบ | - รับโอน(ย้าย) เจ้าพนักงานพัสดุ มาดำรงตำแหน่งที่ว่างอยู่ เพื่อให้มีเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานพัสดุโดยตำแหน่ง  - ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น | กองคลัง  (เจ้าพนักงานพัสดุ) |

**- ๗ -**

**แบบ ปค.๕ (ต่อ)**

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพะงาด**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน**  **ที่มีอยู่** | **การประเมินผล**  **การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง**  **ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง**  **การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน**  **ที่รับผิดชอบ** |
| **๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้**  **วัตถุประสงค์**  - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล | - ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนด และละเลยไม่มาชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระ  - ขั้นตอนการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและภาษีป้าย ไม่ถูกต้องตามระเบียบ | - ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้อย่างใกล้ชิด | จากการประเมินผล พบว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน เรื่องข้อมูลที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีไม่เป็นปัจจุบัน แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บรายได้ ตลอดจนขาดประชาสัมพันธ์ สร้างความเข้าใจให้กับผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีในท้องถิ่น | - ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน  - มีภาษีค้างชำระในแต่ละปีค่อนข้างมาก | - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้ เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ ตลอดจนเกิดทักษะในการปฏิบัติ สามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ปฏิบัติงานได้จริง | กองคลัง  (ผช.เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้) |

**- ๘ –**

**แบบ ปค.๕ (ต่อ)**

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพะงาด**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒**

(นางจตุพร แจ่มใส)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๒