

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านการเงิน และการบัญชี</b></p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาดสามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงทำให้ระบบการบันทึกบัญชีในหลายๆด้าน ยังล่าช้า และยังไม่ถูกต้อง</li> <li>- หน่วยงานผู้เบิก ไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย และยังไม่เข้าใจในระบบบัญชีตัวใหม่ ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา เนื่องจากการเบิกผิดตามขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานล่าช้า</li> <li>- การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนการกำหนดขั้นตอนการทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ</li> </ul>	<p>กองคลัง มีภารกิจตามโครงสร้าง และแผนการควบคุมภายในของกองคลัง แบ่งเป็น ๖ งาน</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานการเงิน</li> <li>๒. งานด้านการลงบัญชี</li> <li>๓. งานการจัดเก็บรายได้</li> <li>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</li> <li>๕. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>๖. การตรวจสอบ ฎีกาการเบิกจ่าย</li> </ol> <p>ผลการประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงภายในภารกิจงานอยู่ ๓ กิจกรรมซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ ดังนี้</p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑ หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาดสามารถบันทึกบัญชี และจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด แบ่งเป็น <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</li> <li>- มีการปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีกรณีที่ย้ายค่าใช้จ่ายจากแหล่งเงินสะสมหรือเงินลงทุนสำรองเงินสะสมเป็นบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตามที่จ่ายจริง</li> <li>- มีการแก้ไขการบันทึกบัญชี และการจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด</li> </ul> </li> </ol>

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานผู้มีการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงทำให้มีการจัดซื้อจัดจ้าง ล้ำซ้ำ และไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข</li> <li>- การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามระบบ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล้ำซ้ำ</li> <li>- การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล้ำซ้ำ ไม่ทำระยะเวลา ตามระเบียบการจัดหา</li> <li>- โครงการก่อสร้างต่างๆไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลา ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล้ำซ้ำ</li> <li>- หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก</li> </ul>	<p>๒ หน่วยงานผู้เบิก ไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย และยังไม่เข้าใจในระบบบัญชีตัวใหม่ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา เนื่องจากการเบิกผิดตามขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานล่าช้า</p> <p>๓ การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนการกำหนดขั้นตอนการทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ</p> <p><b>สรุป</b></p> <p>กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชีไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>๑. หน่วยงานผู้มีการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงทำให้มีการจัดซื้อจัดจ้าง ล้ำซ้ำ และไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข</p> <p>๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามระบบ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล้ำซ้ำ</p> <p>๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ล้ำซ้ำ ไม่เป็นไประยะเวลา ตามระเบียบการจัดหา</p> <p>๔. โครงการก่อสร้างต่างๆไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลา ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล้ำซ้ำ</p> <p>๕. หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก</p> <p><b>สรุป</b></p> <p>กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.๓ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้</b>                      ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุม และครบถ้วน ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน</li> </ul>	<p><b>๑.๓ กิจกรรมงานด้านจัดเก็บรายได้</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุม และครบถ้วน ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน</li> <li>๒. ตามระเบียบพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มีการประเมินภาษีแบบใหม่ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ตรงตามเป้าหมาย</li> </ol> <p><b>สรุป</b>                      กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี</b></p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการเงิน และการบัญชี ยังขาดความเข้าใจ และความชำนาญ ในการจัดทำ บัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ จึงทำให้ระบบการบันทึกบัญชีในหลายๆ ด้าน ยังไม่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>- หัวหน้าหน่วยงานคลังขาดการกลั่นกรองงาน รวมทั้งขาดการตรวจสอบเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายทำให้งานเกิดความผิดพลาด และล่าช้า</p> <p>- หัวหน้าหน่วยงานคลังยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการจัดทำระบบบัญชีในรูปแบบใหม่ ใน หลายๆด้าน จึงทำให้การตรวจสอบเอกสารล่าช้า และไม่ถูกต้อง</p> <p><b>๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>- หน่วยงานที่ต้องการจัดซื้อจัดจ้างยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติการจัดซื้อจัด จ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับ ที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างข้าม ขั้นตอน ไม่ถูกต้อง</p> <p>- หน่วยงานที่ต้องการจัดซื้อ จัดจ้าง ข้ามขั้นตอน ในการจัดซื้อ จัดจ้าง ทำให้เกิดปัญหาในการจัดหา พสดุ และส่งผลให้ แผนการจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไป ตามห้วงระยะเวลาของการจัดหา</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโครงการต่างๆ ขาด ความรับผิดชอบในหน้าที่ ขาดการตรวจสอบ เอกสาร การประสานงานด้านเอกสารไม่ต่อเนื่อง ทั้งเรื่องการรายงานโครงการ ทั้งก่อน และหลัง การดำเนินงาน ผิดพลาด ส่งผลให้ขั้นตอน กระบวนการจัดหา ขั้นตอนการเบิกจ่ายเป็นไปด้วย ความล่าช้า</p>	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้(ต่อ)</b></p> <p>- แผนภาษี การสำรวจประชากร ยังเป็นระบบเดิม เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดความชำนาญทำให้ฐานข้อมูลประชากรที่นำมาเป็นฐานการคำนวณภาษีแบบใหม่ล่าช้า</p>	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b>  <b>กองคลัง</b>  <b>๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ การศึกษาผังบัญชีในระบบ (e-LAAS) ให้ชำนาญ และแม่นยำอยู่เสมอ</li> <li>- จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการอบรมในระบบการทำงานรูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน</li> <li>- หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่างๆให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น</li> </ul> <p><b>๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนราชการ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติการกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ เพื่อเป็นแนวทางเดียวกัน</li> <li>- ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือ ส่งบันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมรายละเอียดที่ชัดเจนประกอบในการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อรับทราบ ก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหา ของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลัง การจัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับ และ ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง</li> </ul>	<p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนใน</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี</li> <li>๒. กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</li> <li>๓. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</li> <li>๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่พบจุดอ่อนเพิ่ม ที่ต้องการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงเรื่องการจัดเก็บภาษี การจัดทำแผนที่แม่บท ให้เป็นไปตามเป้าหมาย ถูกต้อง แม่นยำ และต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</li> </ol>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b>                      - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มีพนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงของงาน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>  <u>กองคลัง</u>  <b>๔.๑ กิจกรรมด้านการเงิน และการบัญชี</b>                      ๑. การลงบัญชี รูปแบบใหม่สามารถ ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐาน ในระบบ e-LAAS มีความชัดเจน และสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน มีความถูกต้อง และสามารถตรวจสอบระบบการจัดทำบัญชีเอกสารในระบบรวดเร็วยิ่งขึ้น ลดความเสี่ยงในการลงบัญชีการรับ จ่าย แยกประเภท งบทดลองต่างๆได้ดี และถูกต้อง</p> <p>๒. องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาดนำการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต เช่น ระบบ e-plan, ระบบ e-laas, EGP ,มาใช้ในงานกิจกรรมด้านการเงิน และบัญชีอย่างครบถ้วน เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าตรวจสอบข้อมูลได้</p>	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร(ต่อ)</b></p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้การลงข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ในระบบ e-Laas มีความรวดเร็วถูกต้อง การคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินถูกต้องแม่นยำ โดยระบบ e-laas จะคำนวณค่าเสื่อมสินทรัพย์ให้อัตโนมัติ</li> <li>- ในการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาดได้จัดทำรายงานการขอซื้อขอยืมผ่านระบบ e-LAAS เพื่อความถูกต้อง โปร่งใส ประชาชนสามารถเข้าดูและตรวจ สอบได้</li> <li>- กองคลังงานพัสดุ ได้นำระบบ Internet มาใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไป ตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</li> <li>- การจัดทำรายงานขอซื้อขอยืมผ่านระบบ e-LAAS สามารถตรวจสอบ ค้นหาข้อมูล ได้สะดวก รวดเร็ว</li> <li>- การนำระบบสารสนเทศ ระบบ Internet หรือ การลงข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ (e-GP) ๓ E งานที่จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐและเอกชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และพัสดุภาครัฐได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วน ทัวถึง</li> </ul> <p><b>๔.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองคลังงานจัดเก็บรายได้ ได้นำระบบ Internet มาใช้ใน การบันทึกฐานลูกหนี้ภาษี ,การขอจดทะเบียนพาณิชย์เพื่อการค้า</li> <li>- การออกใบเสร็จรับเงิน ต่างๆ ผ่านระบบ e-LAAS เป็นไป ตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</li> </ul>	



กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>๕.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๕.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>กิจกรรมการติดตามผลของกองคลังมีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	

**ผลการประเมินโดยรวม**

**กองคลัง** มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจ จำนวน ๓ กิจกรรม กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี ,กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และกิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ทั้ง ๓ กิจกรรมเป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไว้แล้วในงวดก่อน และยังมีมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี

ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป เนื่องจากการนำระบบบัญชีรูปแบบใหม่มาใช้ ทำให้การเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง การบันทึกบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้เกิดความล่าช้า และยังไม่ถูกต้องตามผังบัญชี

๒) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละส่วน ยังขาดความเข้าใจในระบบขั้นตอน และหลักการของการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งยังไม่เข้าใจในแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒ ) พ.ศ. ๒๕๖๓

๓) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ยังขาดความชำนาญในเรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีแม่บท และ ตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒

ลายมือชื่อ



(นางรัชยานันท์ มนัสธีระบุตร  
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

