

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><u>กองคลัง</u> <u>๑. กิจกรรมด้านการเงินและ</u> <u>การบัญชี</u> <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วน ตำบลท่าลาดจัดทำรายงาน การเงินให้ เป็น ไป ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ใน รูปแบบใหม่ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ลดระยะเวลา และขั้นตอนในการเบิกจ่าย การลงบัญชี รวมทั้งใ้ผ่าน รายการต่างๆ ได้ถูกต้อง สะดวก รวดเร็ว ขึ้น ๓. เพื่อให้กระบวนการรับเงิน การบันทึกบัญชีของหน่วยงาน ภายใต้สังกัดของ อบท.เป็นไป ด้วยความถูกต้อง</p>	<p>- เนื่องจากการจัดทำ บัญชีรูปแบบใหม่มีความ ซับซ้อน หลายขั้นตอน ผังบัญชีมีการ เปลี่ยนแปลง ก่อให้เกิด ความล่าช้า และการ วิเคราะห์ผังบัญชียังไม่ แม่นยำ ข้อมูลไม่ตรง ส่งผลให้การทำงานล่าช้า</p> <p>- หน่วยงานผู้เบิก ไม่ ตรวจสอบยอดเงิน คงเหลือก่อนการ เบิกจ่าย ทำให้ขั้นตอน การเบิกจ่ายมีการยกเลิก เอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา ส่งผลให้การทำงานล่าช้า</p>	<p>- หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้อง ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และระบบ การจัดการ ตรวจสอบข้อมูล ศึกษาระบบการปฏิบัติงานใน ระบบ (e-LAAS) ใหม่ ๆ อยู่ เสมอ</p> <p>- จัดให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบงานเข้ารับการ อบรมในระบบการทำงาน รูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษา หาความรู้ในการปฏิบัติงาน</p> <p>- หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้อง ตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายต่างๆให้ ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุก ครั้ง เพื่อลดความ เสี่ยงที่เกิดขึ้น</p>	<p>-ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็น ความเสี่ยงเดิม ที่ต้อง วางแผนปรับปรุงแก้ไข ต่อไป</p>	<p>- การจัดทำใ้ผ่าน ยังไม่แม่นยำ เนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทางการบันทึกบัญชี รูปแบบใหม่ ทำให้การรายงาน การเงินประจำปี การทำงานต่างๆ ล่า ช้า</p> <p>- หน่วยงานผู้เบิก ไม่ตรวจสอบ ยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการ ยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา ส่งผลให้การทำงานล่าช้า</p>	<p>๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๓)</p> <p>๒. ศึกษาหาความรู้ทำความเข้าใจ แนวทาง การบันทึกบัญชีของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘</p>	<p>กองคลัง อบต.ท่าลาด</p>

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด**  
**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>กองคลัง</b>  <u>๒. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</u>  <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่าง ครบถ้วน</p> <p>- เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตาม หนังสือ ว.๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๒ อย่างถูกต้องและต้องเกิดประสิทธิภาพ</p> <p>- เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติตาม กฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัด จ้างพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐ ต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓</p>	<p>- หน่วยงานผู้มีการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติตาม กฎกระทรวงกำหนดพัสดุและ วิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐ ต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงทำ ให้มีการจัดซื้อจัดจ้าง ล้าช้า และ ไม่เป็นไปตามเงื่อนไข</p> <p>- การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไป ตามระบบ ทำให้การจัดซื้อจัด จ้างแต่ละครั้งล่าช้า</p> <p>- การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไป ตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัด จ้าง ล้าช้า ไม่เป็นไปตาม ระยะเวลา ตามระเบียบการ จัดหาพัสดุ</p>	<p>- ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือ ส่งบันทึกขออนุมัติ จัดซื้อจัดจ้างพร้อมรายละเอียดที่ชัดเจนประกอบใน การจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ให้ เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อ รับทราบ ก่อนการจัดซื้อจัด จ้าง</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัด จ้างตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้ง กรณีการจัดซื้อจัดจ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติ อย่างเคร่งครัดเกิดขึ้น</p>	<p>-ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมเป็น ความเสี่ยงเดิม ที่ต้อง วางแผนปรับปรุงแก้ไข ต่อไป</p>	<p>๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ เป็นไปตามแผนการจัด หาพัสดุทำให้ การปฏิบัติ งาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า</p> <p>๒. หน่วยงานแต่ละส่วน ราชการ ไม่ศึกษาระบบ จัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอน ในการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้ง การข้ามขั้นตอนในการ จัดซื้อจัดจ้างทำให้งานเกิด ความผิดพลาดและล่าช้า</p> <p>๓. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่ ศึกษาคำ ความ เข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม กฎกระทรวงกำหนดพัสดุ และวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ที่ รัฐ ต้อง การ ส่ง เสริม สนับสนุน ทำให้เกิดการ จัดซื้อจัดจ้างผิดวัตถุประสงค์</p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ทุกส่วน ศึกษาระเบียบ การจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบกระทรวง การ คลังว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อ จัดจ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่าง ครบถ้วน</p>	<p>กองคลัง          อบต.ท่าลาด</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><u>กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</u> (ต่อ) <u>วิสาหกิจ</u></p> <p>- เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่าง เคร่งครัด</p> <p>- เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานจัดซื้อ จัดจ้างตามหนังสือ ว.๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๒ อย่างถูกต้องและต้องเกิด ประสิทธิภาพ</p>	<p>- โครงการก่อสร้างต่างๆ ผิดพลาดทั้งรูปแบบ รวมทั้ง การประมาณราคากลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ และ การคำนวณราคาไม่เป็น ปัจจุบัน ทำให้ระบบการจัดซื้อ จัดจ้างเกิดความล่าช้า</p>	<p>- ให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทาง ปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนด พัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ และวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐ ต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ อย่าง เคร่งครัด</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหา ของงานทุก ครั้ง ทั้งก่อนและหลัง การจัดซื้อ จัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับ และ ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลด ปัญหาความเสี่ยง</p>	<p>-ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิม ที่ ต้องวางแผน ปรับปรุงเพิ่มเติม</p>	<p>๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาด การตรวจสอบ ขาดการ ประสานส่งเอกสารไม่ครบถ้วน ทำให้รายงานโครงการก่อสร้าง ทั้งก่อนและหลัง ผิดพลาด ส่งผลให้ระบบการจัดซื้อจัด จ้างเป็นไปด้วยความล่าช้า</p>	<p>๒.ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างอย่าง ละเอียด และศึกษาคู่มือ การปฏิบัติงาน ด้านพัสดุ ตามหนังสือสั่งการใหม่ๆ อย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองคลัง อบต.ท่า ลาด</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><u>กองคลัง</u> <u>๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</u> <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อปรับปรุง แก้ไข ฐานข้อมูล ลูกหนี้ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูก สร้าง แบบใหม่ให้เป็นไปตาม ระเบียบ พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>- ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและยังไม่ ครบถ้วน ไม่มีการจัดทำแผนที่ ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน</p> <p>- ตามระเบียบ พระราช บัญญัติ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มีการ ประเมินภาษีแบบใหม่ ซึ่ง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการ ประเมินภาษีรูปแบบใหม่ ทำ ให้การจัดเก็บภาษีไม่ตรงตาม เป้าหมาย</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มีพนักงาน สำรวจ พนักงานประเมิน รวมทั้งการจัดทำแผนที่แม่บท ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดิน และ สิ่ง ปลูก ส ร้าง ตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม เป็นความเสี่ยง ที่ต้อง วางแผนปรับปรุง เพิ่มเติม</p>	<p>- ยังไม่มีการปรับปรุง แก้ไข ระบบแผนที่ภาษี ให้เป็น ปัจจุบัน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ยังขาดการติดตาม คำนวณ การประเมิน ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ เข้าอบรม ศึกษาระเบียบพระราช บัญญัติ ภาษีที่ดิน และ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. ผู้อำนวยการกอง คลัง ควรตรวจสอบ เอกสาร ศึกษาหา ความรู้เกี่ยวกับคู่มือ การปฏิบัติงานตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ให้เข้าใจ มากยิ่งขึ้น</p>	<p>กองคลัง อบต.ท่าลาด</p>

ลายมือชื่อ



(นางรัชยานันท์ มนต์ธีระบุตร)  
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔