**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน**

**แบบ ปค.๔**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน 2563**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  **๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน**  ภารกิจงานประจำ กองคลังได้แบ่งภารกิจออกเป็น ๙ งาน โดยประเมินภารกิจงานประจำเกี่ยวกับการควบคุมภายในจากงานประจำในแต่ละงาน ดังต่อไปนี้  **๑.งานการเงิน** มีภารกิจความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานการเงิน งานรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน งานจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินของกองคลัง งานเก็บรักษาเงิน และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม และปรับปรุงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน พบว่าในงานการเงินไม่มีเจ้าหน้าที่ที่จะรับผิดชอบงานโดยตรง โดยปัจจุบันได้มอบหมายให้ข้าราชการผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน  **๒.งานบัญชี** มีภารกิจความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานบัญชี เช่นการลงบัญชีต่างๆ ได้แก่ สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย ทะเบียนเงินรายรับ บัญชีแยกประเภท และบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำงบการเงินต่างๆ ได้แก่ งบทดลอง รายงานรับจ่ายเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบประกอบอื่นๆ และงานอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย เมื่อประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม และปรับปรุงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน พบว่า ในงานบัญชีไม่มีเจ้าหน้าที่ที่จะรับผิดชอบโดยตรง โดยปัจจุบันได้มอบหมายให้ข้าราชการผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน  **๓.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** มีภารกิจความรับผิดชอบเกี่ยวกับการรับเงินภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และค่าใบอนุญาต และเงินรายได้อื่นๆ งานพัฒนารายได้ งานควบคุมกิจการค้า งานทะเบียนควบคุมและเร่งรัดรายได้ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม และปรับปรุงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพบว่ายังมีความเสี่ยง เนื่องจากขาดผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ โดยปัจจุบันได้มอบหมายให้ข้าราชการผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยมีข้าราชการ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ เป็นผู้ช่วย จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ เพราะแต่ละคนก็มีงานที่รับผิดชอบโดยตรงอยู่แล้ว | กองคลัง ได้วิเคราะห์และประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำในภารกิจงานประจำในภารกิจ ๙ งาน คือ   1. งานการเงิน 2. งานบัญชี 3. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 4. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน 5. งานทะเบียนพาณิชย์ 6. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ 7. งานควบคุมงบประมาณและงานตรวจฎีกา 8. งานธุรการ 9. งานสารสนเทศ   เมื่อประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมพบว่า งานในหน้าที่ความรับผิดชอบของกองคลัง มีภารกิจที่จะต้องทำหลายงาน แต่จำนวนเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานมีจำนวนจำกัด ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ตามที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากได้มีการโอน(ย้าย) ไป ทำให้มีตำแหน่งว่าง ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน ได้ประชาสัมพันธ์รับโอน(ย้าย) ในตำแหน่งที่ว่าง หากยังไม่ได้ผู้มาดำรงตำแหน่ง จะแจ้งไปยังอำเภอ/จังหวัด เพื่อขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ ของ กสถ.ต่อไป การที่มีตำแหน่งว่างและให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นปฏิบัติหน้าที่แทน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ได้ |

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน**

**แบบ ปค.๔**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน 2563**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๔.งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** มีภารกิจความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การคัดลอกข้อมูลที่ดิน การปรับข้อมูลแผนที่ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ งานสำรวจตรวจสอบภาคสนาม ฯลฯ พบว่าในภารกิจงานประจำมีระบบการควบควบภายในมีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง  **๕.งานทะเบียนพาณิชย์** มีภารกิจความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการถ่ายโอนงานจดทะเบียนพาณิชย์ให้กับเทศบาล งานรับแบบคำขอจดทะเบียนพาณิชย์จากผู้ประกอบการ (จดใหม่ ,เปลี่ยนแปลง,ยกเลิก) พร้อมตรวจสอบความถูกต้องของแบบคำขอพร้อมแนะนำวิธีการกรอกรายละเอียดในแบบคำขอเมื่อมีการร้องขอ,ออกใบทะเบียนพาณิชย์ ออกใบเสร็จรับเงิน ฯลฯ พบว่าในภารกิจงานประจำมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง  **๖.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** มีภารกิจความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี งานพัสดุ งานทะเบียนเบิกจ่ายวัสดุครุภัณฑ์ และงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย เมื่อประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม และปรับปรุงจุดอ่อน พบว่ามีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง  **๗.งานควบคุมงบประมาณและงานตรวจฎีกา** มีภารกิจความรับผิดชอบเกี่ยวกับการตัดยอดเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายไปแล้ว ว่ามีงบประมาณที่เพียงพอสามารถเบิกจ่ายได้หรือไม่ เมื่อสำรวจประเมินระบบการควบคุมภายใน พบว่าในภารกิจงานประจำมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง  **๘.งานธุรการ** มีภารกิจความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานธุรการและงานสารบรรณของกองคลัง พบว่าในภารกิจงานประจำมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง  **๙.งานสารสนเทศ** มีภารกิจความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน เช่นพัฒนาระบบติดต่อภายในองค์กร และสร้างสารสนเทศเพื่อปฏิบัติงานของกองคลังและองค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน พบว่าในภารกิจงานประจำ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง |  |

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน**

**แบบ ปค.๔**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน 2563**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก**  เป็นความเสี่ยงจากระเบียบกฎหมายใหม่ งานการเงิน/งานบัญชี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ/หนังสือสั่งการใหม่ๆ อยู่เสมอเพื่อให้ทันกับเหตุการณ์และเหมาะสมกับสภาพปัจจุบัน จนในบางครั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอาจยังใช้ระเบียบ/หนังสือสั่งการเดิมมาปฏิบัติ ทำให้เกิดการผิดพลาดได้  **๒. การประเมินความเสี่ยง**  **(๒.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน และงานบัญชี** เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่โดยตรง โดยได้มอบหมายให้ข้าราชการผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน และมีผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ มาช่วยปฏิบัติงาน จึงอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงาน และปฏิบัติหน้าที่ได้ไม่ครบถ้วน มีความผิดพลาดและล่าช้า เพราะมีหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเองอยู่แล้ว  **(๒.๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายจากการจัดเก็บภาษี เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือบิดเบือนความจริงโดยอ้างว่าบ้านอยู่ไกลไม่ทราบข้อมูลข่าวสารการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีประจำปีและประกอบกับประชาชนได้ย้ายถิ่นฐานไปอยู่จังหวัดอื่น แต่มีที่ทำกินอยู่ในพื้นที่ตำบลบางเลน จึงไม่รู้ข่าวสารการจัดโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ จึงเป็นความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการปรับปรุงต่อไป  **๓. กิจกรรมการควบคุม**  **(๓.๑) งานการเงิน และงานบัญชี**  ได้มอบหมายให้ น.ส.พจนลักษณ์ ผิวทองงาม ข้าราชการตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ โดยมี นางสาวธัญญรัตน์ บูชาพนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการเป็นผู้ช่วยปฏิบัติงาน โดยในการปฏิบัติงานแต่ละครั้ง ให้หมั่นศึกษาระเบียบ/กฎหมาย เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และปรึกษาผู้บังคับบัญชา เพื่อจะได้ให้คำตอบ หากไม่ทราบจะได้สอบถามผู้รู้ต่อไป | กองคลัง ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในแต่ละงาน หมั่นศึกษาในระเบียบ/ข้อกฎหมาย ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง  ได้มีการนำระบบบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (Elaas) ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมาใช้ในระบบบัญชี การจัดเก็บรายได้ และงานอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการทำงาน แต่ยังต้องทำควบคู่กันกับระบบมือ อาจทำให้เกิดความล่าช้าและความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน  ผู้อำนวยการกองคลัง ได้แจ้งให้ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง ให้หมั่นศึกษาระเบียบ/กฎหมาย เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง  มีการสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดมาประยุกต์ พร้อมกับมีการประชาสัมพันธ์ปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนทราบถึงผลดีในการเสียภาษี  จัดเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมรวมทั้งติดตามสอบถาม ทั้งประสานงานกับผู้นำ อาทิ กำนัน ผู้ใหญ่บ้านในการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี  มีการกำหนดแผนและนโยบายในการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีที่ชัดเจน  เนื่องจากผู้ที่ช่วยปฏิบัติงานก็มีหน้าที่ความรับผิดชอบในตำแหน่งงานของตนอยู่แล้ว จึงทำให้การปฏิบัติหน้าที่ ยังไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเท่าที่ควร  ได้ประชาสัมพันธ์รับโอน(ย้าย) เพื่อมาดำรงในตำแหน่งที่ว่าง หากยังไม่มีใครโอน(ย้าย)มา ก็จะดำเนินการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของ กสถ. ต่อไป |

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน**

**แบบ ปค.๔**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน 2563**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **(๓.๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  1.กำหนดนโยบายหรือแผนการเร่งรัดจัดเก็บภาษีให้ชัดเจน  2.เมื่อลูกหนี้ชำระภาษีแล้วให้จำหน่วยชื่อออกจากบัญชีป้องกันการเรียกเก็บซ้ำ  3.เจ้าหน้าที่ลงทะเบียนลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน  4.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการเสียภาษี  5.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ออกตรวจ สำรวจเร่งรัดการจัดเก็บภาษี  6.องค์การบริหารส่วนตำบลจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ขั้นตอนช่วงระยะเวลาและวิธีการเสียภาษี  7.ประสานให้ความรู้แก่ผู้นำชุมชน ในการชำระภาษีเพื่อให้ผู้นำได้เผยแพร่ต่อไป  8.ประสานให้ความรู้ผู้นำชุมชน ในการชำระภาษีเพื่อให้ผู้นำได้เผยแพร่ต่อไป  9.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและทำความเข้าใจในการจัดทำแผนที่ภาษี การลงข้อมูลพื้นฐาน  **๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร**  องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน ตั้งอยู่ติดกับถนนสายหลัก ระบบการสื่อสารมีมาถึงสำนักงาน มีระบบโทรศัพท์โทรสาร และระบบอินเตอร์เน็ต ทำให้การติดต่อสื่อสาร หรือการประสานงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย | ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาช่วยในการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน คือ  ๔.๑ ได้นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ รายงานการจัดทำงบการเงิน การจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เพื่อให้ทันเวลา ในการรายงานและประเมินผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบและหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๕ ได้นำระบบการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-laas) เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้ทราบข้อมูลทางการบัญชี เพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารได้รวดเร็วยิ่งขึ้น  ๔.๒ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ได้มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง เช่น กรณีไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายต่างๆ ก็สามารถใช้โทรศัพท์ปรึกษาสอบถามท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ |

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน**

**แบบ ปค.๔**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน 2563**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๕. กิจกรรมการติดตามผล**  การดำเนินการติดตามและประเมินผลของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน ได้ติดตามการดำเนินการในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและอย่างสม่ำเสมอ โดยผู้บังคับบัญชาของหน่วยงาน รวมทั้งได้ประชุมปรึกษาหารือร่วมกันของกองคลัง และรายงานการปฏิบัติงานของแต่ละคนหากเกิดปัญหา/อุปสรรคเกิดขึ้น จะได้ร่วมกันแก้ไขต่อไป | ได้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้าหน่วยงาน จากการสอบถามผู้ใต้บังคับบัญชาเองโดยตรง และจากการรายงานผลการปฏิบัติงานจากผู้ใต้บังคับบัญชาในแต่ละคน ที่รายงานฯ ให้ทราบ |

**ผลการประเมินโดยรวม**

สรุปการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า กิจกรรมด้านงานการเงิน และงานบัญชี ,งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมีความเสี่ยง เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอกับตำแหน่งงาน ทำให้งานยังเกิดความล่าช้า และไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เท่าที่ควร จึงจำเป็นต้องดำเนินการสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่ง ในตำแหน่งที่ว่างต่อไป

ชื่อผู้รายงาน......................................................

(นางสาวพจนลักษณ์ ผิวทองงาม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)

วันที่ 15 เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖3

**แบบ ปค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
| **กองคลัง**  **1.งานการเงิน และงานบัญชี**  1.1 ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ  -การเบิกจ่ายเงิน  วัตถุประสงค์  -เพื่อให้ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้องตามระเบียบฯและตามระยะเวลาที่กำหนด  -เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน | -เอกสารประกอบการเบิกจ่ายฎีกาไม่ครบถ้วน  -ไม่มีผู้ที่รับผิดชอบโดยตรง (ตำแหน่งว่าง) ทำให้การปฏิบัติงานยังเกิดความผิดพลาด และขาดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เท่าที่ควร | -ได้มอบหมายให้ น.ส.พจนลักษณ์ ผิวทองงาม ข้าราชการตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ โดยมี นายนางสาวธัญญรัตน์ บูชา พนักงานจ้างตามภารกิจตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ เป็นผู้ช่วยปฏิบัติงาน  -กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบครอบ | เนื่องจากผู้ที่ช่วยปฏิบัติงาน ก็มีหน้าที่ความรับผิดชอบในตำแหน่งงานของตนอยู่แล้ว จึงทำให้การปฏิบัติหน้าที่ ในงานการเงินและบัญชี ยังไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเท่าที่ควร | ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านงานการเงินและบัญชี ไม่ได้มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง จึงยังมีความผิดพลาดในการทำงาน และเอกสารรายงานต่างๆ ยังล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบันทุกวัน | ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ศึกษาระเบียบ กฎหมาย และเอาใจใส่ต่องานที่ได้รับมอบหมาย และประชาสัมพันธ์รับโอน(ย้าย) เพื่อมาดำรงในตำแหน่งที่ว่าง หากยังไม่มีใครโอน(ย้าย)มา ก็จะดำเนินการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของ กสถ.ต่อไป | กองคลัง |

ชื่อผู้รายงาน…………………………………….……………………

(นางสาวพจนลักษ์ ผิวทองงาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)

วันที่ 15 เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖3

**แบบ ปค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
| 1.2 การเบิกจ่ายเงิน  1.3 งานพัสดุ  วัตถุประสงค์  -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน ให้สามารถตรวจสอบการใช้เงินได้อย่างมีประสิทธิภาพทราบถึงฐานะการเงินของ อบต.รวมถึงการเก็บรักษาเงินมีความปลอดภัยและถูกต้องตามระเบียบ  -เพื่อให้การบริหารพัสดุวัสดุครุภัณฑ์ถูกต้องตามระเบียบ | -การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ  -ข้าราชการในตำแหน่งงานด้านพัสดุบรรจุใหม่การปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบอย่างถ่องแท้จึงก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย | -มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและปัจจุบัน  -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมายในงานพัสดุ  -มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด | -การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้องมีแผนการปรับปรุงต่อไป  -การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงไดในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้องมีแผนการปรับปรุงต่อไป | -หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแต่ละส่วนราชการในองค์กรไม่ดำเนินการเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงินที่วางแผนไว้  -แผนพัสดุ  -มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่  -เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า | -ควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ  -สรรหาเจ้าหน้าที่เนื่องจากมีกรอบอัตรากำลังในแผนดำเนินการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งว่าง | กองคลัง |

ชื่อผู้รายงาน…………………………………….……………………

(นางสาวพจนลักษ์ ผิวทองงาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)

วันที่ 15 เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖3

**แบบ ปค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลบางเลน**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
| **กองคลัง**  **2.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  2.1 งานจัดเก็บรายได้  วัตถุประสงค์  เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน | -ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2563 ซึ่งใช้แทนการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่และภาษีโรงเรือนและที่ดิน  -เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจในการใช้โปรแกรมเกี่ยวกับภาษี | -มีการมอบหมายจากผู้บริหารในการควบคุมดูแลเรื่องระเบียบฯงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้  -ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่  -มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อให้ได้รับความรู้และประชาสัมพันธ์ขั้นตอนและวิธีการเสียภาษีให้บริการแก่ประชาชนทราบ | -การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้องมีแผนการปรับปรุงต่อไป | -มีการใช้โปรแกรมLTax3000(4.0)ซึ่งต้องนำมาปรับปรุงกับการใช้ LTax3000 และ Ltxgis ซึ่งมีความซับซ้อนมากขึ้น | -จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์เช่น ป้ายแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี  -ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง | กองคลัง |

ชื่อผู้รายงาน…………………………………….……………………

(นางสาวพจนลักษ์ ผิวทองงาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)

วันที่ 15 เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖3