

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งลูกนก
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน /ข้อสรุป (๒) |
|--|--|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งลูกนก ได้ประมวลจริยธรรมของข้าราชการ เพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง ได้ยึดมั่นเป็นหลักในการปฏิบัติตนเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ซึ่งผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่ ได้ยึดถือปฏิบัติมาโดยตลอด ดังนั้นเจ้าหน้าที่ในกองคลังจึงได้นำแนวทางการปฏิบัติงานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ โดยยึดมั่นในศีลธรรม มีความซื่อสัตย์ สุจริต และเสียสละ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความพึงพอใจต่อตนเอง</p> <p>พัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองให้ทันสมัยอยู่เสมอ ด้วยเจ้าหน้าที่แต่ละคนยังมีหน้าที่ในการรับผิดชอบหลายด้านทั้งงานในหน้าที่โดยตรง งานนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล และงานตามนโยบายของผู้บริหาร การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย กฎ ระเบียบต่าง ๆ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จนก่อให้เกิดความสับสนกับผู้ปฏิบัติงานตลอดจนขั้นตอนของระเบียบราชการมีขั้นตอนที่ยุ่งยากก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และบุคคลากรบางคนขาดทักษะ ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานขาดการพัฒนาเพื่อเพิ่มความรู้ใหม่ๆทำให้เกิดความล่าช้า</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ งานด้านการเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ มีการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้เกิดสับสนในรายละเอียด ในการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบ</p> <p>๒.๒ งานด้านบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การจัดทำบัญชีระบบ e-LAAS มีความซับซ้อน มีการเปลี่ยนแปลง ระเบียบ และรายงานการเงิน ทำให้ผู้ปฏิบัติสับสนในการทำงาน</p> <p>๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการลงระบบทั้ง e-GP และระบบ e-LAAS ข้าราชการที่รับผิดชอบไม่เพียงพอ</p> <p>๒.๔ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การเตรียมความพร้อมรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะมีผลใช้บังคับในปี พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๒.๕ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ไม่มีผู้มีความรู้ความสามารถและความชำนาญเพียงพอในงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยตรง</p> | <p>การปรับปรุงคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งลูกนก ที่ ๕๗๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง มอบหมายหน้าที่การงานให้พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้างภายในกองคลัง</p> <p>ในการกิจ ๕ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานด้านการเงิน ๒. งานด้านบัญชี ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๕. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน |

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งลูกนก
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน /ข้อสรุป (๒) |
|--|---|
| <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการเงิน กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้</p> <p>๓.๑.๑ การควบคุมตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๓.๑.๒ ตรวจสอบการลงทะเบียนรายจ่ายงบประมาณให้ตรงตามฎีกาและบัญชีรายการโอนงบประมาณ ประจำปีให้ครบถ้วน</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านการบัญชี เนื่องจากมีระเบียบการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความละเอียดและซับซ้อน มีการเปลี่ยนแปลงแบบทะเบียนและรายงานอยู่บ่อยครั้ง จำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องได้รับการฝึกอบรมจากครั้งที่แล้ว</p> <p>๓.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ</p> | <p>การติดตามประเมินผล พบว่า</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการเงิน</p> <p>ประชุมชี้แจงให้หน่วยงานผู้เบิกทราบถึงปัญหาด้านการโอนงบประมาณที่เกิดขึ้นบ่อยครั้ง จัดทำแผนการเบิกจ่ายเงินต้องดำเนินการเบิกจ่ายตามแผน หากมีโครงการเร่งด่วนก็จัดทำบันทึกปรับแผนการใช้จ่ายเงิน</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านการบัญชี</p> <p>มีการควบคุมในบางกิจกรรม แต่ยังพบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงบางประการ ดังนี้</p> <p>มีการเปลี่ยนแปลง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินอยู่บ่อย</p> <p>๓.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>ระเบียบ กฎเกณฑ์ ข้อบังคับคำสั่งออกใหม่เป็นจำนวนมากเป็นอุปสรรคในการทำงาน มีการลงระบบต่าง ๆ ที่ซับซ้อน</p> |