



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอนาโพธิ์ จังหวัดบุรีรัมย์  
ที่ บร ๘๘๗๐๑/๓๕๖๕ วันที่ ๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘  
เรื่อง ให้ดำเนินการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘  
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ที่ ๖๕/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ จึงกำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ระดับองค์กร (อปท.) และระดับหน่วยงานย่อยประชุมและแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดแนวทางรวบรวมกลั่นกรองประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๕

๒. ให้ทุกสำนัก/กองแต่งตั้งคณะกรรมการฯสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้เป็นปัจจุบัน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ , ปค.๕ , ภาคผนวก ก, ภาคผนวก ข และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการระดับองค์กร (Center) ภายใน วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

๓. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ในรูปแบบขององค์กร ตามแบบ ปค.๔ , ปค.๕ และรวบรวมเอกสารดังกล่าวส่งมาผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อจัดทำตามแบบ ปค.๖ ภายใน วันที่ ๒๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เมื่อผู้ตรวจสอบภายในทำการสอบทานแล้วเสร็จพร้อมรวบรวมเอกสารดังกล่าวให้เลขขององค์กร เพื่อจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามแบบ ปค.๑ ภายใน วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และรายงานให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายไสว พลสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

รับทราบ

(นางฉิรา อัจฉานงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอนาโพธิ์ จังหวัดบุรีรัมย์

ที่ บร ๘๒๑๐๒/๓๖

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

กองคลัง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางศิริกร เกษจันทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น.....

ลงชื่อ

(นางกนิศา จันทร์งาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ความเห็น.....

ลงชื่อ

(นายไสว พลสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กองคลัง</p> <p>๑.๑.๑ งานด้านการเงิน</p> <p>๑.๑.๒ งานด้านการบัญชี</p> <p>๑.๑.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑.๑.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กองคลัง</p> <p>๒.๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน เนื่องจาก - ฎีกาผู้เบิกบางส่วนมีเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p> <p>๒.๑.๒ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี เนื่องจาก - หน่วยงานย่อยภายในผู้เบิกวางฎีกาล่าช้า ทำให้ หน่วยงานกองคลังมีระยะเวลาในการตรวจสอบฎีกาน้อย</p> <p>- หน้าฎีกาเบิกจ่ายเงิน ลงรายการไม่ครบถ้วน</p> <p>๒.๑.๓ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจาก - ประชาชนยังไม่มีความเข้าใจใน พรบ.ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง เท่าที่ควร</p> <p>๒.๑.๔ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน เนื่องจาก - ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่ชัดเจน</p> <p>- ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง</p>	<p>กองคลัง</p> <p>กองคลัง มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความ เสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นส่วน หนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งผู้บริหารและ ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่าง เคร่งครัด</p> <p>อย่างไรก็ตาม ยังมีกิจกรรมที่ต้องทำการปรับปรุงการ ควบคุมภายในเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้วตามแบบ ปค. ๕ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน</li> <li>๒. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</li> <li>๓. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> <li>๔. กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน</li> </ol>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กองคลัง</p> <p>๓.๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน ได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับ ติดตาม และควบคุมการปฏิบัติ งานของเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้ใช้ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่อินเทอร์เน็ตอย่างสม่ำเสมอ</li> </ul> <p>๓.๑.๒ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยของสำนัก/กอง ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนการดำเนินการเบิกจ่าย</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายตรวจทานเอกสารให้ครบถ้วน</li> </ul> <p>๓.๑.๓ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดให้มีการรับชำระภาษีนอกสถานที่</li> <li>- ประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างความเข้าใจ ให้กับประชาชน ในการยื่นชำระภาษี เช่น ทำแผ่นพับ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์</li> </ul> <p>๓.๑.๔ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน ได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แจ้งให้หัวหน้าหน่วยงาน/กองตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนเบิกจ่าย</li> <li>- แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน และสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา</li> </ul>	

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>กองคลัง มีการใช้สารสนเทศและการสื่อสารในหลายช่องทาง เช่น การใช้หนังสือราชการในการติดต่อประสานงานทั้งในหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก มีการออกคำสั่ง ประกาศต่าง ๆ มีการใช้เทคโนโลยีในการสื่อสาร เช่น การใช้โทรศัพท์ในการติดต่อสื่อสารได้อย่างรวดเร็ว มีการใช้ Application ในการติดต่อทั้ง Line, Messenger การใช้ Internet ในการสืบค้นข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้งาน มีการใช้ Facebook เป็นสื่อในการประชาสัมพันธ์การปฏิบัติงานตลอดทั้งข่าวสารต่างๆ ให้ประชาชนรับทราบ การใช้ป้ายประกาศประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่าง ๆ และการใช้เสียงตามสายในการประชาสัมพันธ์</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p><b>๕.๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p>มีกิจกรรมการติดตามผล ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- นำระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ มาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัด</li> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรและ แจ้งให้ทราบเป็นรายบุคคล</li> <li>- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินตามลำดับก่อนการเบิกจ่าย</li> </ul> <p><b>๕.๑.๒ การเงินและบัญชี</b></p> <p>มีกิจกรรมการติดตามผล ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละงานให้ชัดเจน</li> <li>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามเอกสารการเบิกจ่ายเงิน การเขียนเช็คสั่งจ่าย</li> <li>- ปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</li> </ul>	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๕.๑.๓ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีกิจกรรมการติดตามผล ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี</li> <li>- มีการรับชำระภาษีนอกสถานที่เพื่อบริการประชาชน</li> <li>- จัดทำแผนที่ภาษีฯและนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</li> </ul> <p>๕.๑.๔ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน มีกิจกรรมการติดตามผล ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดซื้อจัดจ้างมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ</li> <li>- มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินตามระเบียบ</li> <li>- มีการมอบหมายให้ ผู้อื่นปฏิบัติหน้าที่ให้ตรงตามภาระหน้าที่</li> </ul>	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในพร้อมด้วยวิธีการการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นางศิริกร เกษจันทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาราชการแทน

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอนาโพธิ์ จังหวัดบุรีรัมย์  
 รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรม ๑. การเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้อง ตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ฎีกาผู้เบิกบาง ส่วนมีเอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ ทำให้การ เบิกจ่ายเงินล่าช้า	- นำระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ มาเป็น แนวทางในการปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ เป็นสายลักษณะอักษรและ แจงให้ทราบเป็นรายบุคคล - ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ตามลำดับก่อนการเบิกจ่าย	- สอบทานการ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การเบิกจ่ายเงินทุก ประเภทให้ครบ ถ้วนก่อนการเบิก จ่ายเงิน	- ฎีกาผู้เบิกบางส่วน มีเอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ ทำให้การ เบิกจ่ายเงินล่าช้า	- กำชับ ติดตาม และ ควบคุมการปฏิบัติ งานของเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบให้ใช้ความ ละเอียตรอบคอบใน การปฏิบัติหน้าที่	กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอนาโพธิ์ จังหวัดบุรีรัมย์

รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>กิจกรรม</p> <p>๒. การเงินและบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>- เพื่อให้การรับเงิน จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/ บัญชี มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน</p>	<p>- หน่วยงานย่อย</p> <p>ภายในผู้เบิกวาง</p> <p>ฎีกาล่าช้า ทำให้</p> <p>หน่วยงานกองคลัง</p> <p>มีระยะเวลาในการ</p> <p>ตรวจสอบฎีกาน้อย</p> <p>- หน้าฎีกาเบิก</p> <p>จ่ายเงิน ลงรายการ</p> <p>ไม่ครบถ้วน</p>	<p>- มีคำสั่งแต่งตั้ง</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</p> <p>ในแต่ละงานให้ชัดเจน</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้</p> <p>ติดตามเอกสารการเบิก</p> <p>จ่ายเงิน การเขียนเช็ค</p> <p>ส่งจ่าย</p> <p>- ปฏิบัติตามระเบียบฯ</p> <p>และหนังสือสั่งการ</p> <p>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ปฏิบัติตามระเบียบฯ</p> <p>และหนังสือสั่งการ</p> <p>เกี่ยวข้องอย่าง</p> <p>เคร่งครัด</p> <p>- มีการตรวจสอบ</p> <p>เอกสารประกอบการ</p> <p>เบิกจ่ายให้ครบถ้วน</p> <p>ถูกต้อง ก่อน</p> <p>ดำเนินการเบิกจ่าย</p>	<p>- การจัดทำเอกสาร</p> <p>ประกอบฎีกาการเบิก</p> <p>จ่ายเงินไม่ครบถ้วน</p> <p>- มีการเร่งรัดการเบิก</p> <p>จ่ายเงิน แต่เอกสาร</p> <p>ไม่ครบถ้วน</p>	<p>- ให้หัวหน้า</p> <p>หน่วยงานย่อยของ</p> <p>สำนัก/กอง</p> <p>ตรวจสอบเอกสาร</p> <p>พร้อมรับรองความ</p> <p>ถูกต้องก่อนการ</p> <p>ดำเนินการเบิกจ่าย</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ที่</p> <p>รับผิดชอบในการ</p> <p>จัดทำเอกสาร</p> <p>เบิกจ่ายตรวจทาน</p> <p>เอกสารให้ครบถ้วน</p>	<p>กองคลัง</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภออนาโพธิ์ จังหวัดบุรีรัมย์

รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรม ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประชาชนผู้มีหน้าที่ชำระภาษี มีความรู้ความเข้าใจในการชำระภาษี มากยิ่งขึ้น - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตาม นโยบายและเป้าหมายที่กำหนด	ประชาชนยังไม่มีความรู้ เข้าใจใน พรบ.ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เท่าที่ควร	- มีการจัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษี - มีการรับชำระภาษี นอกสถานที่เพื่อ บริการประชาชน - จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ ภาษีฯ มาใช้ในการ จัดเก็บภาษี	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้เข้าข่าย ในการชำระภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ยังไม่มีความ เข้าใจในระเบียบฯ ทำให้การจัดเก็บ ภาษีไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนด	- ประชาชนยังไม่มี ความเข้าใจใน พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง	- จัดให้มีการรับชำระ ภาษีนอกสถานที่ - ประชาสัมพันธ์เพื่อ สร้างความเข้าใจ ให้กับประชาชน ใน การยื่นชำระภาษี เช่น ทำแผ่นพับ จัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์	กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอหนองโพธิ์ จังหวัดบุรีรัมย์  
 รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองคลัง กิจกรรม ๔. งานพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้ จัดทำ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตาม ความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด ต่อทางราชการ ประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไป ตามระเบียบของทางราชการอย่าง เคร่งครัดและถูกต้อง</p>	<p>- ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติ งานมี ความรู้ความเข้าใจที่ไม่ ชัดเจน - ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง</p>	<p>- การจัดซื้อจัดจ้างมี การปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือ สั่งการของทาง ราชการ - มีการจัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามระเบียบ - มีการมอบหมายให้ ผู้อื่นปฏิบัติหน้าที่ให้ ตรงตามภาระหน้าที่</p>	<p>- การจัดซื้อจัดจ้างได้มี การตรวจสอบเพื่อ ความละเอียด รอบคอบของเอกสาร ทำให้ความครบถ้วน ของเอกสารได้ใน ระดับหนึ่ง แต่การ ควบคุมยังไม่เพียงพอ เนื่องจากระเบียบที่ เกี่ยวข้องมีการแก้ไข ปรับปรุงอยู่เสมอ - มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ - มีการตรวจสอบ เอกสารการจัดซื้อ จัดจ้างอย่างละเอียด</p>	<p>- มีการเร่งรัดการ จัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตามแผนการ จัดหาพัสดุ - มีการปรับเปลี่ยน แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี หรือไม่ ดำเนินการตามแผนที่ กำหนด</p>	<p>- แจ้งให้หัวหน้า หน่วยงาน/กอง ตรวจสอบเอกสารให้ ถูกต้องก่อนเบิกจ่าย - แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สินให้ เป็นปัจจุบัน และ สามารถตรวจสอบได้ ทุกเวลา</p>	กองคลัง



ลงชื่อ

(นางศิริกร เกษจันทร์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รัชการาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘