**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฉิม**

 แบบ ปค. 5

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่รับผิดชอบ** |
| 1. **ด้านงานการเงินและบัญชี**

 **วัตถุประสงค์**1. เพื่อให้สามารถดำเนิน การด้านการเงินและบัญชี มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำรายงานการเงินและบัญชีได้ถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบฯ2. เพื่อให้สามารถตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ | * บุคลากรที่ทำระบบบัญชี e-LAAS ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ และระบบมีการปรับปรุงระบบตลอดทำให้ผู้ปฏิบัติยังต้องเรียนรู้การใช้งานระบบตลอด
 | 1) มีคำสั่งแบ่งงาน หน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคน2) จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน | -ลดระดับความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง | -ระเบียบการเงินมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมใหม่ ทำให้อาจมีความเข้าใจผิดพลาดในการลงข้อมูลในระบบได้ | -มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน-มีการถ่ายทอดความรู้ใหม่ให้ผู้ปฏิบัติงานหลังจากไปประชุม/อบรมมาแล้ว | กองคลัง30 กันยายน 2563 |

 กองคลัง แบบ ปค. 5 (ต่อ)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่รับผิดชอบ** |
| 1. **ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน**

 **วัตถุประสงค์**- เพื่อให้มีการดำเนินการงานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ | 1) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ2) เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการตรวจเอกสารก่อนเบิกจ่ายเงิน3) ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันเวลา | 1) มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน2) มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 จนถึงฉบับปัจจุบัน (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561  | -ลดระดับความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง | 1) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เนื่องจากต้องเกี่ยวข้องกับงานหลาย สำนัก/กอง2) ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทัน | 1) มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเรื่องระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง2) มีการศึกษาระเบียบใหม่ที่เกี่ยวข้องตลอดเวลา | กองคลัง30 กันยายน 2563 |

 กองคลัง แบบ ปค. 5 (ต่อ)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่รับผิดชอบ** |
| 1. **ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

 **วัตถุประสงค์**- เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ มีเงินรายได้ที่จัดเก็บเพิ่มขึ้นตามเป้าหมาย ตามนโยบาย | 1) ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งาน2) การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน3) ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี | 1) มีได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี ซึ่งอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูล2) มีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย3) มีการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง4) มีการออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี | การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ | 1) ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งาน2) การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน3) ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องยังไม่เข้าใจระเบียบ การปฏิบัติ และระบบการจัดทำแผนที่ภาษี | 1.แจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องเกี่ยวกับแผนที่ภาษี2.วางแผนการปฏิบัติงาน3.จัดทำคำสั่งให้ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงาน | กองคลัง30 กันยายน 2563 |

 กองคลัง แบบ ปค. 5 (ต่อ)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่รับผิดชอบ** |
| 1. **ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

 **วัตถุประสงค์**- เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 | 1) เนื่องจากพระราช บัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 เป็นระเบียบใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่และผู้เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติฯ | 1) มีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย | การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ | 1) ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องยังไม่เข้าใจระเบียบ การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติฯ  | 1.วางแผนการปฏิบัติงาน2.จัดทำคำสั่งให้ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงาน3.ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจกับผู้เกี่ยวข้องและประชาชนทุกช่องทางอย่างทั่วถึง | กองคลัง30 กันยายน 2563 |

 กองคลัง แบบ ปค. 5 (ต่อ)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่รับผิดชอบ** |
| 1. **ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

 **วัตถุประสงค์**- เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความเหมาะสมและมีการใช้อย่างมีประสิทธิ ภาพและสอดคล้องกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีด้วย | 1) การลงเลขครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน2) องค์การบริหารส่วนตำบลไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย | 1) มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน2) มีการตรวจสอบและลงเลขรหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน3) มีการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ | ลดระดับความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง | 1) การลงเลขครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน 100 เปอร์เซ็นต์2) องค์การบริหารส่วนตำบลไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย ทำให้ครุภัณฑ์บางอย่างหาไม่เจอ3) เจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ให้ความร่วมมือเรื่องการใช้ครุภัณฑ์ | 1) มีการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ2) มีการจัดทำคู่มือการใช้งานพัสดุครุภัณฑ์และประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ | กองคลัง30 กันยายน 2563 |

 ชื่อผู้รายงาน สุรางค์รัตน์ หงษ์ไทย

 (นางสุรางค์รัตน์ หงษ์ไทย)

 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

 วันที่ 30 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2562