

องค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของ แฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี แต่ละปีงบประมาณมี จำนวนมาก ๑.๒ งานจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และ สภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน งานแผนจัดเก็บ รายได้และแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และ เอกสารการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจะส่งไปยังผู้ เสียภาษี ที่ได้ข้อมูลจากทะเบียนราษฎร เมื่อผู้เสียภาษีย้าย ที่อยู่ก็ไม่สามารถติดต่อได้ - ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมิน ภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระ ภาษีล่าช้าไม่ตรงตามกำหนด ๑.๓ งานพัสดุ - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการ เร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและมีปริมาณงานมาก จึงทำให้เกิด อุปสรรคในการปฏิบัติงาน - การควบคุมทะเบียนพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่ สามารถควบคุมทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบันได้ ๑๖	กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการ ควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้าง องค์การตามคำสั่งแบ่งงานและกามอบหมาย หน้าที่ภายในของกองคลัง คำสั่งที่ ๑๓๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ซึ่งมีการกิจ ๓ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานจัดเก็บรายได้ ๓. งานพัสดุ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตาม องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมินพบว่า - งานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงใน ด้านสถานที่การจัดเก็บเอกสารที่ไม่ เพียงพอ - งานจัดเก็บรายได้ ในส่วนของแผนที่ ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ซึ่งอยู่ ระหว่างการปรับปรุงข้อมูลและการ ดำเนินการ จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม และปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการ ปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงต่อไป ๑๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงานเช่น ๒.๑ งานการเงินและบัญชี การประเมินความเสี่ยงพบว่า ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายตามปีงบประมาณ ๒.๒ งานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากพื้นที่ของ อบต.สะอาดไชยศรี เป็นที่ดินว่างเปล่าเป็นจำนวนมาก ทำให้การประเมินล่าช้า และมีบุคคลากรไม่เพียงพอต่อการสำรวจแผนที่ภาษี ทำให้จัดเก็บภาษีล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน ๒.๓ งานพัสดุ - เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง ทำให้การควบคุมทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน - มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาบังคับใหม่ - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งที่ ๕๓๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ แล้วจัดทำรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วัน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานการเงินและบัญชี - ให้เจ้าหน้าที่มันศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆ อยู่เสมอ - ได้จัดซื้อกล่องใส่เอกสาร และตู้เก็บเอกสาร เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณ ๓.๒ งานจัดเก็บรายได้ - ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน - จ้างเหมาบุคคลากรเพื่อออกสำรวจแผนที่ภาษี จำนวน ๓ คน เป็นเวลา ๓ เดือน ให้สามารถจัดเก็บภาษีให้ทันเวลา ๓.๓ งานพัสดุ มอบหมายให้ข้าราชการตำแหน่งอื่นรักษาราชการแทน และศึกษาหาความรู้เพื่อจัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้เป็นปัจจุบัน	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งการแบ่งหน้าที่ชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามผลตรวจสอบจากหน่วยการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน การประเมินและข้อสรุปได้กำชับเร่งรัด ติดตามภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีอย่างชัดเจนและติดตามรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และกำชับผู้รับผิดชอบ ให้รายงานผลส่งให้สตง. ไม่เกินเดือนพฤศจิกายน ให้จงได้ กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

ด.ท

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อทั้งภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบลที่ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ข้าราชการ ๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ ระบบอินเทอร์เน็ตมีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารและตรวจสอบข้อมูลได้ทันเวลา - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ในภารกิจหน้าที่ของกองคลังได้เป็นอย่างดี
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๕.๓ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี งานจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุเนื่องจากมีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

สรุปผลการประเมินผล

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วน ตำบลสะอาดไชยศรี สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตาม มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

งานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการ วางระบบควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๓ งาน ประกอบด้วย

๑. งานการเงินและบัญชี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อ ปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีมีจำนวนมาก

๒. งานจัดเก็บภาษี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากทั้งภายนอกและภายใน ขาดบุคลากรที่ออกสำรวจแผนที่ภาษี มีการ เปลี่ยนแปลงระบบภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเป็นภาษีตัวใหม่ ส่งผลให้ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในภาษีระบบใหม่

๓. งานพัสดุ

เนื่องจากขาดข้าราชการที่รับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง ทำให้การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็น ปัจจุบัน และการจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณงานที่มาก

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวศิริรัตน์ อุทุมทอง)

นักวิชาการเงินและบัญชี

วันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลละหานไชยศรี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	- มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินที่จำกัด เนื่องจาก ก มี ฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือส่ง ก ร ที่เกี่ยวข้อง	- ถือปฏิบัติตามระเบียบ ก ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การทวงถามหาตโดยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด	- ส อ บ ท าน ก ารปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบการรับและ การนำฝากเงิน	- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายเงินแต่ เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการนำฝากเงิน	- ให้ หั ว หนา หน่วยงาน ย่อยแต่ ละกองได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย	-กองคลัง
- เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการ ด้าน การเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็น ปัจจุบัน	- แผนภาษีและการปรับปรุงความเสี่ยงได้มีการปรับปรุง ความเสี่ยง การจัดทำ แผนภาษีและการทะเบียนยังไม่มีประสิทธิภาพ ควบคุมและระเบียนยัง มีแนวโน้มเปลี่ยนแปลง จึงต้องควบคุมต่อไป	- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนา ศักยภาพ เรียนรู้และ	- มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามระเบียบและ เป็นปัจจุบัน		 กคลัง	

ภารกิจตามกฎหมายที่ผู้จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและระยะเวลาขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีคุณภาพเชื่อถือ ๒. งานจัดเก็บรายได้อัตถุประสงค์ - เพื่อให้ การบริการรับเงิน - - จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอก งบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม - เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บรายได้เพิ่มมากขึ้น		การปฏิบัติงาน - ปฏิบัติตามระเบียบ กระบวนการมหาตไทยว่าด้วยการจัดทำแผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๓๗ - มีการติดตามประเมินผล จากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น	- เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดทำฎีกา เบิกจ่าย และ ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ตรวจสอบการรับเงินการนำส่งเงิน และการนำฝากเงินเป็นประจำ	- ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นการเกี่ยวข้องโปรแกรม แผนที่เกี่ยวข้องถึง การออกสำเนา จ ภา ค ส น ม เนื่องจากกองช่าง เป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อย ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน - ยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สิน และทะเบียนคนผู้ ชำระภาษีเนื่องจากรอแผนภาษี ภาษี	- ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ในการจัดทำแผนภาษีให้ชัดเจน - จัดทำโครงการแผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อจ้างเหมาบุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้วเสร็จตามภารกิจ - อยู่ระหว่างการจัดทำดำเนินการจัดทำแผนที่แม่บท ซึ่งต้องมีความสามารถในด้านนี้ มาช่วยดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว	- กองคลัง - กองช่าง

๕๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
เร่งรัดการจัดเก็บรายได้และจัดเก็บภาษีต่างชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างนานสามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย		ความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี			ชัดเจน	
๓.งานพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เกิดการจัดวางแผนการใช้ จัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุพัสดุเป็นไปตามความเหมาะสม คำนึง ประสิทธิภาพที่สุด ต่อทางราชการประชาชน มีระบบ การควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน พัสดุไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน - ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจไม่ชัดเจน - การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อการถูกกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ	- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาเพื่อ - การฝึกอบรมเพื่อ - การจัดทำบัญชี - การจัดทำบัญชี	- การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำ - ให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ระดับหนึ่ง - แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง - และระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ - มีการจัดทำระเบียบทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่างมาก - มีการตรวจสอบ	- เอกสารเบิกจ่าย พียงไม่ครบถ้วน - การควบคุมพัสดุสิ้นเปลืองเกินที่รับ-จ่าย - มี ร ะ เ บ ย บ - กฎหมาย ที่ออกมา ใช้บังคับใหม่ - พัสดุบางอย่าง ที่ใช้ไม่ได้จึงไม่มีการจำหน่าย	- กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณ จัดทำแผนการเบิกจ่าย แต่ - ละความถี่ให้ตรง - กับความต้องกา รใช้ - งานมากที่สุด - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ - สิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา - มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการ	- กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
		- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผลิตโดยตรง โดยตำแหน่งรับผิดชอบ	เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด		ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
- เพื่อให้การบริหารงานทะเบียน ทรพย์สินและพัสดุของ อบต. สะอาดเรียบร้อย ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ก่อ	- การจัดส่งรายงานการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำ ปีมีความล่าช้า	- ผู้อำนวยการกองคลัง กำชับเร่งรัดติดตามภายใน เดือน สิ้นสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณได้มีคำสั่ง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบพัสดุตามคำสั่งที่	- การรายงานผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำ ปีเป็นประจำ เป็นไปตามกำหนดและจัดส่งให้ สดง. ไม่เกินเดือน พฤศจิกายน แต่ละกองมีการ รายงานในการจัดซื้อ ครุภัณฑ์ในแต่ละเดือนให้ กองคลัง	- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่ละชุดยังไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร	- ผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าหน้าที่พัสดุ เร่งรัด ติดตามภายใน เดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และได้ มี คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการ	- กองคลัง

การปฏิบัติงานกฎหมายที่ผู้ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
เกิด ประโยชน์มากที่สุดและถูกต้อง ตรวจสอบได้		๕๓๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ แล้วจัดทำรายงาน ผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น ผู้ซื้อได้แจ้งกำกับ เจ้าพนักงานพัสดุให้รายงาน ผลและสิ่งให้ สดง.ไม่เกินเดือนพฤศจิกายนให้เสร็จได้	ทราบ		ตรวจสอบพัสดุ ตามคำสั่งที่ ๕๓๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ แล้ว จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการพัสดุนี้ ทั้งนี้ได้แจ้งกำกับ เจ้าพนักงานพัสดุให้รายงาน ผลและสิ่งให้ สดง.ไม่เกินเดือนพฤศจิกายนให้เสร็จได้	

ลงชื่อ

๙๖

ผู้รายงาน

(นางสาวศิริรัตน์ อุทุมทอง)

นักวิชาการเงินและบัญชี