

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

กองคลัง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่กองคลังกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันสมัย โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองคลัง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางรุ่งเพชร เรือนทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายในของกองคลัง ในปีงบประมาณถัดไปคือปี พ.ศ. ๒๕๖๘ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรงซึ่งบางครั้งการลง พื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสีรับเงิน และเกิดความเสี่ยงการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สรรหา (รับโอน)/บรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และมีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมจัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

๒. ติดตาม กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

ที่ พช ๗๕๓๐๑/ -

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง

เรียน ประธานกรรมการคณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

ด้วยกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งประกอบไปด้วยรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. คำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง
๒. แบบ ปค.๑
๓. แบบ ปค.๔
๔. แบบ ปค.๕

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ.....

(นางรุ่งเพชร เรือนทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

- ความเห็นประธานกรรมการคณะทำงานติดตามและประเมินผลฯ

- รวบรวมรายงานที่เสนอ ของฯ ททบ

ลงชื่อ.....

(นายปรีดา ปานันท์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

ประธานคณะกรรมการคณะทำงานติดตามฯ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(๑.๑) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรงซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสิร์ฟรับเงินและเกิดความเสี่ยงการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๒.๑) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> -การปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้มีความซ้ำซ้อนมากขึ้น มีการใช้โปรแกรมระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาเกี่ยวข้อง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องศึกษาพัฒนาความรู้อยู่ตลอดเวลา -ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๓.๑) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓.มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามกำกับดูแล <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๔.๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>(๔.๒) มีการประสานงานภายในและภายนอกกองคลัง เช่น อบจ. เทศบาล อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด</p> <p>(๔.๓) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร แอปพลิเคชันต่างๆ ที่ใช้ในการติดต่อประสานงานภารกิจหน้าที่ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้เป็นอย่างดี</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากภารกิจงานตามโครงสร้างส่วนราชการตามคำสั่งแบ่งงานของกองคลัง ที่ ๒๖๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากการประเมินผลพบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสิร์ฟรับเงินและเกิดความเสี่ยงการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ</p> <p>ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ภายในหน่วยงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>(๕.๑) มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๕.๒) มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>(๕.๓) มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผล ของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมในลักษณะการประเมินด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>(๕.๔) มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลในระดับดี แต่ยังมีความเสี่ยงที่จะต้องจัดทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางรุ่งเพชร เรือนทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ ภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ	๑. ไม่มีข้าราชการผู้รับ ผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่ จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบ ต้องเซ็นชื่อออกใบเสร็จ รับเงินและเกิดความเสีย การถือเงินไว้ในมือระหว่าง ที่มีการจัดเก็บ	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามกำกับดูแล	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ๒. ตรวจสอบการรับเงินการ นำส่งเงินและการฝากเงิน เป็นประจำ	๑. ยังไม่มีข้าราชการผู้รับ ผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่ง บางครั้งการลงพื้นที่ จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้อง เซ็นชื่อออกใบเสร็จรับเงิน และเกิดความเสียหายการถือ เงินไว้ในมือระหว่างที่มีการ จัดเก็บ	๑. ควรสรรหา (รับโอน)/บรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทน เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นลาย ลักษณ์อักษร ๒. ติดตาม กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความ รอบคอบ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ อย่าง เคร่งครัด	กองคลัง -นางรุ่งเพชร เรือนทอง ผู้อำนวยการ (ผู้อำนวยการกองคลัง)

ลงชื่อผู้รายงาน.....

(นางรุ่งเพชร เรือนทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗