



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน

ที่ สฎ ๗๓๕๐๑/

วันที่

๒๕

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (กองคลัง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ที่ ๗๐๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๔ เดือนธันวาคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง จัดส่งรายงานให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐทราบ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

๒. ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงขอรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง ต่อคณะกรรมการ / คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ

(นางอมรรัตน์ เรืองจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>- เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LASS)</p>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓(ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปค.๕ ในงวดปีที่ผ่านมา) ๑ กิจกรรมคือ กิจกรรมงานจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมค่าขยะมูลฝอย</p> <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงใหม่ที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือกิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ซึ่งจะได้นำไปจัดทำแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และติดตามรายงาน ในงวดต่อไป</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>- ระบบ (E-LASS) ขาดความสมบูรณ์ของระบบ ยังมีการปรับปรุงตลอดเวลา</p>	<p>- การประเมินความเสี่ยงในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่ สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุม ในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี บันทึกด้วยระบบ (E-LASS) และมีการจัดทำบัญชีระบบมือควบคู่ไปกับบัญชี ระบบ (E-LASS)</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน และระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุม ติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำเกือบทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.สินปุน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันทเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ



(นางอมรรัตน์ เรืองจันทร์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานงวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรมด้านการเงิน และบัญชี วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การจัดทำระบบบัญชีของ องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	ผู้ปฏิบัติไม่สามารถ บันทึกข้อมูลเบิกจ่ายให้ ทันเวลา ครบถ้วน สมบูรณ์ได้	ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำ บัญชีบันทึก ด้วยระบบ e-laas และมี การจัดทำบัญชีระบบมือ ควบคู่ไป กับบัญชีระบบ e-laas	ผู้ปฏิบัติได้นำความรู้ มาใช้บันทึกบัญชีใน ระบบคอมพิวเตอร์ได้ใน ระดับหนึ่ง แต่เนื่องจาก ระบบมีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ บาง ครั้ง ไม่ สามารถ บันทึกข้อมูล ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ได้	ระบบ e-laas ขาด ความสมบูรณ์ของ ระบบ ยังมีการปรับปรุง ตลอดเวลา	จัดทำคำสั่งแบ่งงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ การจัดทำบัญชีด้วย ระบบ e-laas	๓๐ ก.ย. ๖๕ - ผอ.กองคลัง - นักวิชาการ เงินและบัญชี

ชื่อผู้รายงาน



(นางอมรรัตน์ เรืองจันทร์)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

๒ ตุลาคม ๒๕๖๓