

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>1. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p>	<p>มีการตรวจฎีกาก่อน อนุมัติงบประมาณ ทุกครั้ง</p>	<p>การควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุม แต่ก็ควรที่จะ ต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจ สอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณ อาจทำ ให้เกิดความผิดพลาดได้ใน การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ได้</p>	<p>การเบิกจ่ายเงินมีความผิด พลาดไม่ถูกต้องตามขั้นตอน สาเหตุ 1. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบ เอกสารให้ถูกต้องก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายเงิน 2. เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบ ประมาณที่มีอยู่ให้เพียงพอ กับรายจ่าย</p>	<p>1. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องและมี เงินงบประมาณเพียงพอที่จะต้อง เบิกจ่ายก่อนเสนอขออนุมัติเบิก จ่ายเงิน 2. ต้องมีการตรวจสอบเอกสารทุกครั้ง โดยผู้อำนวยการกองคลังทั้งก่อนขอ อนุมัติเบิกจ่าย และหลังจากจ่าย เงินให้แก่ผู้รับเงินแล้วและลงลาย มือชื่อกำกับ เมื่อตรวจสอบเอกสาร แล้วถูกต้องทุกฎีกา</p>	<p>30-ก.ย.-59 ผู้อำนวยการกองคลัง/ เจ้าพนักงานการเงินและ บัญชี</p>	<p>ติดตามประเมินผลจากหน้า ฎีกาที่มีการอนุมัติเบิกจ่าย เงินงบประมาณ</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>2. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>1. เพื่อให้การทำงานเป็นมาตรฐานเดียวกัน</p> <p>2. สามารถตรวจสอบข้อมูลได้รวดเร็ว เป็นปัจจุบัน</p> <p>3. ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบสถานะการเงินได้ตลอดเวลา</p>	มีการบันทึกข้อมูลลงระบบ	มีการบันทึกข้อมูลลงระบบแต่เนื่องจากข้อมูลมีจำนวนมากและได้ทำระบบมือด้วยแล้ว จึงยังไม่สามารถลงข้อมูลได้ถูกต้องครบถ้วน จึงควรควบคุมความเสี่ยงต่อไป	ความเสี่ยงการบันทึกข้อมูลลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	<p>1. การจัดเก็บข้อมูลที่เป็นต้องการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย</p> <p>2. ดำเนินการบันทึกข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวข้องลงระบบ (E-LAAS)</p>	30-ก.ย.-59 ผู้อำนวยการกองคลัง/ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	<p>ติดตามประเมินผลจาก</p> <p>1. มีการบันทึกข้อมูลลงระบบ</p> <p>2. มีการอัปเดตข้อมูลเป็นปัจจุบัน</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>3. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 9) พ.ศ.2553 และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก การเก็บรักษาเงินและตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548</p>	<p>1. มีการถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่9) พ.ศ.2553</p> <p>2. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>3. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p>	<p>1. มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุ</p> <p>2. มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด</p>	<p>1. ในระหว่างปียังไม่มีการพัสดุโดยตรง</p> <p>2. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานที่มากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p> <p>3. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน</p>	<p>มีการสรรหาตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ และมีการบรรจุแต่งตั้งตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>30-ก.ย.-59</p> <p>ผู้อำนวยการกองคลัง/เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี/ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ</p>	<p>ติดตามประเมินผลจาก</p> <p>1. ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>2. ตรวจสอบการเบิกจ่าย</p> <p>3. ตรวจสอบเบ็ญนคุมต่างๆ</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
4. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องเป็นธรรมและสามารถจัดเก็บภาษีให้ได้ครบถ้วนทุกปี	1. มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี 2. ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี	มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษีและดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีแต่ยังไม่สมบูรณ์จึงควรควบคุมความเสี่ยงต่อไป	1. ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ 2. ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้อง ชัดเจน	1. มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี 2. ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี 3. ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน	30-ก.ย.-59 หัวหน้าส่วนการคลัง/ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้	ติดตามประเมินผลจาก 1. รูปถ่ายการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี 2. ทะเบียนแผนที่ภาษี

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวจิตรา รักษ์ศรีทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559