

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพลองตาเอี่ยม
 สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน”</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมแบ่งเป็น</p> <p>๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายในคือ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง</p> <p>๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอกคือการเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.๒ กิจกรรมด้าน “งานการพัสดุและทรัพย์สิน”</p> <p>๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายในคือ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง</p> <p>๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอกคือการเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.๓ กิจกรรมด้าน “งานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย”</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจาก</p> <p>๑) สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในคือ ขำนาญและความพร้อมของเจ้าหน้าที่ ปริมาณงานที่มากกว่าเจ้าหน้าที่</p> <p>๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอกคือการเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน”</p> <p>เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงานและการเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้าน “งานการพัสดุและทรัพย์สิน”</p> <p>เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงานและการเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ส่วนการคลัง ประกอบไปด้วย ๔ งาน คือ</p> <p>๑.งานการเงินและบัญชี</p> <p>๒.งานพัฒนารายได้และจัดเก็บ</p> <p>๓.งานพัสดุและทรัพย์สิน</p> <p>๔.งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>โดยวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า</p> <p>มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงในส่วนงานงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน, งานพัฒนารายได้และจัดเก็บ ซึ่งขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และงาน การเงินและบัญชี กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย ที่ต้องตรวจสอบความถูกต้องและเป็นไปตามกำหนดระยะเวลาเพิ่มมากขึ้น</p> <p>การติดตามผลในแบบ ปย.๓ พบว่า</p> <p>การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒.๓ กิจกรรมด้าน “งานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย”</p> <p>เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ความชำนาญและความพร้อมของเจ้าหน้าที่ ปริมาณงานที่มากกว่าเจ้าหน้าที่และการเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ ด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน” แต่งตั้งเจ้าหน้าที่(ผู้ช่วย) รับผิดชอบงานชั่วคราวเพื่อให้งานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน ส่งเสริมให้เข้ารับการอบรมความรู้เพิ่มเติม</p> <p>๓.๒ ด้าน“งานการพัสดุและทรัพย์สิน” แต่งตั้งเจ้าหน้าที่(ผู้ช่วย) รับผิดชอบงานชั่วคราวส่งเสริมให้เข้ารับการอบรมความรู้เพิ่มเติม</p> <p>๓.๓ ด้าน“งานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติการเบิกจ่าย” ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้เพิ่มเติม และตรวจสอบ สอบทานก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายอย่างละเอียดเพิ่มมากขึ้น</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของส่วนการคลัง</p> <p>๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ทางส่วนการคลังก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี อาทิ การติดต่อประสานงาน กับ สมัยนตราอำเภอ, คลังจังหวัด และท้องถิ่นจังหวัด</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลโดยหัวหน้าส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพลองตาเอี่ยม เป็นผู้ติดตาม ประเมินผล และจากการติดตามประเมินผลในแบบ ติดตาม ปย.๓ (ระเบียบฯ ข้อ ๖) พบว่า กิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงกิจกรรม</p>	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบกิจกรรมที่จะต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ที่ต้องดำเนินการวางแผนการควบคุม

ผลการประเมิน การติดตามและการประเมินการควบคุม แบบติดตาม ปย.๓ ทุกกิจกรรมมีการควบคุมที่เพียงพอ เพียงแต่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน, งานพัสดุและทรัพย์สิน,งานตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย ต่อไป

ลายมือชื่อ

ชลัษร์รัตน์ ชัยบน
(นางสาวชลัษร์รัตน์ ชัยบน)
ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕