

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ</p> <p>เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบโดยตรงมีไม่เพียงพอ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ เพราะปริมาณฎีกาเบิกจ่ายมีจำนวนมาก และมีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติมีเวลาน้อยในการตรวจสอบ</p> <p><u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ</p> <p>เอกสารประกอบฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิก บางครั้งไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วนถูกต้องทำให้มีการติดตาม แก้ไข เพิ่มเติม</p>	<p>มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของบุคลากร กองคลังในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษา กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ที่เป็นปัจจุบัน ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม มีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ให้มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน</p> <p>มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุม ร่วมกัน</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน - มีการเร่งรัด เร่งรีบเบิกจ่ายเงินทำให้ไม่มีเวลา ในการตรวจสอบ 	<p>มีการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนในการปฏิบัติงานและ เสริมสร้าง ระเบียบกฎเกณฑ์ แนวทางปฏิบัติงานให้ ชัดเจน และการรวบรวมการวิเคราะห์ข้อมูลความ เสี่ยงที่มีอยู่ให้หมดไป</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบโดยตรงได้เข้ารับ การฝึกอบรม ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด - ชักซ้อมความเข้าใจกับหน่วยงานผู้เบิกใน เรื่องการเบิกจ่ายเงิน 	<p>การเพิ่มบุคลากรและกำชับเจ้าหน้าที่ ที่ รับผิดชอบให้เพิ่มความละเอียดในการตรวจสอบและ จัดทำเอกสาร โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ อย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>ควรให้มีเจ้าหน้าที่ ที่คอยช่วยเหลือในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ อย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงาน และการสื่อสารกับหน่วยงานผู้เบิกได้อย่างรวดเร็วยิ่งขึ้น</p>	<p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>
<p>๕. การติดตามการประเมินผล กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>มีการควบคุมในระดับหนึ่ง <u>แต่ยังมีจุดอ่อน</u> คือ เจ้าหน้าที่ ของหน่วยงานผู้เบิกยังขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบ และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ต้องมีการติดตามทวงถาม</p>	<p>การสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การสุ่มตรวจ และการรายงานต่อผู้บังคับบัญชา ทุกระยะ เพื่อการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงมีไม่เพียงพอ ปริมาณฎีกาเบิกจ่ายมีจำนวนมาก และเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน

ลายมือชื่อ..... 

(นางปทุมเกษร ปันเต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔