รายงานการควบคุมภายใน
ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

กองคลัง

สำหรับงวด วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑
ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลพุคา
อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน <u>กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพุคา</u>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> **๑. งานการเงินและงานการบัญชี** เป็นการประเมินความเสี่ยง "สภาพแวดล้อมภายนอก" ดังนี้ ***<u>เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒)</u>*** - เงินกู้เศรษฐกิจชุมชน ที่มีการปล่อยกู้ โดยมีสัญญาชำระเงินคืนภายใน ๕ ปี แต่เนื่องจากพื้นที่ตำบลพุคาเป็นพื้นที่ราบลุ่ม เกิดปัญหาอุทกภัยทุกปี ทำให้พืชผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย ประชาชนที่ประกอบอาชีพเกษตรกรรม ไม่มีรายได้จึงขาดการส่งเงินคืนที่ยืมไป ประกอบกับผู้นำกลุ่มบางคนเสียชีวิตจึงไม่มีการติดตามทวงถามหนี้ที่คงค้าง องค์การบริหารส่วนตำบลพุคาได้ตั้งงบประมาณชดใช้คืนเนื่องจากกลุ่มผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญา **๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ***<u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u>*** ***๒.๑ ความเสี่ยงที่เกิดสภาพแวดล้อมภายใน คือ*** ๒.๑.๑ ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานด้านจัดเก็บรายได้ บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บรายได้ ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมาย และมีกฎหมายที่ดินและสิ่งก่อสร้างมีการประเมินภาษีใหม่ ๒.๑.๒ ไม่มีการนำระบบแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงาน ๒.๑.๓ ไม่มีการสำรวจตรวจสอบปรับปรุงฐานข้อมูลภาษี ๒.๑.๔ ไม่มีการจัดการวางแผนออกหน่วยให้บริการจัดเก็บภาษีในพื้นที่แต่ละหมู่บ้าน	**<u>ผลการประเมิน</u>** กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น - งานการเงิน - งานการบัญชี - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - งานแผนที่ภาษี - งานทะเบียนพาณิชย์ - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ งาน คือ **๑. งานการเงินและงานบัญชี** ***เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒)*** จากการทำหนังสือออกติดตามทวงถามการกู้ยืมเงินเกษตรกรเช็นชื่อรับสภาพหนี้ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ องค์การบริหารส่วนตำบลพุคาได้ตั้งงบประมาณชดใช้ **๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ***ด้านการจัดเก็บรายได้*** จากการติดตามประเมินผลจากการจัดเก็บรายได้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ ได้ตามเป้าหมาย ลูกหนี้ค้างชำระลดลง

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน <u>กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพุคา</u>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๑.๕ ขาดการเร่งรัดให้ชำระภาษีภายในกำหนดเวลา ***๒.๒ ความเสี่ยงที่เกิดสภาพแวดล้อมภายนอก คือ*** ๒.๒.๑ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี ๒.๒.๒ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอยู่นอกเขตพื้นที่ของ อบต. จึงยากแก่การติดตามทวงถาม **<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u>** **๑. งานการเงินและงานการบัญชี** ***<u>เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒)</u>*** - เงินกู้เศรษฐกิจชุมชน ที่ปล่อยกู้โดยมีระยะเวลาการกำหนดส่งคืนภายใน ๕ ปี จากปัญหาที่เกิดอุทกภัยทุกปี ทำให้ประชาชนที่ประกอบอาชีพเกษตรกรรมไม่มีรายได้จึงขาดการส่งเงินคืนที่ยืมไป ประกอบกับผู้นำกลุ่มบางคนเสียชีวิตจึงไม่มีการติดตามทวงถามหนี้ที่คงค้าง ทำให้การส่งเงินยืมไม่ครบตามจำนวนกลุ่มที่ยืม และชำระเงินกู้ไม่ตรงตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ ทำให้มีหนี้งคงค้างในแต่ละปี **๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ***<u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u>*** ๒.๑ บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บรายได้ยังไม่มีประสบการณ์ และไม่มีคุณวุฒิตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ทำให้งานที่ได้รับมอบหมายไม่เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล ๒.๒ ไม่มีการนำระบบแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงาน จึงทำให้การจัดเก็บไม่เป็นระบบไม่เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน	

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน <u>กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพุคา</u>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ ไม่มีการสำรวจตรวจสอบ ปรับปรุงข้อมูลภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย ๒.๔ ไม่มีการออกหน่วยให้บริการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ และขาดการเร่งรัดให้ชำระภาษี ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีในแต่ละปี ๒.๕ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี และผู้มีหน้าที่เสียภาษีอยู่นอกเขตพื้นที่ของ อบต. จึงยากแก่การติดตามทวงถาม **<u>๓. กิจกรรมควบคุม</u>** **๑. งานการเงินและงานการบัญชี** ***<u>เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒)</u>*** - ทำการออกหนังสือแจ้งทวงถามติดตามหนี้จากลูกหนี้ที่ค้างชำระ อบต.พุคาได้ตั้งงบประมาณชดใช้คืนปีงบประมาณ ๒๕๖๐ **๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ***<u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u>*** ๒.๑ มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง ของงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้แต่ละคนไว้อย่างชัดเจน ๒.๓ จัดให้มีการอบรมการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ และกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจนเพื่อจะได้ดำเนินงานตามเป้าหมายได้อย่างถูกต้องและขอรับคำปรึกษาจากผู้มีความรู้และประสบการณ์ ๒.๔ จัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๒.๕ จัดทะเบียนคุมลูกหนี้และปฏิทินการจัดเก็บรายได้	

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน <u>กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพุคา</u>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี ๒.๓ มีการจัดทำโครงการ อบต. เคลื่อนที่ เพื่อให้บริการรับชำระภาษีในพื้นที่ และให้ความรู้แก่ประชาชน ๒.๔ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี **<u>๔ สารสนเทศและการสื่อสาร</u>** **๑ งานการเงินและงานการบัญชี** ***<u>เงินอุดหนุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒)</u>*** ๑.๑ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน โดยประสานงานภายนอกร่วมมือจากหัวหน้ากลุ่มและสมาชิกที่กู้ยืมเงินเพื่อทำความเข้าใจถึงปัญหาที่เกิดขึ้น และหาทางแก้ไขปัญหา **๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ***ด้านการจัดเก็บรายได้*** ๒.๑ นำระบบ Intermet มาช่วยในการปฏิบัติงานในการบริหารงานด้านจัดเก็บรายได้ ๒.๒ ประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน ๒.๓ ติดต่อประสานงานกับ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน เพื่อกำหนดการที่จะออกให้บริการชำระภาษีในพื้นที่และหมู่ ๒.๔ จัดส่งจดหมายแจ้งการชำระภาษี	

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน <u>กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพุคา</u>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๕ การติดตามและประเมินผล</u> **๑. งานการเงินและงานการบัญชี** ***<u>เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒)</u>*** - ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ของ อบต. อย่างต่อเนื่อง - ใช้แบบรายงานประชุมเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง **๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ***ด้านการจัดเก็บรายได้*** - ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ของ อบต. อย่างต่อเนื่อง โดยดำเนินการติดตามประเมินผลและรายงานผลดำเนินงานให้ผู้บังคับและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง	

แบบ ปค.๔

[illegible]ระเมินโดยรวม

[illegible]สำรวจของ กองคลัง มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม คือ

[illegible]งานการบัญชี เกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒) ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการ[illegible]ลูกหนี้ที่ค้างชำระเงินกู้อย่างต่อเนื่อง จึงทำให้มียอดเงินค้างชำระเงินกู้เป็นเวลาเกินกว่าระยะเวลา[illegible] องค์การบริหารส่วนตำบลพุคาได้ตั้งงบชดใช้

[illegible]จัดเก็บรายได้ ยังคงมีจุดอ่อน คือ ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานจัดเก็บรายได้ และบุคลากร[illegible]ให้ปฏิบัติหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในงานจัดเก็บรายได้ ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้[illegible] และมีการประเมินภาษีใหม่ และยังไม่พร้อมบุคลากร

ชื่อผู้รายงาน .....

(นางถาวร ศูนย์ปาน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒

[redacted]

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
งานการเงินและงานการบัญชี **<u>กิจกรรม</u>** เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน(บัญชีที่ ๒) **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานในด้านการเงินและการบัญชีเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	การประชุมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชี ๒) ในแต่ละครั้งไม่สามารถดำเนินการแก้ไขและติดตามทวงถามหนี้คงค้างได้	๑. มีการนำเรื่องเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒) เข้าเสนอที่ประชุมสภา อบต. เพื่อหาแนวทางแก้ไข ๒. มีการติดต่อประสานงานกับผู้นำกลุ่ม เพื่อติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเงินกู้	- การประชุมเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชีที่ ๒) หาข้อสรุปและแนวทางในการแก้ไขปัญหาโดย อบต. เป็นผู้ตั้งงบประมาณชดใช้ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และให้กลุ่มมาเซ็นรับสภาพหนี้ชำระหนี้ อบต. ต่อไป	**<u>ความเสี่ยง</u>** การประชุมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชี ๒) ในแต่ละครั้งไม่สามารถดำเนินการแก้ไขและติดตามทวงถามหนี้คงค้างได้ ๑	๑. เชิญประชุมผู้นำกลุ่มแต่ละกลุ่มมาประชุมชี้แจงปัญหาที่เกิดขึ้นแล้วหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน ๒. ทำหนังสือแจ้งทวงถามติดตามหนี้จากลูกหนี้เป็นประจำทุกเดือน	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๖๒ ๑. นายก อบต. ๒. ปลัด อบต. ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง

[redacted]

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

การกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ **<u>กิจกรรม</u>** ด้านการจัดเก็บรายได้ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพจัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้องไม่มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นไปตามระเบียบ	**<u>ความเสี่ยง</u>** ๑. ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานจัดเก็บรายได้ บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บรายได้ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. ไม่มีการนำระบบแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงาน ๓. ไม่มีการสำรวจตรวจสอบปรับปรุงฐานข้อมูลภาษี	๑. ทำหนังสือแจ้งผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่ค้างชำระให้มาชำระภาษี ๒. ประสานงานกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้านให้ประชาสัมพันธ์ วัน เวลา ที่มาให้บริการรับชำระภาษีในพื้นที่ ๒. ออกหน่วยเคลื่อนที่จัดเก็บภาษีในช่วงการไปจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑. การทำหนังสือแจ้งเตือนให้ลูกหนี้ที่ค้างชำระภาษีมาดำเนินการชำระ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ๒. ขาดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง ๓. การออกหน่วยให้บริการรับชำระภาษีในพื้นที่แต่ละหมู่บ้านไม่มีการดำเนินการให้บริการอย่างต่อเนื่อง	**<u>ความเสี่ยง</u>** ๑. ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานจัดเก็บรายได้ บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บรายได้ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. ไม่มีการนำระบบแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงาน ๓. ไม่มีการสำรวจตรวจสอบปรับปรุงฐานข้อมูลภาษี	๑. จัดให้มีการอบรมการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่และกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจนเพื่อจะได้ดำเนินงานตามเป้าหมายได้อย่างถูกต้องและขอรับคำปรึกษาจากผู้มีความรู้และประสบการณ์ ๒. จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๓. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และปฏิทินการจัดเก็บรายได้ ๔. ทำการออกหนังสือ	(๖๐ วัน) ๓๑ ธ.ค. ๖๑ ๑. ปลัด อบต. ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง