รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๓. ภารกิจด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas)</u> <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการจัดทำบัญชีในระบบ Manual ๓.เพื่อให้สามารถปิดบัญชีในระบบ e-laas ได้อย่างถูกต้อง	๑.ไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์(e-laas) ได้ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ	๑. มีการกำกับดูแลและกำชับเจ้าหน้าที่ภายในกองคลังให้ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด ๒. สอบทานการบันทึกบัญชีในระบบ Manualและในระบบ e-laas ถูกต้องตรงกัน ๓. ตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีแยกประเภท ๔.ตรวจสอบยอดรายงานคงเหลือเงินสดประจำวันถูกต้องตรงกับเอกสาร	๑. ตรวจสอบจากรายงานฐานะทางเงินประจำเดือน	๑.เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจและความเชี่ยวชาญในการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas ๒.ยังไม่สามารถปิดบัญชีในระบบ e-laasภายใต้กำหนดเวลา	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง	กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> <u>๔. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ)</u> <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑.เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายของแต่ละกองไม่ครบถ้วน ๒.เอกสารไม่มีการสอบทานจากหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ๓.เจ้าหน้าที่ของแต่กองขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายและพัสดุค่อนข้างมาก	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	กองคลัง

แบบ ปค. ๕(ต่อ)

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
<u>๕.กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปาและค่ามูลฝอย</u> **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ **๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปาและค่ามูลฝอยได้อย่างครบถ้วน**	๑.ความผิดพลาดในการจัดเก็บค่าน้ำประปาและค่ามูลฝอย	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร**ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘** **๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร** **๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม**	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บค่าน้ำประปาและค่ามูลฝอยได้อย่างมีประสิทธิภาพ **๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ**	๑.ข้อมูลของผู้ใช้บริการไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้มีอุปสรรคในการจัดเก็บรายได้	๑. ให้มีการปรับปรุงทะเบียนผู้ใช้บริการน้ำประปาและมูลฝอยให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
<u>๖.กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้าง</u> **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** ๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐	๑.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบของพัสดุตัวใหม่ ๒.ปัญหาในตัวระบบคอมพิวเตอร์ (e-Gp) ไม่นิ่ง	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ **๒. มีเจ้าพนักงานพัสดุมาบรรจุมีหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร**	๑.ตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างก่อนขออนุมัติเบิกจ่ายทุกขั้นตอนให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	๑.เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างยังจัดทำรูปแบบไม่ชัดเจน ๒.ปัญหาเรื่องระบบคอมพิวเตอร์ (e-GP)ยังไม่นิ่งมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่ประจำ ๓.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบตัวใหม่	๑.มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง	กองคลัง