

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงกระเทียม
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑. คำสั่งแบ่งงานของส่วนการคลัง</p> <p>๑.๑.๒. ประสิทธิภาพของบุคลากร</p> <p>๑.๑.๓. จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่</p> <p>๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑.๒.๑. สถานที่ตั้ง</p> <p>๑.๒.๒. ภัยธรรมชาติ</p> <p>๑.๒.๓. ระเบียบกฎหมายใหม่</p>	<p><u>ผลการประเมิน</u></p> <p>๑.๑.๑. พิจารณาจากสภาพแวดล้อมภายในของส่วนการคลัง <u>การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินและการคลัง</u> หัวหน้าส่วนการคลัง คือ น.ส.สิริยา วุฒิพรพงษ์ เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี คือ นางอรุณี นาคพุดน์ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี คือ นางสาวอรรณ อากร และผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ นางสาวอุไรวรรณ สุขเดิม <u>การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน</u> คือ น.ส.สิริยา วุฒิพรพงษ์ หัวหน้าส่วนการคลัง เจ้าหน้าที่พัสดุ คือ ส.อ.จตุพร เกียรติวนิชสกุล เนื่องจากบุคลากรยังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน จึงเป็น จุดอ่อนและเป็น ความเสี่ยงในเรื่องระบบการควบคุม การแบ่งแยกหน้าที่งาน ทำให้เกิดความเสี่ยงในการบริหารงานการเงิน เนื่องจากงานหลักหรืองานสำคัญๆ ต้องแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อป้องกันการเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น</p> <p>๑.๑.๒. <u>ประสิทธิภาพของบุคลากร</u> เจ้าหน้าที่ของส่วนการคลัง อบต. คงกระเทียม ส่วนใหญ่เป็นคนขยันและ มีความซื่อสัตย์ มีประสบการณ์ทำงานมานานหลายปี จึงทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๑.๓. <u>จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่</u> หัวหน้าส่วนการคลังเป็นบุคคลที่มีความซื่อสัตย์ ทำงานอุทิศ ตนและเวลาเพื่อประโยชน์ของส่วนรวมจึงเป็นตัวอย่างที่ดีของบุคลากรในหน่วยงาน</p> <p style="text-align: center;">*****</p> <p>๑.๒.๑. <u>สถานที่ตั้ง</u> อบต.คงกระเทียม ตั้งอยู่ในเขตอำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี</p> <p>๑.๒.๒. <u>ภัยธรรมชาติ</u> - ภัยจากน้ำท่วมเนื่องจากพื้นที่อยู่ติดแม่น้ำปราจีนบุรีเมื่อถึงฤดูน้ำหลากน้ำจะเอ่อล้นตลิ่งไหลท่วมบ้านเรือนและพื้นที่การเกษตร</p> <p>๑.๒.๓. <u>ระเบียบกฎหมายใหม่</u> ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๓ และระเบียบวิธีการบันทึกบัญชีก่อนเข้าสู่ระบบการลงบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เป็นต้น</p>

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงกระทยาม
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑. วัตถุประสงค์ของส่วนการคลัง</p> <p>๒.๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๓. การกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>	<p>๒.๑. มีการจัดทำเป็นคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนการคลัง อบต. ดงกระทยาม และคำสั่งแบ่งงานของ อบต.ดงกระทยาม ซึ่งจะระบุถึงวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานย่อยหรือส่วนการคลัง เพื่อนำเสนอผู้บริหารและนำไปชี้แจงให้ข้าราชการในบังคับบัญชาทุกคนได้ทราบและถือปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ที่มีกฎหมายและระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒.๒. ส่วนการคลัง ได้วิเคราะห์ ประเมินผล ระบบการควบคุมภายในของส่วนการคลัง โดยประเมินจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก เพื่อทราบข้อมูลพื้นฐานหรือข้อมูลทั่วไปของการควบคุมที่มีอยู่แล้วทั้งหมด เพื่อวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ทำให้ส่วนการคลังไม่สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เพื่อนำ “ความเสี่ยง” ที่ตรวจพบมาบริหารจัดการหรือเรียกว่า“การบริหารความเสี่ยง”เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี</p> <p>๒.๓. เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของหนังสือ คำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจติดตามผล โดยคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนการคลัง อบต. ดงกระทยามอย่างต่อเนื่อง
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p>	<p>- กำหนดให้เจ้าหน้าที่ของส่วนการคลัง อบต. ดงกระทยาม ทุกระดับร่วมกันจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยง รวมทั้ง บริหารความเสี่ยงเพื่อให้การปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑. สารสนเทศ</p> <p>๔.๒. การสื่อสาร</p>	<p>๔.๑. กำหนดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงาน เพื่อใช้สำหรับการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหาร โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการพัฒนาระบบสารสนเทศ</p> <p>๔.๒. ปัจจุบัน อบต. ดงกระทยาม ได้มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ทันเหตุการณ์ โดยมีการใช้ระบบ INTERNET สำหรับการติดต่อสื่อสารภายนอก เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการประชุมชี้แจงการดำเนินงานต่างๆ ระหว่างผู้บริหารและบุคลากรของ อบต.ดงกระทยาม อย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ - มีการแจ้งเวียนกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้บุคลากรภายใน อบต.ดงกระทยาม ทราบอย่างทั่วถึง

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงกระทยาม
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	- ส่วนการคลัง อบต. ดงกระทยาม ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจาก การประเมินผล มีความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินผลการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและการตรวจสอบของคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ ส่วนการคลัง อบต. ดงกระทยาม

สรุปผลการประเมิน

ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงกระทยาม ดำเนินงานครบถ้วน ๕ ข้อ ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และมีการควบคุมความเสี่ยงที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร แต่อย่างไรก็ตามมีกิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑ งานการบริหารการเงินการคลัง

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชี
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการรับ-ส่ง และการเก็บรักษาเงิน
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

๒ งานด้านการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน

- ๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บพัสดุ
- ๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดหาพัสดุ

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุม แบบติดตาม ปย.๓ ทั้ง ๕ กิจกรรมการควบคุมมีการควบคุมที่มีประสิทธิภาพเพียงพอ แต่ยังมีความเสี่ยงในบางจุดที่จะต้องมีการควบคุมและติดตามประเมินผลต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิริยา วุฒิพรพงษ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๒