

การจัดวางควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปี ๒๕๖๖



กองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ที่ส ๗๕๗๐๒/

วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ จึงขอรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปก.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เพื่อให้การบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเห็นควรพิจารณาแจ้งส่วนงานที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการรวบรวมจัดส่งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางราตรี ประเสริฐชัยโชคดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

(ลงชื่อ)

(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

(ลงชื่อ)

(นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖.

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน <u>การรับและเบิกจ่ายเงิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>- มีปริมาณรับ - เบิกจ่ายเงินพร้อมกันเป็นจำนวนมากในแต่ละครั้ง เกิดความล่าช้าเอกสารไม่ครบถ้วน</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ขาดบุคลากรในตำแหน่ง (นักวิชาการพัสดุ) (อัตราตำแหน่งว่าง) เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าไม่สำเร็จทันตามที่กำหนด</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติกรม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้องตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ</p>	<p>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่าการรับจ่ายเงิน, การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>การประเมินผลความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นสายลักษณะอักษร</p> <p>ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ต้องใช้ระยะเวลาในการรับโอน (ย้าย) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านการเงิน ๑.๒) กิจกรรมด้านการบัญชี ๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>ทั้ง ๔ กิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบคณะกรรมการว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ,พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เมื่อพบความเสี่ยงมีการแก้ไขปรับปรุงเป็นปัจจุบัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๕ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>การประเมินผล</p> <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</p> <p>เนื่องจากเป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือเจ้าหน้าที่บุคลากรของกองคลังมีไม่เพียงพอและไม่ครบตามกรอบอัตราตำแหน่ง</p> <p>ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง</p>

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๔ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน มีการประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและประเมินหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป

๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ต้องใช้ระยะเวลาในการรับโอน (ย้าย) เจ้าหน้าที่
ผู้รับผิดชอบงานบัญชี การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่าง
ต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางราตรี ประเสริฐชัยโชคดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง ด้านงานการเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การเบิกจ่าย - เงิน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ปริมาณงาน ทำให้เกิดความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาดในเอกสารการเบิก - จ่าย</p>	<p>ถือปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) และเพิ่มความถี่ในการกลั่นกรองตรวจสอบเอกสารในการเบิกจ่ายและให้บุคลากรอื่นเข้ามาช่วยปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความรวดเร็วขึ้น</p>	<p>มีการติดตามประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและประเมินหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>ความล่าช้าในการทำเอกสาร</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ แนวทางปฏิบัติ - แบ่งหน้าที่รับผิดชอบใบ การปฏิบัติงานให้ชัดเจน 	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ด้านงานการบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและทันตามกำหนดเวลา</p>	<p>ปริมาณงานมาก และต้องอาศัยระเบียบฯ ตลอดจนทำให้เกิดความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาดในเอกสาร</p>	<p>ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วยการรั้งเงิน -การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) และเพิ่มความถี่ในการกลั่นกรองตรวจสอบเอกสารในการเบิกจ่ายและให้บุคลากรงานอื่นมาช่วยปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความรวดเร็วขึ้น</p>	<p>- มีระเบียบจำนวนมาก ส่งผลให้บุคลากรอาจเกิดความผิดพลาด และเข้าใจคลาดเคลื่อน</p> <p>- การตรวจสอบเอกสารยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกประเภทการเบิกจ่าย</p>	<p>ความผิดพลาดในเอกสาร</p>	<p>- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบแนวทางปฏิบัติ</p> <p>- แบ่งหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน</p>	<p>กองคลัง</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนา และจัดเก็บรายได้ถูกต้องครบถ้วน ตาม บัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ ที่จัดเก็บมา ลงบัญชีได้ครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บ รายได้และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างนาน สามารถ จัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย</p>	<p>๑. แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยัง จัดทำไม่เรียบร้อยข้อมูล ยังไม่ครบถ้วน ๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ ๓. เจ้าหน้าที่ขาด ประสบการณ์ เนื่องจาก มีการย้ายสายงาน ๔. บางครั้งเจ้าหน้าที่ต้อง ออกไปนอกพื้นที่บ้านซึ่ง อยู่ไกล</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลัง ฝ่ายจัดเก็บ รายได้ ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ลงใน พื้นที่พูดคุยพบปะ ประชาชนพร้อมชี้แจงให้ ความรู้ที่ความเข้าใจแก่ ประชาชน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมของกรมฯ และ หน่วยงานต่าง ๆ</p>	<p>การควบคุม ภายในที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ</p>	<p>แผนที่ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สินข้อมูล ไม่ครบถ้วน/ คลาดเคลื่อน</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ</p>
<p>๑. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีบ้านพัก ข้อมูลครบถ้วนตามคำสั่งแบ่งงาน ๒. จัดทำแผนดำเนินงานเพื่อพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ ๒.๑ มีการจัดทำแผนดำเนินงานเพื่อ พัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒.๒ เพิ่มช่องทางทางการประชาสัมพันธ์ ให้แก่ประชาชนมากขึ้น ๒.๓ เจ้าหน้าที่ลดขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่เป็นระบบระเบียบขึ้น ๒.๓. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี เพิ่มขึ้น</p>						

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุม รายรับ - รายจ่าย พัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษา ครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี ที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน</p>	<p>ความเสี่ยง ๑. การปฏิบัติงานที่ล่าช้าอาจทำให้กระทบต่อโครงการที่เร่งด่วน ๒. การจัดทำ ควบคุม ดูแล พัสดุ ครุภัณฑ์ ไม่ค่อยเป็นปัจจุบัน ๒.๑ ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการที่ปฏิบัติงานและรับผิดชอบงานด้านพัสดุโดยตรง</p>	<p>๑. คำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแต่งตั้งไว้ ๒. เร่งรัดการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว ๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และพนักงานจ้างรับการฝึกอบรมศึกษาหนังสือสั่งการ และคู่มือให้ติก่อนลงมือปฏิบัติ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ</p>	<p>ขาดแคลนบุคลากรในตำแหน่ง ผู้ปฏิบัติงาน (อัตราว่าง)</p>	<p>- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ แนวทางปฏิบัติ</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อผู้รายงาน.....
 (นางราตรี ประเสริฐชัยโชคดี)
 ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ ...๓๐...กันยายน...๒๕๖๖