

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์สนวรรค์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ การติดตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. <u>ด้านการรับเงิน</u> (<u>การรับชำระภาษี</u> <u>ค่าธรรมเนียม</u> <u>ค่าปรับและอื่นๆ</u>) เพื่อให้ปฏิบัติเป็นไปตาม หนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕๒/ว๓๘๔ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	- การรับชำระเงินด้วยเงินสด เป็นช่องทางของการรับเงินแบบ ดั้งเดิม โดยผู้ชำระเงินถือเงิน สดมาชำระที่หน่วยงาน ส่วน ใหญ่เป็นการชำระใบรายการที่ มีมูลค่าไม่สูงมาก - การรับชำระเงินด้วยเช็ค เป็นช่องทางของการรับเงินในกรณี ที่มีการจ่ายชำระเงินใน รายการที่มีมูลค่าค่อนข้างสูง มีความเสี่ยงในเรื่องของการ เรียกเก็บเช็ค	- มีการแบ่งแยกหน้าที่ ระหว่างผู้รับชำระเงินและผู้ บันทึกรายการรับเงินในสมุด บัญชี - มีการกำหนดผู้รับผิดชอบใน การตรวจสอบควบคุมการนำ เงินสดและเช็คที่ได้รับฝาก ธนาคารให้ครบถ้วนถูกต้อง - มีการใช้ระบบคอมพิวเตอร์ ปฏิบัติงานด้านการเงินและ การบัญชีโดยเจ้าหน้าที่ต้องมี การเข้าระบบด้วยรหัสผู้ใช้และ รหัสผ่าน	การใช้วิธีการเขียนแผนผัง ทางเอกสาร กระบวนการ การทำงาน และระเบียบข้อ ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละ ขั้นตอน ในกรณีที่ใช้ระบบ คอมพิวเตอร์ร่วมกับการ ทำงานแบบ Manual มี การเขียนแผนผังการ ทำงาน ตลอดจนมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมี ผลต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ ยังไม่เพียงพอตาม วัตถุประสงค์	จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชี เทคโนโลยีหรือระบบ คอมพิวเตอร์ที่นำมาใช้ เกี่ยวกับงานด้านการเงินและ การบัญชี ในปัจจุบัน ประเทศไทยได้ก้าวเข้าสู่ สังคมไร้เงินสดขึ้น หน่วยงาน ของรัฐจำเป็นต้องผลักดันให้ มีช่องทางในการรับเงินใน รูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ลด การรับชำระเงินแบบเงินสด	มีการใช้วิธีการเขียนแผนผัง ทางเอกสาร กระบวนการ การทำงาน และระเบียบข้อ ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอน ในกรณีที่ใช้ระบบ คอมพิวเตอร์ร่วมกับการ ทำงานแบบ Manual มีการ เขียนแผนผังการทำงาน แบบต่อเนื่องในภาพรวม	กองคลัง