

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสามเมือง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>๑.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - เอกสารประกอบการจัดทำฎีกายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ <u>๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจาก อบต. อยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี <u>๑.๓ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี - ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด <u>๑.๔ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์การตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ จากการติดตามผลตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า <u>๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</u> มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เนื่องจาก กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงินเป็นงานที่ต้องปฏิบัติเป็นประจำ จึงทำให้เกิดความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นและจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป <u>๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี</u> มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง คือ ส่งเจ้าหน้าที่อบรมการจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องทำการปรับปรุงคือ การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จยังคงอยู่ระหว่างการดำเนินการ จึงต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป <u>๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง คือ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้ จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง และออกพื้นที่เพื่อบริการประชาชนผู้มาชำระภาษี

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสามเมือง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	แต่ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องทำการปรับปรุง คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวัน เวลาที่กำหนด จึงต้องมีการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงต่อไป ๔. <u>กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง คือ การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ และมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องทำการปรับปรุงคือ ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง และกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างในปริมาณมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน จึงต้องมีการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงต่อไป
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>๒.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</u> คือ - สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ มติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	<u>การประเมินความเสี่ยง</u> การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน

แบบปย.๑

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสามเมือง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี</u> คือ - มีความคืบหน้าในการจัดทำแผนที่ภาษีแต่ยังต้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน <u>๒.๓ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> คือ - การออกบริการจัดเก็บภาษีนอกพื้นที่ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี <u>๒.๔ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> คือ - เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงาน และให้มีการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างเดือนเพื่อเป็นการสอบย้อนกับแผนจัดหาพัสดุประจำปี	
๓. กิจกรรมการควบคุม <u>๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ - ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละส่วนได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - นักวิชาการการเงินฯ และผอ.กองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน <u>๓.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ - ส่งเจ้าหน้าที่อบรมการจัดทำแผนที่ภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จและเป็นปัจจุบัน <u>๓.๓ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ - จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี - ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้เสียภาษี	กิจกรรมควบคุม กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผอ.กอง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสามเมือง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>๒.๔ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ - มีการสรรหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นวัตกรรม Internet มาช่วยในการปฏิบัติราชการ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสามเมืองมีการติดตั้งระบบ internet มาใช้ในการปฏิบัติงานด้านการคลัง ทำให้สามารถตรวจเช็ค ตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็ว และทันเหตุการณ์ ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก ๑. การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสามเมืองมีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและส่งเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงิน ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด และหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งลูกหนี้ภาษีต่างๆ ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลสามเมืองมีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้สำหรับติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์	<u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสามเมือง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๕. การติดตามประเมินผล ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง	การติดตามประเมินผล จากการติดตามและประเมินผล พบว่าทุกกิจกรรมยังคงมีจุดอ่อน และความเสี่ยง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง มีความเสี่ยง ๔ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจาก กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงินเป็นงานที่ต้องปฏิบัติเป็นประจำ จึงทำให้เกิดความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นและจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจาก อบต. อยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บภาษี มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวัน เวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ยังไม่มีข้าราชการตำแหน่งพัสดุ และกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างในปริมาณมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวฉลภา กมลเพชร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘