

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์ อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>-การจัดเก็บยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ</p> <p>-กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนามตาม พรบฯ ที่ดิน</p> <p>-กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ระเบียบและกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ประกอบกับยังขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง</p> <p>๑.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลลงในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ(ระบบ E-GP)ที่มีการปรับปรุงเป็นระบบใหม่</p> <p>๑.๓ งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่เร่งรีบในการเบิกจ่าย ไม่ได้ตรวจทานฎีกาเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนการเบิกจ่าย การจ่ายเช็คในนามผู้รับจ้าง ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>- ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทางถามภาษีค้างชำระได้</p> <p>- การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่เป็นระบบที่ชัดเจน</p> <p>- มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้อปต. ทราบ</p> <p>๒.๒ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบงาน</p> <p>๒.๓ ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย</p> <p>- พนักงานมีงานเป็นจำนวนมากไม่สามารถตรวจฎีกา</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ</p> <p>๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>ยังพบจุดอ่อนที่ต้องควบคุม เนื่องจากผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดค้างชำระ ตลอดจนไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้อง ชัดเจน</p> <p>๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>ยังพบจุดอ่อนที่ต้องควบคุม เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใช้ จึงได้มีการปรับปรุงจัดเก็บวัสดุครุภัณฑ์และทรัพย์สิน</p> <p>ออกคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการควบคุมตรวจสอบทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ มอบหมายให้งานพัสดุตรวจสอบครุภัณฑ์เสื่อมสภาพเพื่อจำหน่ายออกจากทะเบียน</p> <p>๓. งานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>ยังพบจุดอ่อนที่ต้องควบคุม การเบิกจ่ายเงิน จึงได้มีการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย เงินงบประมาณและให้ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่าย</p>

ได้ครบถ้วน

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี
- ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี
- ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน

๓.๒ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ดำเนินการจัดอบรมเจ้าหน้าที่พัสดุที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความถูกต้อง

๓.๓ ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

งบประมาณ

- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง
- จัดประชุมเพื่อหาแนวทางในการทำงาน
- ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยในการตรวจฎีกา

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ งานการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติการกิจ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านต่างๆ รวมทั้งระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้วย

๔.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ดำเนินการจัดอบรมเจ้าหน้าที่พัสดุที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความถูกต้อง

๔.๓ งานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

งบประมาณ

- ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพมาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยสามารถค้นหาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ตลอดเวลา

๕. กิจกรรมการติดตามผล

ใช้บันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นเครื่องมือการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ใช้แบบสอบถามแบบรายงานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและมีการรายงานต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบถึงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๓ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. งานการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดค้างชำระ ตลอดจนไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ขาดการอบรม เรื่องระเบียบ กฎหมายที่เป็นปัจจุบันและทันสมัย เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใช้ จึงได้มีการปรับปรุงจัดเก็บวัสดุ ครุภัณฑ์และทรัพย์สินออกคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการควบคุมตรวจสอบ สอบทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ มอบหมายให้งานพัสดุตรวจสอบครุภัณฑ์เสื่อมสภาพเพื่อจำหน่ายออกจากทะเบียน

๓. งานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่เร่งรีบในการเบิกจ่าย ไม่ได้ตรวจทานฎีกาก่อนการเบิกจ่าย จึงได้มีการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและให้ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่าย

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลายมือชื่อ).....

(นางสาวดารีน ฤทธิณีคุ้มพู่)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง