

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันจันทร์ อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดค้างชำระ ตลอดจนไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้อง ชัดเจน</p> <p><b>๑.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ขาดการอบรม เรื่องระเบียบ กฎหมาย ที่เป็นปัจจุบันและทันสมัยตลอดจนเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ</p> <p><b>๑.๓ งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่เร่งรีบในการเบิกจ่าย ไม่ได้ตรวจทานฎีกาก่อนการเบิกจ่าย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b> - ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทางถามภาษีค้างชำระได้ - การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่เป็นระบบที่ชัดเจน - มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้อปต. ทราบ</p> <p><b>๒.๒ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> - มีระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับงานพัสดุมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงใหม่ตลอดเวลา</p> <p><b>๒.๓ ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย</b> - พนักงานมีงานเป็นจำนวนมากไม่สามารถตรวจฎีกาได้ครบถ้วน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b> - มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b> ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ</p> <p><b>๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b> ยังพบจุดอ่อนที่ต้องควบคุม เนื่องจากผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดค้างชำระ ตลอดจนไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้อง ชัดเจน</p> <p><b>๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> ยังพบจุดอ่อนที่ต้องควบคุม เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใช้ และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ จึงได้มีการปรับปรุงจัดเก็บวัสดุครุภัณฑ์และทรัพย์สิน ออกคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการควบคุมตรวจสอบทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ มอบหมายให้งานพัสดุตรวจสอบครุภัณฑ์เสื่อมสภาพเพื่อจำหน่ายออกจากทะเบียน</p> <p><b>๓. งานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</b> <b>งบประมาณ</b> ยังพอจุดอ่อนที่ต้องควบคุม การเบิกจ่ายเงิน จึงได้มีการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและให้ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่าย</p>

<p>- ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>- ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๓.๒ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p>- ขยายกรอบรับเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้โดยตรง</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ติดตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง กับงานพัสดุที่ออกมาใหม่ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๓.๓ ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ</b></p> <p>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p>- จัดประชุมเพื่อหาแนวทางในการทำงาน</p> <p>- ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยในการตรวจฎีกา</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ งานการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <p>- ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติการกิจ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและ จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านต่างๆ รวมทั้ง ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความถูกต้อง ในการปฏิบัติงานด้วย</p> <p><b>๔.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p>- ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพมาช่วย ในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยสามารถ ค้นหาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องได้ตลอดเวลา</p> <p><b>๔.๓ งานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ</b></p> <p>- ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพมาช่วย ในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยสามารถ ค้นหาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องได้ตลอดเวลา</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>ใช้บันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นเครื่องมือ การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตาม กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ใช้แบบสอบถาม แบบรายงานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและมีการรายงานต่อปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล และนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลทราบถึงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p>	
---	--

### สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๓ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

#### ๑. งานการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดค้างชำระ ตลอดจนไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

#### ๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ขาดการอบรม เรื่องระเบียบ กฎหมายที่เป็นปัจจุบันและทันสมัย เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใช้ และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ จึงได้มีการปรับปรุงจัดเก็บวัสดุครุภัณฑ์และทรัพย์สินออกคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการควบคุมตรวจสอบ ททรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ มอบหมายให้งานพัสดุตรวจสอบครุภัณฑ์เสื่อมสภาพเพื่อจำหน่ายออกจากทะเบียน

#### ๓. งานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่เร่งรีบในการเบิกจ่าย ไม่ได้ตรวจทานฎีกาก่อนการเบิกจ่าย จึงได้มีการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและให้ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่าย

### ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลายมือชื่อ).....

( นางสาวดารีน ฆฤณีกัมพู )

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๒ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓