

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้จัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบถ้วนทุกราย</p> <p>๓.๓.๓ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี</p> <p>๓.๓.๔ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบถ้วนทุกราย</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

ลายมือชื่อ.....

(นพ.อัครา อรรถระภาคเลิศ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่.....๑ เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขร อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ป.ค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรม งานการเงินและบัญชี การ รับเงินและการเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินและ บัญชีมีความถูกต้องตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ - เพื่อให้ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณถูกต้องตามระเบียบ และตามระยะเวลาที่กำหนด - สามารถตรวจสอบได้ และทราบถึง สถานะการเงินการคลัง</p>	<p>- เนื่องจาก หลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบและ ข้อบังคับและหนังสือสั่ง การ มีการเปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เกิดความผิดพลาดได้ - ในกรณีมีฎีกาหลาย ฎีกาที่จะต้องเบิกจ่ายใน คราวเดียวกันอาจทำให้ เกิดการผิดพลาดในการ ตรวจสอบอย่างละเอียด</p>	<p>- มีคำสั่งแบ่งงานกองคลัง - มีการติดตามข้อมูล ข่าวสารและหนังสือสั่ง การให้เป็นปัจจุบัน - มีการตรวจสอบเอกสาร ทางการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนมีการ เบิกจ่าย - มีการควบคุมและ ติดตามการบันทึกบัญชี และรายงานการเงินให้ เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ควบคุมการทำงาน ของเจ้าหน้าที่ตามคำสั่ง ได้รับมอบหมายอย่าง เคร่งครัด</p>	<p>- หลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบ และข้อบังคับและหนังสือ สั่งการ มีการเปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกิด ความผิดพลาดได้ - ในกรณีมีฎีกาหลายฎีกา ที่จะต้องเบิกจ่ายในคราว เดียวกันอาจทำให้เกิดการ ผิดพลาดในการตรวจสอบ อย่างละเอียด</p>	<p>- จัดทำคำสั่งให้มีผู้ดูแลงาน ให้เป็นไปตามระเบียบและ แผนการปฏิบัติงานที่วางไว้ - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตามระเบียบและ หนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพจัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบ ประชาชนมีความเข้าใจในหน้าที่ของการ เสียภาษี</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การออกบริการจัดเก็บ ภาษีนอกสถานที่ มี พาหนะในการเดินทางไม่ เพียงพอในการรับ-ส่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานกองคลัง - มีการตรวจสอบการรับ เงิน-การนำส่งเงินและการ ฝากเงินให้ถูกต้องตาม ทะเบียนคุมภาษีและ ใบเสร็จรับเงินอย่าง เคร่งครัดและเป็นปัจจุบัน 	<ul style="list-style-type: none"> - ควบคุมการทำงานของ เจ้าหน้าที่ตามคำสั่ง ได้รับมอบหมายอย่าง เคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> - การออกบริการจัดเก็บ ภาษีนอกสถานที่ ไม่มี พาหนะในการเดินทางใน การรับ-ส่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อ ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ รายได้โดยตรง - จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่องตลอดจนจัด เวทีเพื่อสร้างความเข้าใจ - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการ บริการแก่ประชาชนผู้เสีย ภาษีและเปิดโอกาสสร้าง ความเข้าใจอันดีกับ ประชาชนผู้เสียภาษีถึง บทบาทหน้าที่ในการเสียภาษี - ให้ความรู้ผู้นำชุมชนเพื่อให้ สามารถเป็นแกนนำในการ สร้างความเข้าใจให้กับ ประชาชนในพื้นที่ 	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓.. กิจกรรม</p> <p>งานการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>- เพื่อให้การบริหารงานพัสดุครุภัณฑ์ ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ</p> <p>- เพื่อให้การวางแผนเกี่ยวกับการจัดหา และดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานเป็นไป ด้วยความเหมาะสมและมีการใช้งาน อย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับ แผนการจัดหาพัสดุประจำปี</p>	<p>- หลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบและข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เกิดความผิดพลาดได้</p> <p>- ไม่มีข้าราชการ ผู้รับผิดชอบตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ในการรับผิดชอบการ ควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>- มีคำสั่งแบ่งงานกองคลัง</p> <p>- มีการติดตามข้อมูล ข่าวสารและหนังสือสั่ง การให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>- มีการตรวจสอบเอกสาร การจัดซื้อจัดจ้างให้ ถูกต้องครบถ้วนก่อนมี การเบิกจ่าย</p> <p>- มีการควบคุมและ ติดตามการลงทะเบียนคุม ทรัพย์สินและการจัดเก็บ ทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน และปลอดภัยสะดวกต่อ การใช้งาน</p>	<p>- กำชับการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ให้ทัน ตามกำหนดเวลาให้ ถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบฯ</p>	<p>- หลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบ และข้อบังคับและหนังสือ สั่งการ มีการเปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา อาจทำให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกิด ความผิดพลาดได้</p> <p>- ไม่มีข้าราชการ ผู้รับผิดชอบตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงใน การรับผิดชอบการ ควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>- สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อ ปฏิบัติงานด้านการพัสดุ โดยตรง</p> <p>- จัดทำคำสั่งให้มีผู้ดูแลงาน ให้เป็นไปตามระเบียบและ แผนการปฏิบัติงานตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด</p>	<p>กองคลัง</p>

ลายมือชื่อ.....

(นางอัจฉรา อารีตระกูลเลิศ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓