

กองคลัง เทศบาลตำบลบึงเจริญ

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษีการชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด</p> <p>- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๑.๒ งานการเงินและบัญชี</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีแต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก</p> <p>๑.๓ ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับงานที่เพิ่มมากขึ้น</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้พบว่าได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระ ภาษี และ ยังเป็นการให้คำแนะนำ ความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษี มีความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒.๒ งานการเงินและบัญชี</p> <p>การประเมินความเสี่ยง พบว่า ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>- มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่</p> <p>- ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง ซึ่งมีภารกิจ ๗ งาน คือ</p> <p>(๑) งานการเงิน</p> <p>(๒) งานบัญชี</p> <p>(๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>(๔) งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>(๕) งานควบคุมงบประมาณ</p> <p>(๖) งานธุรการ</p> <p>(๗) งานทะเบียนพาณิชย์</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า</p> <p>- งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน งานควบคุมงบประมาณ งานธุรการ และงานทะเบียนพาณิชย์ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง</p> <p>- งานการเงิน งานบัญชี มีความเสี่ยงในด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ , งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูล จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงต่อไป</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

กองคลัง เทศบาลตำบลบึงเจริญ

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓.๒ งานการเงินและบัญชี - ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี</p> <p>๓.๓ เปิดกรอบอัตรากำลัง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสารการประชุมการปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอก มาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ</p> <p>๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดินหรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้เช่าระยะ</p> <p>๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจงให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดการติดตามประเมินผล โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการควบคุมต่อไป</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง เทศบาลตำบลบึงเจริญ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>จากการติดตามประเมินผล พบว่า กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้และกิจกรรมงานการเงินและบัญชี ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยง ดังนั้น จึงต้องมีการติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลัง เทศบาลตำบลบึงเจ็ญ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของ กองคลัง เทศบาลตำบลบึงเจ็ญ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.๑)งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษีการชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด

- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๑.๒)งานการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีแต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก

๑.๓ ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับงานที่เพิ่มมากขึ้น

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นางภิญญาพัชญ์ สงนวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

กองคลัง เทศบาลตำบลบึงเจริญ อำเภอบ้านกรวด จังหวัดบุรีรัมย์
 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
 ตั้งแต่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ภารกิจรวม งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่ออำนวยความสะดวกและบริการแก่ผู้เสียภาษีในเขตตำบลบึงเจริญ</p>	<p>จุดอ่อน/ความเสี่ยง ประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด สาเหตุ - ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษีการชำระภาษี - ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่เพื่อให้บริการแก่ผู้เสียภาษีในเขตตำบลบึงเจริญ - ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- มีการกำหนดการติดตามประเมินผล โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p>	<p>- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ - ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาของแผนที่ภาษีที่มีงานแผนที่ภาษีมีความสำคัญต่อประชาชน - ความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และ ยังเป็นการให้คำ แนะนำ ความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษี มี ความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรม งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อจัดเก็บเอกสารทางการเงินที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงิน	ความเสี่ยง จุดอ่อน/ความเสี่ยง สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ อาจเป็นสาเหตุให้เอกสารเสียหายและไม่เป็นระเบียบ สาเหตุ - ในแต่ละปีมีเอกสารทางการเงินและบัญชี เพิ่มฎีกากำนวนมาก	การควบคุมภายในที่มีอยู่ - จัดหาสถานที่จัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี - ตั้งงบประมาณในการจัดซื้อตู้เก็บเอกสาร ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒	การประเมินผลภายใน - ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ มีเอกสารที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดเก็บเข้าตู้เก็บเอกสาร	การปรับปรุงการควบคุมภายใน - กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ กองคลัง งานการเงินและบัญชี
--	---	--	--	--	---	--	---

(ลงชื่อ) 

(นางกัญญาพัชญ์ สนวน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่