

กองคลัง

เทศบาลเมืองวังสะพุง

ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ งานการจัดทำบัญชี</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อ ปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายประจำปี แต่ละ ปีงบประมาณมีจำนวนมาก</p> <p>๑.๒ งานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ใน ส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากการใช้พร.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ โดยเริ่มจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ อยู่ระหว่างปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๑.๓ ฝ่ายพัฒนารายได้</p> <p>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและ สภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มี ข้อมูลที่อยู่ที่ต้องจัดเงินทำให้มาสามารถติดตาม ทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นทางการ ระบบที่ชัดเจน -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เอกสารสิทธิสน.๓จะไม่มีข้อมูลเป็นปัจจุบัน ชื่อ เจ้าของเอกสารสิ่งปลูกสร้างไม่เป็นปัจจุบัน <p>๑.๔ ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน</p> <ul style="list-style-type: none"> -เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการ เร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้ เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน -มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน 	<p>-กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตาม โครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของ กองคลัง คำสั่งที่ ๕๖๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ ซึ่งมีภารกิจ ๔ งานคือ</p> <p>(๑) ฝ่ายบริหารงานการคลัง การบัญชี งานเกี่ยวกับสถานะการเงิน การคลัง</p> <p>(๒) ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน งานจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง จัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ วัสดุ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง งานจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ</p> <p>(๓) ฝ่ายพัฒนารายได้ งานการจ่ายเงิน การรับเงิน การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และการพัฒนารายได้ งานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน</p> <p>(๔) งานบริหารข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางด้านวิชาการ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุม ภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ผลการประเมิน พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> -ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน งานบริหารข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำ ทางวิชาการ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่ พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง -งานการจัดทำบัญชี งานเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลัง มีความเสี่ยงใน ด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ -ฝ่ายพัฒนารายได้ -จัดเก็บรายได้ในส่วนของแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุม และครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการ ปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงต่อไป

กองคลัง

เทศบาลเมืองวังสะพุง

ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงานเช่น</p> <p>๒.๑ งานกานจัดทำบัญชี งานเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลัง</p> <p>การประเมินความเสี่ยง พบว่า ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี</p> <p>๒.๒ งานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>-ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับการจัดเก็บข้อมูล ตามพรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และการเก็บข้อมูลภาคสนาม</p> <p>๒.๓ งานพัฒนารายได้</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่เพื่อให้บริการประชาชนในการชำระภาษีและยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆในส่วนองงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒.๔ ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน</p> <p>-การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย</p> <p>-มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่</p> <p>-เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า</p>	<p>-การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าประเมินครั้งก่อน เนื่องจากคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นทิศทางเดียวกัน</p>

กองคลัง

เทศบาลเมืองวังสะพุง

ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ งานพัฒนารายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> -มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ความรู้ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง -ทำการปรับปรุงข้อมูล ภคส.๑ ให้เป็นปัจจุบัน -การจัดทำภคส.๓ ปี ๖๔ <p>๓.๒ งานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> -ให้เจ้าหน้าที่มันศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆ อยู่เสมอ -ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี 	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการโดยมีการควบคุมดูแลจาก ผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ได้มีการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อ ภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๔.๑ นำระบบInternet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ</p> <p>๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่นเทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัดเลย องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี</p> <p>๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และ โทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึง แนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจงให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง เทศบาลเมืองวังสะพุง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> -การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต -การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารมี ในภารกิจหน้าที่ของ กองคลัง ได้เป็นอย่างดี

กองคลัง

เทศบาลเมืองวังสะพุง

ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือถามไป ยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกเทศมนตรีทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๓ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆในการปฏิบัติงาน แต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>จากการติดตามและประเมินผลพบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้นจึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

สรุปการประเมินผล

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง เทศบาลเมืองวังสะพุง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

งานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบควบคุม ความเสี่ยง จำนวน ๔ ฝ่าย

๑. ฝ่ายบริหารงานการคลัง

งานการจัดทำบัญชี

งานเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลัง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้ม ฎีกาเบิกจ่ายประจำปีแต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก

๒. ฝ่ายพัฒนารายได้

งานจัดเก็บรายได้

มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจากเทศบาลอยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ โดยให้รวมจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

งานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

มีการควบคุมและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่ กำหนด ชื่อเจ้าของสิ่งปลูกสร้างไม่เป็นปัจจุบัน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยง

๓. ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมาก ทำให้เกิด อุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กำหนดที่ออกมาบังคับใช้ใหม่

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลงชื่อ..... ผู้รายงาน

(นางสุนิสา พงศ์สุนนท์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๑ ตุลาคม ๒๕๖๕