

กองคลัง

กองคลังเทศบาลตำบลกกตูม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน ๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการบันทึกและการเบิกจ่ายพัสดุในระบบอาจทำให้การลงระบบคลาดเคลื่อน ๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนหนังสือสั่งการต่างๆ เพื่อนำมาใช้ประกอบการดำเนินการและกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติ ๓. การตรวจนิเทศของสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่กำกับดูแล กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้ ๑. จัดส่งประกาศ หนังสือเตือน การประเมินภาษีและจัดเก็บรายได้ ให้กับผู้เสียภาษีได้รับทราบทางหนังสือตอบรับ ๒. จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ บริการประชาชน ให้ได้รับความสะดวก ๓. จัดทำประกาศ แผ่นป้าย เชิญชวน แจ้งกำหนดการในการจัดเก็บภาษี ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง เนื่องจากการดำเนินการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการพัสดุ กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้ พบว่า การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยง เนื่องจากยังมีผู้เสียภาษีในพื้นที่รับผิดชอบ ค้างภาษีข้ามปีงบประมาณ	ผลการประเมิน กองคลัง เทศบาลกกตูม แบ่งโครงสร้างออกเป็น ๑ ฝ่าย คือ ๑.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง แบ่งออกเป็น ๔ งาน ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัสดุและทรัพย์สิน ๓. งานพัฒนารายได้ ๔. งานบริหารงานทั่วไป โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า งานด้านพัสดุ และทรัพย์สิน พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานล่าช้า การรายงานข้อมูลไม่ทันตามเวลาที่กำหนด - งานพัฒนารายได้ยังมีข้อมูลของฐานภาษีที่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และผู้เสียภาษียังไม่เข้าใจในระบบการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ควรมีการประชาสัมพันธ์ เพิ่มช่องทางการชำระภาษี สร้างจิตสำนึกให้กับผู้เสียภาษี จึงยังจำเป็นต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ พบจุดอ่อน ที่มีความเสี่ยงของ กองคลังที่จะต้องดำเนินการ ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน การบันทึกและการเบิกจ่ายพัสดุในระบบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี การจัดซื้อจัดจ้าง ๒. กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้ ข้อมูลของฐานภาษีที่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และผู้เสียภาษียังไม่เข้าใจในระบบการจัดเก็บภาษีทำให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

กองคลัง เทศบาลตำบลกกตูม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและ ศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการพัสดุ กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้ มีการควบคุมการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ มีกิจกรรมควบคุมของกอง คลังมีการติดตามควบคุมที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามและ ประเมินผลรวมทั้งระบบสารสนเทศการสื่อสารทั้งหมดที่ มีอย่างต่อเนื่องเพื่อที่จะได้ทราบความคืบหน้าของการ ดำเนินงานเพื่อจะได้จัดทำแผนและควบคุมปรับปรุง ระบบควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ให้หัวหน้า ส่วนราชการได้รับทราบอย่างทันท่วงที และได้นำ เทคโนโลยีเข้ามาใช้เพื่อการให้การทำงานได้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕
องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำ
ปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการประกาศขยายระยะเวลาการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๒. กิจกรรมด้านงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการบันทึกและการเบิกจ่ายพัสดุในระบบอาจทำให้การลงระบบคลาดเคลื่อน

(ลงชื่อ)ผู้รายงาน

(นางสาวรัตนา เศษฤทธิ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลกุดชุม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ให้ ประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีสู่ความถูกต้องครบถ้วนและเป็นธรรมสำหรับผู้มีเสียภาษี	๑. ข้อมูลของฐานภาษีที่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และผู้เสียภาษียังไม่เข้าใจในระบบการจัดเก็บภาษีทำให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	๑. จัดทำแผนที่ภาษีให้ครบถ้วน ๒. ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทางในการจัดเก็บภาษีให้ประชาชนในพื้นที่รับทราบ	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมเพียงพอ	๑. แนวนโยบายของรัฐบาลในการจัดเก็บภาษีสู่การเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	๑. พัฒนาความรู้ในการจัดเก็บภาษีให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน	กองคลัง

เทศบาลตำบลกุดชุม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. งานด้านพัสดุและ ทรัพย์สิน วัตถุประสงค์การ ควบคุม -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการพัสดุ	๑. การบันทึกและการ เบิกจ่ายพัสดุในระบบ ๒. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการล่าช้า	๑. ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ ในการปฏิบัติงาน ๒. ศักยภาพที่เกี่ยวกับพัสดุ กับการพัสดุ	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสม เพียงพอ	๑. ระเบียบที่เกี่ยวข้อง กับการพัสดุยังมีการ ปรับปรุงและ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	๑. ศึกษาและติดตาม ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ ๒. ปรับปรุงระบบ สารสนเทศให้มีความ รวดเร็วในการลงข้อมูล ๓. ปรับทัศนคติในการ ทำงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ	กองคลัง

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวรติดา เศษฤทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗