

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.ขาดข้าราชการที่ดำรงตำแหน่งโดยตรง มีเพียงผู้ช่วยที่เป็นลูกจ้าง ไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องการจัดเก็บรายได้ ประกอบ กับปริมาณงานมากทำให้การติดตามลูกหนี้ไม่ ทันเวลา ทำให้เกิดความเสียหายต่อกิจกรรมคือ จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ ค้างชำระ ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ กับทั้งข้อมูลผู้เสียภาษียังคงมีความคลาดเคลื่อน ๒.กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ขาดข้าราชการมารับผิดชอบงานในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม และบุคลากรมีน้อย ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๓.ยังไม่มีในการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีเนื่องจากรอแผนที่ภาษี ๔.มีแผนที่แม่บทแต่ยังไม่ลงข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากสำรวจยังไม่แล้วเสร็จ ยังคงต้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ๑.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีให้ความร่วมมือในการเสียภาษีน้อยและผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ส่งผลให้มีการค้างชำระค่าภาษี ๒.พื้นที่ในตำบลศรีสาครมีขนาดกว้างทำให้ยากต่อการสำรวจข้อมูล การสำรวจข้อมูลอาจเกิดความล่าช้าและคลาดเคลื่อนได้	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าการรับจ่ายเงิน, การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

๑.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

๑.งานพัสดุบางงานอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักอื่นทำให้การปฏิบัติงานพัสดุขาดความต่อเนื่อง เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

๒.สถานที่การจัดเก็บพัสดุไม่เพียงพอ คับแคบทำให้การจัดเก็บพัสดุไม่เป็นระเบียบอยู่แยกต่างหากจากความดูแลของเจ้าหน้าที่พัสดุ

๓.การจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานพัสดุมีจำนวนมาก อาจทำให้เกิดความผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก

คือ ผู้รับจ้างมีไม่มากมายทำให้เกิดความเสียเปรียบในการเลือกผู้รับจ้าง

๑.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

๑.ตรวจสอบความถูกต้องของฎีกา ตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนก่อน การเบิกจ่ายเงิน

๒.สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกา เบิกจ่ายเงินประจำปีเพราะแต่ละปีงบประมาณมีฎีกาการเบิกจ่ายเป็นจำนวนมาก

๓.หลังการเบิกจ่ายให้ตรวจเอกสาร ให้เรียบร้อย เก็บไว้ในที่ปลอดภัยง่ายในการ ตรวจสอบ

๔.เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความชำนาญในระบบบัญชี e-laas เนื่องจากระบบบัญชีมีการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ต้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม ทำให้เสียเวลาในการปฏิบัติงาน

๕.ระบบอินเทอร์เน็ตของหน่วยงานมีปัญหาบ่อยทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า เนื่องจากไม่สามารถเข้าระบบได้

๖.หน่วยงานภายใต้สังกัดขาดความรู้ความชำนาญในการจัดทำบัญชีของหน่วยงาน ทำให้เกิดความล่าช้าในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากการขาดข้าราชการที่ดำรงตำแหน่งโดยตรง มีเพียงผู้ช่วยที่เป็นลูกจ้าง ไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องการจัดเก็บรายได้ ประกอบ กับปริมาณงานมากทำให้การติดตามลูกหนี้ไม่ ทันเวลา ทำให้เกิดความเสียหายต่อกิจกรรม คือ จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ ค้างชำระ ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ กับทั้งข้อมูลผู้เสียภาษียังคงมีความคลาดเคลื่อน ๒.กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ขาดข้าราชการมารับผิดชอบงานในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม และบุคลากรมีน้อย ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๓.ยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคนผู้ชำระภาษีเนื่องจากรอแผนที่ภาษี ๔.มีแผนที่แม่บทแต่ยังไม่ลงข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากสำรวจยังไม่แล้วเสร็จ ยังคงต้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๒.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากงานพัสดุบางงานอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักอื่นทำให้การปฏิบัติงานพัสดุขาดความต่อเนื่อง เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน และสถานที่การจัดเก็บพัสดุไม่เหมาะสมคับแคบไม่เป็นระเบียบอยู่ห่างจากความดูแลของเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒.สถานที่การจัดเก็บพัสดุไม่เพียงพอ คับแคบทำให้การจัดเก็บพัสดุไม่เป็นระเบียบอยู่แยกต่างหากจากความดูแลของเจ้าหน้าที่พัสดุ ๓.การจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานพัสดุมีจำนวนมาก อาจทำให้เกิดความผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	การประเมินผลความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๒.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑.สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีเพราะแต่ละปีงบประมาณมีฎีกาการเบิกจ่ายเป็นจำนวนมาก ๓.หลังการเบิกจ่ายให้ตรวจเอกสาร ให้เรียบร้อย เก็บไว้ในที่ปลอดภัย ง่ายในการ ตรวจสอบ ๒.เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความชำนาญในระบบบัญชี e-laas เนื่องจากระบบบัญชีมีการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ต้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม ทำให้เสียเวลาในการปฏิบัติงาน ๓.ระบบอินเตอร์เน็ตของหน่วยงานมีปัญหาบ่อยทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า เนื่องจากไม่สามารถเข้าระบบได้	
---	--

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ -ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไปอบรมระเบียบกฎหมาย พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้ เพื่อนำมาใช้ในการจัดเก็บภาษี ทำการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีให้มากขึ้น -การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน -การจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ -การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย -มีระเบียบกฎหมายออกมาใช้บังคับใหม่ -การตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปี -ปฏิบัติงานให้เน้นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ก่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุดถูกต้องตรวจสอบได้ ๓.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑. แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงินและการบันทึกบัญชีให้ชัดเจน ๒. จัดให้มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการเก็บรักษาเงินให้เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด ๓. กำหนดหลักเกณฑ์การรับและการเก็บรักษาเงินให้รัดกุม เหมาะสม และเป็นลายลักษณ์อักษร ๔.ให้เจ้าหน้าที่มันส์ศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆอยู่เสมอ โดยเฉพาะในระบบ e-laas ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	การประเมินผลการควบคุม กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เมื่อพบความเสี่ยงก็มีการแก้ไขปรับปรุงเป็นปัจจุบัน

--	--

<u>องค์ประกอบการควบคุมภายใน</u>	<u>ผลการประเมิน / ข้อเสนอ</u>
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๕ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	<u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครมีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง <u>การประเมินผล</u> จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือเจ้าหน้าที่บุคลากรของกองคลังมีไม่เพียงพอและไม่ครบตามกรอบอัตราตำแหน่ง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดข้าราชการที่ดำรงตำแหน่งโดยตรง มีเพียงผู้ช่วยที่เป็นลูกจ้าง ไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องการจัดเก็บรายได้ ประกอบ กับปริมาณงานมากทำให้การติดตามลูกหนี้ไม่ ทันเวลา ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อกิจกรรมคือ จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ ค้างชำระ ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ กับทั้งข้อมูลผู้เสียภาษี ยังคงมีความคลาดเคลื่อน

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีให้ความร่วมมือในการเสียภาษีน้อยกว่าที่ควรและผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ส่งผลให้มีการค้างชำระค่าภาษี

๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งานพัสดุบางงานยังอยู่ในความรับผิดชอบของกองอื่น ทำให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ต่อเนื่อง และสถานที่การจัดเก็บพัสดุไม่เหมาะสมคับแคบไม่เป็นระเบียบอยู่ห่างจากความดูแลของเจ้าหน้าที่พัสดุ

๓. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในระบบบัญชี e-laas เพราะระบบบัญชีมีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาระบบอยู่ตลอดเวลาทำให้เสียเวลาในการปฏิบัติงาน

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายฮาสัน อาบูดาเย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖