

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ เนื่องมาจากการเปลี่ยนพระราชบัญญัติในการเก็บภาษีเป็นแบบใหม่ จึงทำให้ประชาชนขาดความรู้และความเข้าใจในการเก็บภาษี ๑.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงพบว่าประชาชนในพื้นที่ยังขาดความรู้และความเข้าใจในการเก็บและเสียภาษี ๒.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน การประเมินความเสี่ยงพบว่า เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบงาน รวมทั้งบุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทำหนังสือประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึงทุกหมู่บ้านและจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บและเสียภาษีกับประชาชน ๓.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ขออนุมัติเปิดกรอบตำแหน่งผู้ปฏิบัติงานด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการในหน่วยงาน ๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น หน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งประชาชนในพื้นที่	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายใน ดังนี้ - กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงในด้านความรู้ความเข้าใจ อันเนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนการเก็บภาษีแบบใหม่จึงทำให้ประชาชนสับสนกับการเก็บภาษีแบบใหม่ รวมทั้งควรสนับสนุนให้บุคลากรได้รับความรู้เพิ่มขึ้น - กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงจากปริมาณงานที่มากและมีการเร่งรัดให้ดำเนินการให้ทันในงบประมาณ การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ต้องมีการติดตามจากหน่วยตรวจสอบภายในและหัวหน้าหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ และต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในทิศทางเดียวกันทั้งองค์กร กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสมเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลังเพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ระบบสารสนเทศ มีระดับการควบคุมภายในที่ดี เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยได้นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถรับและส่งข้อมูลข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๓ มีการจัดทำระบบข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนรับทราบ ทั้งทางสื่ออินเทอร์เน็ต และเสียงตามสาย ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามประเมินผลงานการควบคุมภายใน และประเมินผลคุณภาพของงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการทำงานแต่ละอย่างเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๒ กิจกรรม ที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้
๒. กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

จุดอ่อนและความเสี่ยง ๒ กิจกรรม กองคลังต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางเบจมาศ ปางละออ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖