

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกจาน  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑. กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม จะสังเกตได้จากปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้อบรมหมายมีจำนวนมาก บางที่เกิดความล่าช้า เนื่องจากภารกิจที่ได้รับถ่ายโอนมีปริมาณเพิ่มขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลมีภารกิจเพิ่มขึ้นจากสายงานที่ปฏิบัติอยู่</p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในความก้าวหน้า วิทยาการและเทคโนโลยีต่าง ๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ศาสนาและวัฒนธรรมจึงมีระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง ภารกิจต่าง ๆ ต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด เพื่อประโยชน์ของประชาชน จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อการทำงาน จึงเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกัน</p> <p>โดยสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมกองคลัง บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน หัวหน้าส่วนฯ มีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่อย่างเคร่งครัดจัดประชุมชี้แจงและอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน</li> <li>- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ</li> <li>- พื้นที่มีขนาดใหญ่</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ฝ่ายจัดเก็บรายได้</li> <li>- ให้ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี</li> <li>- การจัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ตโทรศัพท์ โทรสารการประชุม ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยงดังนี้</li> </ul>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัดที่ ๓๒๗ /๒๕๖๓ เรื่อง การแบ่งงาน การบริหารงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน อบต.โคกจานกองคลัง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓</p> <p><b>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ</b></p> <p><b>มาตรฐานการควบคุมภายใน</b> ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง พบความเสี่ยงในภารกิจ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ โดยดำเนินการดังนี้ จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน</li> <li>๒. กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ</li> </ol> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p><u>กิจกรรม</u> งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากมีข้อกำหนดบังคับใช้ใหม่ๆ เจ้าหน้าที่คงต้องศึกษาต่อไป มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>

<p><b>๔.๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน</li> <li>- จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> </ul> <p><b>๕.วิธีการติดตามและประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินผลมีความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินผลการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องรายงานผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ</li> </ul>	
---	--

**สรุปผลการประเมิน**

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโคกจาน จัดวางระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งในการจัดทำมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง มีแนวทางการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานไม่สร้างความเสียหายต่อองค์กร เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร

ชื่อผู้รายงาน      ธวัชชัย ช่วยสุข  
 (นายธวัชชัย ช่วยสุข)  
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่      ๒๗      เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔