แบบ ปค. ๔

กองคลัง เทศบาลตำบลท่าเกษม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ งานการเงินและบัญชี** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ระบบบัญชี มาตรฐานการบัญชีระบบใหม่มีการเปลี่ยนแปลงทั้งระบบ ความชำนาญในการจัดทำบัญชียังต้องเข้ารับการอบรม ศึกษา เพื่อให้เกิดความชำนาญ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี แต่ละปีงบประมาณมีเอกสารเป็นจำนวนมาก **๑.๒ งานสถิติการคลัง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในการนำเข้าข้อมูลด้านการเงินมีโอกาสที่จะเกิดปัญหาความผิดพลาดด้านตัวเลข **๑.๓ งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากระบบการจัดซื้อจัดจ้างที่เร่งรัด เร่งรีบ และมีการการจัดซื้อจัดจ้างปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น สัญญาณอินเตอร์เน็ต โปรแกรมและระบบ สติและสมาธิผู้ปฏิบัติงาน และความพร้อม/ครบถ้วนของเอกสาร **๑.๔ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเกิดจากฐานข้อมูลผู้เสียภาษี มีข้อมูลไม่ตรงและไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากภายนอกตลอดเวลา ทำให้ความชัดเจน ความถูกต้องของผู้เสียภาษีผิดพลาด ยากต่อการติดต่อ ทวงถาม และการจัดทำแผนที่ภาษียังเป็นระบบที่ยังต้องปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงของระบบ **๑.๕ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในแผนที่ภาษียังไม่มีการดำเนินการให้สำเร็จเรียบร้อยพร้อมที่จะดำเนินการใช้ข้อมูลอย่างเป็นระบบที่ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากปัญหาด้านบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบข้อมูลใหม่	กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของกองคลัง คำสั่งที่ ๓๖๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ ซึ่งมีภารกิจ ๖ งาน (๑) งานการเงินและบัญชี (๑.๑) งานการบัญชี (๑.๒) งานการเงิน (๒) งานสถิติการคลัง (๓) งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน (๔) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๕) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (๖) งานทะเบียนพาณิชย์ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมินพบว่า ๑.๑ งานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงจากการเข้ารับการฝึกอบเจ้าหน้าที่ต้องการศึกษาอบรม มีจำนวนมาก ไม่เพียงพอต่อบุคลากรทำให้ความชำนาญในการทำงานไม่ต่อเนื่อง มีความเสี่ยงจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี แต่ละปีงบประมาณมีเอกสารเป็นจำนวนมาก ๑.๒ งานสถิติการคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในการนำเข้าข้อมูลด้านการเงินมีโอกาสที่จะเกิดปัญหาความผิดพลาดด้านตัวเลข ๑.๓ งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากระบบการจัดซื้อจัดจ้างที่เร่งรัด เร่งรีบ และมีการการจัดซื้อจัดจ้างปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น สัญญาณอินเตอร์เน็ต โปรแกรมและระบบ สติและสมาธิผู้ปฏิบัติงาน และความพร้อม/ครบถ้วนของเอกสาร

แบบ ปค. ๔

กองคลัง เทศบาลตำบลท่าเกษม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๖ งานทะเบียนพาณิชย์** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในความครอบคลุมประเภทกิจการที่สามารถจดทะเบียนพาณิชย์ เนื่องจากปัจจุบันกิจการบางประเภทไม่สามารถจดทะเบียนพาณิชย์ได้	๑.๔ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเกิดจากฐานข้อมูลผู้เสียภาษี มีข้อมูลไม่ตรงและไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากภายนอกตลอดเวลา ทำให้ความชัดเจน ความถูกต้องของฐานข้อมูลผู้เสียภาษีผิดพลาด ยากต่อการติดต่อ ทวงถาม และการจัดทำแผนที่ภาษียังเป็นระบบที่ยังต้องปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงของระบบ ๑.๕ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในแผนที่ภาษียังไม่มีการดำเนินการให้สำเร็จเรียบร้อยพร้อมที่จะดำเนินการใช้ข้อมูลอย่างเป็นระบบที่ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากปัญหาด้านบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบข้อมูลใหม่ ๑.๖ งานทะเบียนพาณิชย์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในความครอบคลุมประเภทกิจการที่สามารถจดทะเบียนพาณิชย์ เนื่องจากปัจจุบันกิจการบางประเภทไม่สามารถจดทะเบียนพาณิชย์ได้

แบบ ปค. ๔

กองคลัง เทศบาลตำบลท่าเกษม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง **๒. การประเมินความเสี่ยง** การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้อง เชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่าง ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น **๑.๑ งานการเงินและบัญชี** การแข่งขันในการเข้ารับการอบรม ศึกษามีการแข่งขันกันสูง ทำให้อาจพลาดโอกาสในการหาความรู้ให้ชำนาญในการปฏิบัติงาน สถานที่จัดเก็บเอกสารมีความไม่เพียงพอ ไม่ปลอดภัยในการจัดเก็บเอกสาร **๑.๒ งานสถิติการคลัง** การพิจารณาตรวจสอบร่วมกันของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน **๑.๓ งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน** ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการที่สามารถปฏิบัติงานควบคุม กำกับและรับผิดชอบงานโดยตรง การจัดซื้อจัดหายังมีหลายส่วนดำเนินการเอง ขาดการควบคุมกำกับดูแล รวมถึงระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใช้ใหม่ **๑.๔ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** การแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ แก่ประชาชน ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการชำระภาษี การปรับปรุงฐานข้อมูลผู้เสียภาษียังคงต้องใช้เจ้าหน้าที่ออกสำรวจและความร่วมมือจากผู้เข้าข่ายเสียภาษี เพื่อนำข้อมูลที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบ **๑.๕ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** ขาดเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงาเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี การออกสำรวจภาคสนาม ทั้งบุคลากรในส่วนของกองคลัง และช่างแผนที่ภาษีโดยตรง **๑.๖ งานทะเบียนพาณิชย์** ประเภทกิจการที่สามารถจดทะเบียนพาณิชย์ได้น่าจะครอบคลุมกิจการทุกประเภท	กองคลังได้ประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน มากขึ้นกว่าการประเมินครั้งที่ผ่านมา แต่ต้องมีการกำกับ ตรวจติดตามตรวจสอบ

แบบ ปค. ๔

กองคลัง เทศบาลตำบลท่าเกษม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง **๓. กิจกรรมควบคุม** **๓.๑ งานการเงินและบัญชี** กำชับให้พนักงาน เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษา และเข้าร่วมอบรมศึกษาระบบบัญชีใหม่ กฎหมาย ระเบียบใหม่เพื่อให้มีความชำนาญอยู่เสมอ **๓.๒ งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน** ให้พนักงาน เจ้าหน้าที่ช่วยปฏิบัติงานในส่วนงานที่ยังไม่มีเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบโดยตรง โดยให้ปฏิบัติงานภายใต้ระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใช้ใหม่ **๓.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ให้พนักงาน เจ้าหน้าที่ จัดทำแผ่นพับ ใบปลิว ประชาสัมพันธ์ข้อมูลการเสียภาษี และการให้คำแนะนำให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ แก่ประชาชน **๓.๔ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** ทำการปรับปรุงฐานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน รวมถึงการสำรวจข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ **๓.๕ งานทะเบียนพาณิชย์** ให้ปฏิบัติงานภายใต้ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องเท่านั้น	กองคลังได้กำหนดกิจกรรมควบคุม โดยการกำกับตรวจติดตามที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการกำกับ ควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

แบบ ปค. ๔

กองคลัง เทศบาลตำบลท่าเกษม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๒. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนได้ทราบ ๓. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกโดยเทคโนโลยี ทั้ง Internet โทรศัพท์ โทรสาร เป็นไปอย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ ๔. มีการรวบรวมข้อมูล ระเบียบ สถิติ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้พนักงานทราบและถือปฏิบัติ	ระบบสรสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง มีระดับการควบคุมภายในดีพอสมควร เนื่องจากได้มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน - ระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงาน ทำให้งานมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว ถูกต้องและตรวจสอบได้ - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ภายในกองคลังเป็นไปอย่างดีและเหมาะสม
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามประเมินผลคุณภาพของงาน ได้กำหนดขอบเขตและวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นกระบวนการปรับปรุงการใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระงานการเงินและบัญชี กำชับให้พนักงาน เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษา และเข้าร่วมอบรมศึกษาระบบบัญชีใหม่ กฎหมาย ระเบียบใหม่เพื่อให้มีความชำนาญอยู่เสมอ ๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	กองคลังได้ติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมงานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจากเป็นความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำ เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

แบบ ปค. ๔

กองคลัง เทศบาลตำบลท่าเกษม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

<u>สรุปการประเมินผล</u>

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง เทศบาลตำบลท่าเกษม สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการประเมินองค์กรประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๔ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิ?ภาพตามสมควร

งานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที จะต้องดำเนินการวางระบบควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๖ ด้าน ประกอบด้วย

๑. งานการเงินและบัญชี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ระบบบัญชี มาตรฐานการบัญชีระบบใหม่มีการเปลี่ยน แปลงทั้งระบบ ความชำนาญในการจัดทำบัญชียังต้องเข้ารับการอบรม ศึกษา เพื่อให้เกิดความชำนาญ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี แต่ละปีงบประมาณมีเอกสารเป็นจำนวนมาก

๒. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากระบบการจัดซื้อจัดจ้างที่เร่งรัด เร่งรีบ และมีการการจัดซื้อจัดจ้างปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น สัญญาณอินเตอร์เน็ต โปรแกรมและระบบ สติและสมาธิผู้ปฏิบัติงาน และความพร้อม/ครบถ้วนของเอกสาร

๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเกิดจากฐานข้อมูลผู้เสียภาษี มีข้อมูลไม่ตรงและไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากภายนอกตลอดเวลา ทำให้ความชัดเจน ความถูกต้องของผู้เสียภาษีผิดพลาด ยากต่อการติดต่อ ทวงถาม และการจัดทำแผนที่ภาษียังเป็นระบบที่ยังต้องปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงของระบบ

๔. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน แผนที่ภาษียังไม่มีการดำเนินการให้สำเร็จเรียบร้อยพร้อมที่จะดำเนินการใช้ข้อมูลอย่างเป็นระบบที่ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากปัญหาด้านบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบข้อมูลใหม่

๕. งานทะเบียนพาณิชย์

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ความครอบคลุมประเภทกิจการที่สามารถจดทะเบียนพาณิชย์ เนื่องจากปัจจุบันกิจการบางประเภทไม่สามารถจดทะเบียนพาณิชย์ได้

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุม ในปีต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน
(นางศิริพร ชาญชาติณรงค์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓