

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุม <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม จะสังเกตได้จาก ปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวน มาก จัดทำไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ทำให้ เกิดผลกระทบเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากภารกิจ ที่ได้รับมีปริมาณเพิ่มขึ้น ทำให้เจ้าหน้าที่มีภารกิจเพิ่มขึ้น จากสายงานที่ปฏิบัติอยู่ <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่าง รวดเร็วในความก้าวหน้าวิทยาการและเทคโนโลยีต่าง ๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ศาสนาและวัฒนธรรม จึงมีระเบียบกฎหมายที่ เปลี่ยนแปลง ภารกิจต่าง ๆ ต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขต ที่กฎหมายกำหนด เพื่อประโยชน์ของประชาชน จึงทำ ให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน จึงเป็นจุดอ่อนและ ความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกัน โดยสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมกองคลัง บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้อำนวยการกองคลัง มีการตรวจสอบให้มีการ ปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่อย่างเคร่งครัด จัดประชุม ชี้แจงและอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงาน การมอบอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสมกับการงานที่ปฏิบัติ	ผลการประเมิน กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจงานประจำ ๔ งาน คือ ๑) งานธุรการ ๒) งานการเงินและบัญชี ๓) งานพัสดุและทรัพย์สิน ๔) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐาน การควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ พบความเสี่ยงในการภารกิจ ๓ งาน ๔ กิจกรรม พบว่า ๑) งานการเงินและบัญชี - กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิก จ่ายเงิน มีความเสี่ยงในด้านระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือ สั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทัน อาจทำให้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้ - กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ มีความเสี่ยงในด้านการแต่งตั้งบุคคลทำ หน้าที่จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online เช่น Administrator Maker ผู้กำหนดสิทธิและหน้าที่ผู้ใช้งาน ระบบ กับ Administrator Authorizer ผู้ตรวจสอบความ ถูกต้องและอนุมัติการเพิ่มและลดสิทธิยังเป็นบุคคล เดียวกัน ๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการ พัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงในด้านการสำรวจภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภาคสนามเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการ สำรวจอาจทำให้ไม่ทันช่วงเวลาในการแจ้งชำระภาษี ๓) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงในด้าน ไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย ทำให้ครุภัณฑ์บางอย่างหาไม่เจอ และเจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ให้ความร่วมมือเรื่องการใช้ครุภัณฑ์

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	- กิจกรรมด้านการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกัน สัญญามีความเสี่ยงในด้านไม่มีระบบแจ้งเตือนก่อนหมด ประกันสัญญาทำให้การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อน คืนหลักประกันสัญญาไม่ทันก่อนหมดสัญญา
๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับ กิจกรรมที่ ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการ ที่จะทำงานให้ สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูก กำหนดไว้อย่าง เหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่าง ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงใน กิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น ๑) งานการเงินและบัญชี -กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติ เบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยงในด้านระเบียบหลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบไม่ทันอาจทำให้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติ งานได้ -กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ มีความเสี่ยงในด้านการแต่งตั้งบุคคลทำ หน้าที่จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online เช่น Administrator Maker ผู้กำหนดสิทธิและหน้าที่ ผู้ใช้งานระบบ กับ Administrator Authorizer ผู้ตรวจสอบความถูกต้องและอนุมัติการเพิ่มและ ลดสิทธิฯ ยังเป็นบุคคลเดียวกัน -ด้านการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการ บริหารสัญญาที่มีความเสี่ยงในด้านประกาศ เทศบาล ตำบลเพ็ญ การควบคุมภายในเหมาะสมเพียงพอ ๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการ พัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงในด้านการสำรวจ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภาคสนามเจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอต่อการสำรวจอาจทำให้ไม่ทันช่วงเวลาในการ แจ้งชำระภาษี	การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจาก มีคำสั่ง แบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้อง มีการติดตามตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้า หน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือ จากทุกส่วนในการปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุมีความเสี่ยงในด้าน ไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย ทำให้ครุภัณฑ์บางอย่างหาไม่เจอและเจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ให้ความร่วมมือเรื่องการใช้ครุภัณฑ์ - กิจกรรมด้านการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญามีความเสี่ยงในด้านไม่มีระบบแจ้งเตือนก่อนหมดประกันสัญญาทำให้การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญาไม่ทันก่อนหมดสัญญา	
๓.กิจกรรมการควบคุม ๑) งานการเงินและบัญชี - กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเรื่องระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง และให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบใหม่ที่เกี่ยวข้องตลอดเวลา - กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกับรายงานจากธนาคาร (Bank Statement) อย่างสม่ำเสมอ - ด้านการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการบริหารสัญญา ทบทวนประกาศ เทศบาลตำบลเพ็ญ เรื่องเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการซื้อหรือจ้างฯ ให้เป็นปัจจุบันตามสถานะการคลังของเทศบาลตำบลเพ็ญ	กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจกับผู้เกี่ยวข้องและประชาชนทุกช่องทางอย่างทั่วถึงเพื่อง่ายต่อการเข้าสำรวจในพื้นที่ ๓) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ จัดทำคู่มือการใช้งานพัสดุครุภัณฑ์และประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ - กิจกรรมด้านการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา มอบให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารและเงินประกันสัญญาอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำระบบแจ้งเตือนก่อนหมดประกันสัญญา เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๑) นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๒) จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๓) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น ท้องถิ่นอำเภอท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดินหรือหน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งผู้ข้าราชการ ๔) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ๕) มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมายระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	สารสนเทศและการสื่อสาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลังเทศบาลตำบลเพ็ญ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น ๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต ๒) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์มีในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามและประเมินผล ๑) ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทางโทรศัพท์ และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงาน ผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่อง ๒) มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงานโดยกำหนด วิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงาน ให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๓) ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	การติดตามและประเมินผล จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชีกิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ จัดทำการวางระบบควบคุมภายใน ตามเอกสาร คำแนะนำ การจัดทำรายงาน งานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พ. มาตรา ๗๙ ซึ่งในการจัดทำมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

นายพลากร ศรีนพรัตน์

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมงานการเงินและ บัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การรับเงิน จ่ายเงิน และการนำส่งเงินการจัดทำ บัญชีการเบิกจ่ายเงินต่างๆ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องมีการปรับปรุงใหม่ เสมอ เจ้าหน้าที่อาจจะศึกษา ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ไม่ทัน อาจจะทำให้มีข้อบกพร่องใน การปฏิบัติงานได้	-มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเรื่องระเบียบ ใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง -ให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษา ระบบทางการเงินใหม่ๆอยู่ เสมอ	-ลดระดับความเสี่ยงได้ ใน ระดับ หนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตามยังมีความ เสี่ยง	-ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์และข้อบังคับ ของงานเกี่ยวกับบัญชียัง มีการปรับเปลี่ยนอยู่ บ่อยครั้ง ประกอบกับ พนักงานไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงานทำให้ข้อ กฎหมายบางข้ออาจจะ ยังศึกษาไม่ครอบคลุม	--ให้เจ้าหน้าที่หมั่น ศึกษาระบบทาง การเงินใหม่ๆอยู่เสมอ	๓๐ ก.ย.๖๙ กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้มีการดำเนินการงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ	-ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการให้มีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทันอาจทำให้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	-มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเรื่องระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง -มีการศึกษาระเบียบใหม่ที่ เกี่ยวข้องตลอดเวลา	-ลดระดับความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตาม ยังมี ความเสี่ยงอยู่	-ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงใหม่ทั้งหมด เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทันอาจทำให้มี ข้อบกพร่องในการ ปฏิบัติงานได้	-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเรื่อง ระเบียบใหม่ๆที่ เกี่ยวข้อง -ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบใหม่ๆที่ เกี่ยวข้องตลอดเวลา	๓๐ ก.ย.๖๙ กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บ และพัฒนารายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บภาษี ต่างๆการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน มีประสิทธิภาพ สำเร็จตาม เป้าหมายและครอบคลุม พื้นที่รับผิดชอบ เป็นไปตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	-การสำรวจภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างภาคสนาม เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการ สำรวจอาจทำให้ไม่ทัน ช่วงเวลาในการแจ้งชำระภาษี	-มีการจัดทำโครงการ ปรับปรุงแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินบรรจุใน เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	-ลดระดับความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตาม ยังมี ความเสี่ยงอยู่	-เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อ การสำรวจภาคสนามใน การจัดทำแผนที่และ ทะเบียนทรัพย์สิน-	-ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้ความเข้าใจกับ ประชาชน ทุกช่องทาง อย่างทั่วถึงเพื่อช่วยต่อ การเข้าสำรวจในพื้นที่	๓๐ ก.ย.๖๙ กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมด้านงาน ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้หน่วยงานมีการ วางแผนเกี่ยวกับการจัดหา และดูแลทรัพย์สินของ หน่วยงานให้เป็นไปด้วย ความเหมาะสมและมีการใช้ อย่างมีประสิทธิภาพและ สอดคล้องกับแผนการจัดหา พัสดุประจำปีด้วย	-เทศบาลตำบลเพ็ญไม่มี สถานที่ที่จัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ ให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย ทำให้ ครุภัณฑ์ หายไม่เจอ -เจ้าหน้าที่ยังไม่ให้ความ ร่วมมือในการใช้ครุภัณฑ์	-การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์มีหลายคนสั่งการ ทำให้เกิดความเสี่ยงของผู้ที่ มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการ เบิกจ่าย -มีการตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ	-ลดระดับความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตามยังมีความ เสี่ยง	-เทศบาลตำบลเพ็ญไม่มี สถานที่ที่จะจัดเก็บ พัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ใน สถานที่ปลอดภัย ทำให้ ครุภัณฑ์หายไม่เจอ	-ตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์อย่าง สม่ำเสมอ -ปฏิบัติงานให้เน้นไป ตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ก่อให้เกิด ประโยชน์	๓๐ ก.ย.๖๙ กองคลัง

กองคลัง เทศบาลตำบลเพ็ญ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕.ด้านเบิกจ่ายเงินผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้หน่วยงานลดความ เสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นใน กระบวนการจ่ายเงินของ หน่วยงานผ่านระบบ KTB Corporate Online	-การแต่งตั้งบุคคลทำหน้าที่ จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เช่น Administrator Maker ผู้ กำหนดสิทธิและหน้าที่ ผู้ใช้งานระบบกับ Administrator Authorizer ผู้ตรวจสอบความถูกต้องและ อนุมัติการเพิ่มและสิทธิฯยัง เป็นบุคคลเดียวกัน	-มีการจัดทำคำสั่งหรือ มอบหมายเป็นลายลักษณ์ อักษร เพื่อกำหนดตัวบุคคล ผู้มีสิทธิใช้งานระบบและ กำหนดหน้าที่ ความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน เหมาะสม	-ลดระดับความเสี่ยงได้ ใน ระดับ ห นึ่ง แต่ อย่างไรก็ตามยังมีความ เสี่ยง	ผู้ทำหน้าที่วางเบิกยังเป็น บุคคลเดียวกันกับผู้มี หน้าที่อนุมัติ(ผู้ปลดล็อก)	-มีการตรวจสอบการ เบิกจ่ายเงินกับรายงาน จากธนาคาร (Bank Statement) อย่าง สม่ำเสมอ	๓๐ ก.ย. ๖๙ กองคลัง

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายพลากร ศรีนพรัตน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙