

กองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>กิจกรรมการควบคุมและการ จำหน่ายพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมพัสดุ เป็นไปตาม ข้อกำหนดในระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการใช้พัสดุอย่างคุ้มค่า และมีความถูกต้องตามบัญชี หรือ ทะเบียน ไม่มีพัสดุสูญหาย</p>	<p>-วัสดุ ครุภัณฑ์ของ ทางราชการ อาจเกิด การชำรุด สูญหาย</p>	<p>มีการจัดทำ ทะเบียนควบคุม ครุภัณฑ์</p>	<p>ทะเบียนคุมพัสดุใน ปัจจุบันทั้งทะเบียน คุมครุภัณฑ์และที่ดิน สิ่งก่อสร้างส่วน ใหญ่เป็นข้อมูลที่ ถูกต้องและเป็น ปัจจุบันยกเว้นข้อ มูลที่เก่าที่ยังมีความ คลาดเคลื่อน</p>	<p>๑. ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อน ปีงบประมาณ ๒๕๔๐ มี ความคลาดเคลื่อน และ หรือไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียน คุมครุภัณฑ์ ๒. การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไป ใช้ในหน่วยงานอื่น โดยไม่ได้ แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทราบ</p>	<p>๑. ลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มี ตัวอย่างจริงของแต่ละหน่วยงาน แล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียน คุมครุภัณฑ์ เพื่อสรุปรายการที่ ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง โดย ให้มีการบันทึกภาพครุภัณฑ์ไว้ ด้วย ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบตามภาพการณ์ที่ เกิดขึ้นทั้งกรณีพัสดุสูญหายและ ชำรุดเสื่อมสภาพ ๓. กำชับทุกหน่วยงานแจ้งงาน พัสดุทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนหรือ โอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่น ๔. เร่งดำเนินการตีความเลขรหัส ครุภัณฑ์</p>	<p>งานพัสดุกองคลัง / ๓๐ ก.ย. ๖๗</p>

กองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
<p>กิจกรรมการจัดเก็บฎีกา</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาที่ เหมาะสม และทำลายเอกสาร/ฎีกา ที่มีระยะเวลาจัดเก็บเกิน ๑๐ ปี ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖</p>	พื้นที่จัดเก็บฎีกา เบิกจ่ายที่จำกัด เนื่องจากมีฎีกา เบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี	มีการจัดเก็บฎีกาไว้ใน ที่ปลอดภัยโดยจัดเก็บ ไว้ในตู้เอกสารเท่าที่ พื้นที่จัดเก็บได้	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอเนื่องจาก พื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิก จ่ายเงินที่จำกัด	พื้นที่จัดเก็บ ฎีกาเบิกจ่ายที่ จำกัด เนื่องจาก มีฎีกาเบิกจ่าย เพิ่มขึ้นทุกปี	จัดทำการปรับปรุง/ต่อเติมห้อง สำหรับจัดเก็บครุภัณฑ์และฎีกา เบิกจ่ายเงินโดยให้มีพื้นที่ เพียงพอ	กองคลัง / ๓๐ ก.ย. ๖๗

กองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
<p>กิจกรรมกระบวนการ การ พัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไป ตามนโยบาย</p> <p>๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความ เป็นธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง</p>	-ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำป้ายประชา- สัมพันธ์การชำระภาษี</p> <p>๓. จัดทำหนังสือเร่งรัด การชำระภาษี แจ้ง ลูกหนี้ภาษีครบจำนวน ทุกราย</p> <p>๔. นำข้อมูลแผนที่ภาษี มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p>	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่มีความเสี่ยงพอ เนื่องจากผู้รับ การ ประเมินให้ยื่นภาษีส่วน ใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษี ตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและเป้าหมายที่ กำหนด	มีลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระ	<p>๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระ ภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบ จำนวนทุกราย</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความ เข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสีย ภาษี เช่น จัดทำเสียงตามสาย แผ่นพับ หนังสือประชาสัมพันธ์ เป็นต้น</p> <p>๓. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอก สถานที่</p>	งานจัดเก็บ รายได้ / ๓๐ ก.ย. ๖๗

ผู้รายงาน

(นางทัศนีย์ เจริญไชย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความ ซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มี การพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้ มีโครงสร้างองค์กรสายการ บังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วย งานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุ และ ประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีสนับสนุนการ ปฏิบัติงานรวมถึงการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการ ติดตามการปฏิบัติงานและควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม</p> <p>มีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานได้ มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งได้มีการ ประเมิน ผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>ได้มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่อย่าง เหมาะสมชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบและถือ ปฏิบัติ พร้อมทั้งได้มีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด โดยมี ระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตาม เป้าหมาย</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินการ ทุกกิจกรรมไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของ หน่วยงานโดยมีการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ และเข้าใจตรงกัน</p>

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก</p>
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง ยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการ อาจเกิดการชำรุด สูญหาย - พื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายที่จำกัด เนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี - ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>กรณีมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบก็ได้กำหนดคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วได้แจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยมีการประชุมหารือร่วมกัน</p> <p>เจ้าหน้าที่ ได้เข้ารับการอบรมเป็นประจำทุกปี ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานจริง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในแต่ละสายงาน เพื่อให้มีทักษะ มีความรู้ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น</p> <p>มีการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p>

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาหาความรู้</p> <p>มีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม โดยมีข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้และทันเวลา</p> <p>มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานและเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>มีการสื่อสารในการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือมีปัญหาอุปสรรคได้รายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาสั่งการและดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา</p>

สรุปผลการประเมิน

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่พอเพียง เหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ดี ยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับ

- วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการ อาจเกิดการชำรุด สูญหาย
- พื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายที่จำกัด เนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี
- ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ซึ่งจะต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นางทัศนีย์ เจริญไชย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

