

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑
ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

อำเภอท่าแซะ

จังหวัดชุมพร

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑
ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

อำเภอท่าแซะ

จังหวัดชุมพร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

ที่ ขพ ๗๔๙๐๑/ กองคลัง

วันที่ ๑๘ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการประเมินการควบคุมภายในของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้อำนาจหน้าที่และการกำกับดูแลของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

ลายมือชื่อ

(นางสาวศนิสา เพ็ชรหนัก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๒

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น เร่งรัดการชำระภาษี และให้บริการจัดเก็บ
ภาษีนอกพื้นที่พร้อมทั้งบริการจัดเก็บภาษีนอกเวลาราชการหรือวันหยุด

ชื่อหน่วยงาน... กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล...

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่...๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ๒๕๖๑...

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด - เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความเป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง	มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน - จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี - จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีครบจำนวนทุกราย	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับการประเมินให้คะแนนเสียภาษี บางส่วนไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด	มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนมาก	- จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย - ประชาสัมพันธ์สร้างความรู้เข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี - จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ - จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกเวลาราชการหรือวันหยุด	งานพัฒนารายได้

ลายมือชื่อ

(นางสาวศนิสา เพ็ชรหนัก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยงาน...กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย...
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่... ๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ๒๕๖๑..

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา ปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑.๓ มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ๑.๔ มีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ๑.๕ มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ	ผลการประเมิน ผู้บริหารมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราวและพนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและมิยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ผู้บริหารที่ทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตาม การตรวจสอบและการประเมินผลทั้งมาจากตรวจสอบภายในและตรวจสอบภายนอกเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานและมีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ผู้บริหารมีการส่งเสริม พัฒนาทักษะและความสามารถของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง มีการส่งการฝึกอบรมตามความสามารถของพนักงานอย่างเหมาะสม และมีการติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานพิจารณาต่อความสำเร็จที่มีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง ผู้บริหารมีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ และมีการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย

ชื่อหน่วยงาน...กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย...
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่... ๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ๒๕๖๑..

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนและเพียงพอ ๒.๒ ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างครอบคลุมและวิเคราะห์ความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๓ มีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผู้บริหารกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรที่ชัดเจนและวัดผลได้และมีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน และบุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดและยอมรับได้ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดจากปัจจัยภายนอกและภายใน เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ หรือการเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม ผู้บริหารกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยงให้น้อยที่สุดและแจ้งให้บุคลากรให้ทราบ และมีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดขึ้น ผู้บริหารมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุน โดยมีการแจ้งให้บุคลากรทราบเพื่อที่จะควบคุมและป้องกันความเสี่ยง โดยมีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด

ชื่อหน่วยงาน...กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสลวย...
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่... ๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ๒๕๖๑..

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องข้อมูลและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผู้บริหารมีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลมีการใช้ระบบสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน เช่น ระบบข้อมูล e-laas ระบบ e-plan ระบบ e-GP ระบบ e-report องค์การบริหารส่วนตำบลสลวย มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล โดยมี โทรศัพท์ โทรสาร Line facebook www.saluy.go.th องค์การบริหารส่วนตำบลสลวยมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผู้บริหารมีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประเมินผลในองค์กรความเพียงพอและประสิทธิผลในองค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ผู้บริหารมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น มีการประเมินติดตามทุกไตรมาส มีการแจ้ง ช่วงยังไม่ดำเนินการอยู่ระหว่างดำเนินการ

ลายมือชื่อ



(นางสาวศนิสา เพ็ชรหนัก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๒