

ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2558

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (ส่วนการคลัง) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (ผลการประเมิน) |
|--|---|
| <p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้</p> <p>1.2 กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้ เพราะข้อมูลที่เป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>1.3 กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ | <p>ส่วนการคลัง มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงาน ทั้งสิ้น 3 งาน คือ (1) งานการเงินและบัญชี (2) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (3) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบความเสี่ยงในภารกิจ 3 กิจกรรมคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ 2) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) 3) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ <p>จากการติดตามผลพบว่า</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้มีการดำเนินการดังนี้ 1.1 มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน 1.2 มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจัดทำฎีกา 1.3 มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเก็บเข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว <p>แต่อย่างไรก็ตาม อบต. ควรมีการควบคุมต่อไป เพื่อไม่ให้มีความผิดพลาดเกิดขึ้นได้</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> -เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ -เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่อยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย -เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้ต้องรีบเบิกจ่ายเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯที่กำหนด <p>2.2 กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> -เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบเพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน <p>2.3 กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามภาษีค้างชำระได้ - ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน - มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต. | <p>2. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <p>2.1 ได้ดำเนินการจัดเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับฐานภาษีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อนำข้อมูลบันทึกลงระบบบัญชี แต่อย่างไรก็ตามการบันทึกข้อมูลที่จำเป็นกับการใช้งานระบบบัญชีก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้ทั้งหมด เนื่องจากข้อมูลบางส่วนที่เกี่ยวข้องกับการใช้งาน ข้อมูลเกี่ยวกับภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูล</p> <p>3. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <p>3.1 มีการขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี</p> <p>3.2 มีการแจ้งเป็นหนังสือติดตามทวงถามการค้างชำระภาษี</p> <p>3.3 มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี</p> <p>แต่อย่างไรก็ตาม อบต. ยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน 100% เนื่องจากยังไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบและไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้โดยตรง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต. ทราบ หรือมีที่อยู่นอกเขตตำบล ทำให้ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษีหรือมีการเปลี่ยนแปลง</p> |
| <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำชับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบเอกสาร โดยหัวหน้าส่วนการคลังทั้งก่อนอนุมัติเบิกจ่าย และหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อกำกับเมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วว่าเบิกจ่ายถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม | |

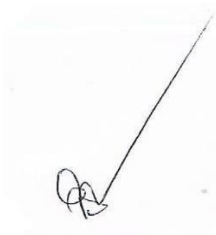
| องค์ประกอบการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|----------------------|
| <p>3.2 กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีฯ ให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย | |

สรุปผลการประเมิน

จากการที่วิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่า

- กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้
- กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของส่วนการคลัง เนื่องจากยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน
- กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ 100% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

ลายมือชื่อ



(นางสาวจิตรา รักษ์ศรีทอง)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2558