



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองคลัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เทศบาลเมืองตากใบ

อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส

กองคลัง เทศบาลเมืองตากใบ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑) <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></p> <p>๑.๑ <u>งานการเงินและบัญชี</u> <u>กิจกรรม “การรับและเบิกจ่ายเงิน”</u> - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วนซึ่งมีผลกระทบต่อ การเบิกจ่ายเงินทำให้ เบิกจ่ายเงินผิดพลาด</p> <p>๑.๒ <u>งานพัสดุและทรัพย์สิน</u> <u>กิจกรรม “การเก็บรักษาพัสดุ”</u> - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่มีสถานที่เก็บพัสดุให้เป็น ระเบียบเรียบร้อย พักดูบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ ยังไม่ได้ จำหน่าย</p> <p>๑.๓ <u>งานจัดเก็บรายได้</u> <u>กิจกรรม “งานจัดเก็บรายได้”</u> - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนดดลละเลย ไม่มาชำระภาษีทำให้ยังคงมียอดค้างชำระค้างอยู่ทำให้ การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้</p>	<p><u>ผลการประเมิน</u> กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จาก การปฏิบัติงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองคลังที่ ๒๓๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๑ ในภารกิจ ๓ ฝ่าย คือ (๑) ฝ่ายบริหารงานคลัง (๒) ฝ่ายพัฒนารายได้ (๓) ฝ่าย แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดย วิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - ฝ่ายบริหารงานคลัง ซึ่งประกอบด้วย การเงินและบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน - ฝ่ายพัฒนารายได้ ซึ่งประกอบด้วย งานจัดเก็บรายได้งาน ผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ - ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งประกอบด้วย งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานบริการข้อมูล แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน <p>จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีดังนี้</p> <p><u>ความเสี่ยงเดิม</u> ประกอบด้วย ๓ กิจกรรม คือ</p> <p>๑. <u>งานการเงินและบัญชี</u> กิจกรรม “การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ” ด้านการบริหาร มีการควบคุมเพียงพอ คือ เจ้าหน้าที่ของแต่ละกองได้มีการตรวจสอบความถูกต้องก่อน วางฎีกาเบิกจ่ายเงิน ซึ่งทำให้มีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้ การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความ น่าเชื่อถือ</p> <p>๒. <u>งานพัสดุและทรัพย์สิน</u> กิจกรรม “ตรวจสอบพัสดุประจำปี” มีการควบคุมได้ เพียงพอ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งสามารถ ตรวจสอบได้ทันตามกำหนดเวลาและสามารถตรวจสอบ ครุภัณฑ์บางอย่างที่อยู่ในชุมชนได้ทันกับรายงานผล ตรวจสอบพัสดุประจำปี ภายในกำหนด</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p>๓. งานผลประโยชน์</p> <p>กิจกรรม “การบริการประชาชนในการออกไปจัดเก็บภาษีนอกสถานที่” มีการควบคุม เพียงพอคือ ประชาชนในเขตเทศบาลส่วนใหญ่ให้ความร่วมมือกับทางเทศบาลในการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ทำให้ประชาชนผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีได้รับความสะดวกสบาย ในการชำระภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และเป็นไปตามเป้าหมายตามโครงการที่ได้กำหนดไว้</p> <p><u>ความเสี่ยงใหม่</u> ประกอบด้วย ๓ กิจกรรม คือ</p> <p>๑. <u>งานการเงินและบัญชี</u></p> <p>กิจกรรม “การรับและเบิกจ่ายเงิน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการควบคุม ยังไม่เพียงพอ ยังพบจุดอ่อน เนื่องจากการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนซึ่งมีผลกระทบต่อ การเบิกจ่ายเงินทำให้เบิกจ่ายเงินผิดพลาด โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</p> <p>๒. <u>งานพัสดุและทรัพย์สิน</u></p> <p>กิจกรรม “การเก็บรักษาพัสดุ” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังพบจุดอ่อน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่มีสถานที่เก็บพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย พักดูบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ ยังไม่ได้จำหน่าย ทำให้มีผลกระทบในการจัดเก็บรักษาพัสดุ ทำให้ไม่เป็นระเบียบเรียบร้อยและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ</p> <p>๓ <u>งานจัดเก็บรายได้</u></p> <p>กิจกรรม “งานจัดเก็บรายได้” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังพบจุดอ่อน เนื่องจากผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนด ละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้ยังคงมียอดค้างชำระค้างอยู่ส่งผลกระทบต่อ การจัดเก็บรายได้ ไม่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพจัดเก็บได้ไม่ครบ ตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒) การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ งานการเงินและบัญชี</p> <p>กิจกรรม “การรับและเบิกจ่ายเงิน” เนื่องจากเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนจึงมีผลกระทบต่อ การเบิกจ่ายเงินทำเบิกจ่ายเงินผิดพลาดเกิดความเสียหาย จึงเป็นจุดอ่อนที่จะต้องดำเนินการปรับปรุง</p> <p>๒.๒ งานพัสดุและทรัพย์สิน</p> <p>กิจกรรม “การเก็บรักษาพัสดุ”</p> <p>เนื่องจากยังไม่มีสถานที่เก็บพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อยพัสดุบางอย่างที่ยังไม่ได้จำหน่ายทำให้เกิดความสูญหาย</p> <p>๒.๓ งานจัดเก็บรายได้</p> <p>กิจกรรม “งานจัดเก็บรายได้”</p> <p>เนื่องจากผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนดทำให้มียอดคงค้างชำระค้างอยู่ทำให้จัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้วางไว้</p> <p>๓) กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ งานการเงินและบัญชี</p> <p>กิจกรรม “การรับและเบิกจ่ายเงิน”</p> <p>เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ ต่างๆที่เกี่ยวข้อง และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลา และขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้การเบิกจ่าย และรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</p> <ul style="list-style-type: none">- สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง- ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน- มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบ การบริหารความเสี่ยงมาใช้โดยมีการศึกษา ทำความเข้าใจ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย ในแต่ละกิจกรรม มีการประเมิน ความเสี่ยงว่าเกิดจากอะไร และส่งผลกระทบอย่างไร มีการ วิเคราะห์ระดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง และหาทางลด ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามวิธีที่กำหนดตาม มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย และมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงมีการติดตาม แก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๒ งานพัสดุและทรัพย์สิน กิจกรรม “การเก็บรักษาพัสดุ” เพื่อให้การจัดเก็บรักษาพัสดุมีความเป็นระเบียบเรียบร้อยพร้อมใช้งานแล้วปลอดภัยมีการบันทึกถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ</p> <ul style="list-style-type: none">- จัดเตรียมสถานที่ให้เพียงพอกับการจัดเก็บพัสดุในเทศบาล- มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด <p>๓.๔ งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรม “งานจัดเก็บรายได้” เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพจัดเก็บได้ครบและถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ</p> <ul style="list-style-type: none">- มีการรายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน- ทำหนังสือแจ้งเตือนเป็นไตรมาส ปีละ ๔ ครั้ง <p>๔) สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none">- นำระบบ Internet และ คอมพิวเตอร์มาใช้ในการบริหารและปฏิบัติงานราชการ การสื่อสาร การติดต่อ ข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความคล่องและรวดเร็วขึ้น- การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกเพื่อการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนา- ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารกับหน่วยงานภายนอกเพื่อให้เกิดความคล่องตัว รวดเร็วมากยิ่งขึ้น <p>๕) วิธีการติดตามและประเมินผล ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยผอ.กองคลังต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้งานในกองคลังเป็นไปด้วยความถูกต้องและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง เทศบาลเมืองตากใบ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน และมีการจัดกิจกรรมจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ทำให้ประชาชนได้รับความสะดวกในการชำระภาษีเพิ่มมากขึ้น</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ได้สอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการดำเนินงานเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดและมีการประเมินผลโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>

สรุปผลการประเมิน

กองคลัง เทศบาลเมืองตากโบมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องติดตามและปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นดังต่อไปนี้

๑. งานการเงินและบัญชี

กิจกรรม “การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ” ด้านการบริหาร มีการควบคุมเพียงพอ คือ เจ้าหน้าที่ของแต่ละกองได้มีการตรวจสอบความถูกต้องก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน ซึ่งทำให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเพื่อการเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ

๒. งานผลประโยชน์

กิจกรรม “การบริหารประชาชนในการออกไปจัดเก็บภาษีนอกสถานที่” มีการควบคุมเพียงพอ คือ ประชาชนในเขตเทศบาลส่วนใหญ่ให้ความร่วมมือกับทางเทศบาลในการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ทำให้ประชาชนผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีได้รับความสะดวกสบายในการชำระภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และเป็นไปตามเป้าหมายตามโครงการที่ได้กำหนดไว้

๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน

กิจกรรม “ตรวจสอบพัสดุประจำปี” มีการควบคุมได้เพียงพอ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งสามารถตรวจสอบได้ทันตามกำหนดเวลาและสามารถตรวจสอบครุภัณฑ์บางอย่างที่อยู่ในชุมชนได้ทันกับรายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี ภายในกำหนดเวลา

ความเสี่ยงใหม่

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลังเทศบาลเมืองตากโบ มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ

๑. งานการเงินและบัญชี

กิจกรรม “การรับและเบิกจ่ายเงิน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังพบจุดอ่อน เนื่องจากการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนซึ่งมีผลกระทบต่อกรเบิกจ่ายเงินทำให้เบิกจ่ายเงินผิดพลาดโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒ งานพัสดุและทรัพย์สิน

กิจกรรม “การเก็บรักษาพัสดุ” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังพบจุดอ่อน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่มีสถานที่เก็บพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย พักตร์บางอย่างที่ใช้ไม่ได้ ยังไม่ได้จำหน่ายทำให้มีผลกระทบในการจัดเก็บรักษาพัสดุ ทำให้ไม่เป็นระเบียบเรียบร้อยและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ

๓ งานจัดเก็บรายได้

กิจกรรม “งานจัดเก็บรายได้” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังพบจุดอ่อน เนื่องจากผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนด ละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้ยังคงมียอดค้างชำระค้างอยู่ ส่งผลกระทบให้การจัดเก็บรายได้ ไม่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพจัดเก็บได้ไม่ครบตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

ชื่อผู้ประเมิน



(นางสุเพียงพิศ แดงเตี้ย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง


วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

กองคลัง เทศบาลเมืองตากใบ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>กิจกรรม ๑.งานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบริการรับ-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ ต่างๆที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอน การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</p>	<p>เอกสารการเบิก จากสำนัก กอง ต่างๆจัดส่งมา บางครั้งไม่ ครบถ้วนทำให้ เกิดความล่าช้า ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การปฏิบัติงานให้ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจสอบของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไข เพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นสายลักษณะ อัครและมีผู้อำนวยการ กองคลังติดตามตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงิน ๓.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน</p>	<p>๑.สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็น ระเบียบ หนังสือสั่ง การและมติ ครม. และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒.ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓.มีการตรวจสอบ เอกสาร ประกอบ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อน ดำเนินการเบิก จ่ายเงินในแต่ละ รายการ</p>	<p>๑.การจัดทำ เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน ๒.มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายเงิน แต่ เอกสารไม่ ครบถ้วนโดยไม่มี ผ่านการ ตรวจสอบก่อน</p>	<p>๑.ให้หัวหน้า หน่วยงานย่อยแต่ ละกองได้ ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรอง ความถูกต้องก่อน ดำเนินการ เบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่ การเงินและผู้ อำนาจกองคลังมี การสอบทานการ เบิกจ่ายตาม ขั้นตอน</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ - ผอ.กองคลัง</p>	<p>ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการติดตาม และประเมินผล</p>

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินผลและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>กิจกรรม งานพัสดุและทรัพย์สิน กิจกรรม “การเก็บรักษาพัสดุ” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรักษาพัสดุมีความเป็นระเบียบเรียบร้อยพร้อมใช้งานแล้วปลอดภัยมีการบันทึกถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ</p>	<p>สถานที่ในการจัดเก็บพัสดุยังไม่มีห้องที่เป็นสัดส่วนชัดเจนทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการเก็บรักษาพัสดุ</p>	<p>๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ ๒. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง เพื่อรับผิดชอบการเก็บรักษาพัสดุ</p>	<p>๑. มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเนื่องจากเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่างมาก เนื่องจากเป็นงานที่ต้องมีความรอบคอบ ๒. มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด</p>	<p>๑. มีระเบียบกฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ๆ ๒. เจ้าหน้าที่ยังมีไม่ มีสถานที่เก็บพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ๓. พักดูบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ยังไม่มี การจำหน่าย</p>	<p>๑. จัดเตรียมสถานที่ให้เพียงพอต่อการจัดเก็บพัสดุในเทศบาล ๒. ผู้อำนวยการกองคลังในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่ มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ - ผอ.กองคลัง</p>	<p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามผลประเมินผล</p>

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินผลและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรม “งานจัดเก็บรายได้” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่าง ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถูกต้อง และให้เงินไปตามระเบียบ</p>	<p>ประชาชนผู้เสีย ภาษีบางราย ละเลยไม่มาชำระ ภาษีทำให้ยังมี ยอดค้างชำระอยู่</p>	<p>๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงานและ ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนอย่าง ชัดเจน ๒.ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้เข้า ร่วมการฝึกอบรมสัมมนาใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ หน้าที่ ๓.ประชาสัมพันธ์รณรงค์ให้ ประชาชนมาชำระภาษีตาม กำหนด</p>	<p>๑.ให้มีการรายงาน ยอดลูกหนี้ค้าง ชำระประจำปี ๒.ทำทะเบียนคุม ลูกหนี้ค้างชำระโดย แยกตามประเภท ภาษี ๓.ทำหนังสือแจ้ง เตือนและหนังสือ ติดตามทวงถามต่อ ผู้ชำระภาษีโดยตรง</p>	<p>๑.ผู้เสียภาษีไม่มา ชำระภาษีตาม กำหนด ๒.ผู้เสียภาษี ละเลยไม่มาชำระ ภาษี ทำให้ยังคงมี ยอดค้างชำระอยู่</p>	<p>๑.รายงานยอด ค้างชำระภาษีทุก เดือน ๒.ทำหนังสือแจ้ง เตือนเป็นไตรมาส ปีละ ๓ ครั้ง</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ - ผอ.กองคลัง</p>	<p>ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือใน การติดตามผล ประเมินผล</p>

ชื่อผู้จัดทำ

(นางสุเพียงพิศ แต่งเตย)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒



ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลเมืองตากใบ

ที่ ๒๙๙/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล
ระบบควบคุมภายใน กองคลัง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ได้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ที่กำหนดให้หน่วยงานรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ และกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเทศบาลเมืองตากใบ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ตามคำสั่งเทศบาลเมืองตากใบที่ ๒๖๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลควบคุมภายในของเทศบาลเมืองตากใบ กองคลัง นั้น

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๑ มีความเป็นปัจจุบันถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงเห็นควรยกเลิกคำสั่งเทศบาลเมืองตากใบ ๑๗๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐ และแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง เทศบาลเมืองตากใบ ใหม่ ดังต่อไปนี้

๑. นางสาวเพียงพิศ	แดงเตี้ย	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวสม๊ะ	มะแต	หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้	กรรมการ
๓. นางสาวสุกัญญา	แก้วรัตน์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	กรรมการ
๔. นางเนตรนภา	ผอมเส็ง	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน	กรรมการ
๕. นางพิชญ์สินี	พงษ์สถิตย์	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน	กรรมการ
๖. นายจารุศิริ	นิจศักดิ์	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	กรรมการ
๖. นางสาวปฤษฎณา	แวญโซ๊ะ	นักวิชาการคลังชำนาญการ	เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง ให้เสร็จภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อจะได้ดำเนินการรายงานคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลเมืองตากใบต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายชูชีพ ตารา แวดือราม)

นายกเทศมนตรีเมืองตากใบ