

ส่วนพัฒนารายได้ สำนักงานการคลัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ส่วนพัฒนารายได้</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๔ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๕ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนพัฒนารายได้ มีความเหมาะสม การปฏิบัติงานมีความเป็นอิสระสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังพบความเสี่ยงในเรื่องเจ้าหน้าที่บางรายที่ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม ยังขาดความรู้ ทักษะ ความเชี่ยวชาญในการใช้ระบบสารสนเทศ</p> <p>ส่วนพัฒนารายได้ มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น จากรายงานผลการดำเนินงานและการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง โดยการสั่งการจากผู้บังคับบัญชาและมีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>ส่วนพัฒนารายได้ มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยการให้บุคลากรรายงานผลการจัดเก็บภาษีพร้อมเอกสารประกอบเช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนทรัพย์สิน และทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี ส่งให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบเป็นประจำทุกวัน</p> <p>ส่วนพัฒนารายได้ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารชัดเจน และครบคลุม</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นเท็จจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>	<p>ส่วนพัฒนารายได้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา ปีละ ๑ ครั้ง</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สภาพแวดล้อมของการควบคุม ส่วนพัฒนารายได้ มีความเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง โดยมีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น จากการรายงานผลการดำเนินงาน โดยมีการรายงานผลการจัดเก็บภาษีพร้อมเอกสารประกอบ เช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนทรัพย์สิน และทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี ส่งให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบ และมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนครอบคลุม ตลอดจนมีการติดตามประเมินผลและอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาอย่างเคร่งครัด แต่ยังคงพบความเสี่ยงในเรื่องเจ้าหน้าที่บางรายที่ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมยังขาดความรู้ ทักษะความเชี่ยวชาญในการใช้ระบบสารสนเทศ

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวบุษรา พรหมจันทร์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการส่วนบริหารงานคลัง
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสำนักการคลัง

วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐