

รายงานการประชุม
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

ณ ห้องกองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ผู้เข้าร่วมประชุม

- | | |
|------------------------------|-----------------------------------|
| ๑. นางปทุมเกษร ปันเต | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางสาวกฤษณา คุปต์ชเรีัยร | หัวหน้าฝ่ายวิชาการและพัฒนารายได้ |
| ๓. นางศิริกัญญา นิธิจิตติกุล | หัวหน้าฝ่ายพัสดุ |
| ๔. นางชลธิชา คำศรีจันทร์ | หัวหน้าฝ่ายบัญชี |
| ๕. นางสาวอัญรัตน์ คำประดิษฐ์ | หัวหน้าฝ่ายการเงิน |
| ๖. นางชนัญชิตา คนไว | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ |

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๐๐ น. เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว นางปทุมเกษร ปันเต ผู้อำนวยการกองคลัง ประธาน
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง กล่าวเปิดการประชุมดำเนินการประชุม

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่อง ที่ประธานแจ้งให้ทราบ
มติที่ประชุม - ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ
กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓

ประธานฯ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการ
ควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ และได้
ส่งให้กรรมการทุกท่านรับทราบแล้ว โดยมีทั้งหมด ๔ วาระ ๓ หน้า จึงขอเสนอที่ประชุมเพื่อให้การรับรอง

มติที่ประชุม - รับรองรายงานการประชุม -

/ระเบียบวาระที่ ๓...

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่อง เพื่อพิจารณาการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๖

ประธานฯ

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีบันทึกที่ ตก ๕๑๐๒/๙๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ เพื่อเป็นการติดตามผลหลังจากการจัดวางระบบการควบคุมความเสี่ยง จากการปฏิบัติงาน และจัดทำรายงานฯ ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้นจึงขอแต่ละฝ่ายได้พิจารณาเสนอประเด็นหัวข้อความเสี่ยงในการดำเนินงานของแต่ละฝ่าย เพื่อจัดทำรายการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามระเบียบต่อไป

ประธานฯ

ขอเชิญฝ่ายวิชาการฯ นำเสนอประเด็นความเสี่ยง

นางสาวกฤษณา คุปต์ชเรีเยอร์

ฝ่ายวิชาการและพัฒนารายได้ นำเสนอประเด็นความเสี่ยง เรื่อง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด

๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง

ความเสี่ยง คือ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และการออกใบเสร็จรับเงินผิดพลาด การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่รับผิดชอบชัดเจน

๒. จัดทำคู่มือแนะนำสำหรับประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีและค่าธรรมเนียม

การประเมินผลการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่พบว่ายังไม่สามารถจัดเก็บ/ติดตามผู้ชำระภาษี และค่าธรรมเนียม ตามระยะเวลาที่กำหนด

/ความเสี่ยงที่มีอยู่....

ความเสี่ยงที่มีอยู่

๑. การจัดเก็บภาษียังไม่เป็นตามที่ประเมินไว้

๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี และ

ค่าธรรมเนียม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เพิ่มการประชาสัมพันธ์ในการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และออกสำรวจ

บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่

ประธานฯ

ขอเชิญฝ่ายพัสดุ นำเสนอประเด็นความเสี่ยง

นางศิริกัญญา นิธิจิตติกุล

ฝ่ายพัสดุ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้จัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสม คุ่มค่าโปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง

ความเสี่ยง

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

๒. ขาดการควบคุมวัสดุสิ้นเปลือง

การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง

๒. มีขั้นตอนการทำงาน

๓. มีการแต่งตั้งกรรมการที่เกี่ยวข้อง

การประเมินผลการควบคุมภายใน

การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสาร ทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ดีในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอย่างเสมอ และการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุยังไม่ครบถ้วน

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑. เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน

๒. การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายซ้ำ

๓. ทรัพย์สินที่ได้มามีคุณภาพไม่ตรงตามมาตรฐาน

/การปรับปรุงการควบคุมภายใน....

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา

ประธานฯ

นางชลธิชา คำศรีจันทร์

ขอเชิญฝ่ายบัญชี นำเสนอประเด็นความเสี่ยง

ฝ่ายบัญชี

วัตถุประสงค์

เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบันทึกบัญชี การรับ-การจ่ายถูกต้องและรายงานตามกำหนด

ความเสี่ยง

๑. ลงบัญชีผิดประเภท ผิดหมวด

๒. จัดทำงบการเงินประจำเดือนไม่ทันกำหนด

การควบคุมภายในที่มีอยู่

การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบความถูกต้อง

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การเบิกจ่ายฎีกาผิดประเภททำให้การตัดยอดในงบประมาณผิดหมวด และทำให้การบันทึกบัญชีมีความคลาดเคลื่อน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒. หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่าง

ต่อเนื่อง

ประธานฯ

นางสาวอัญรัตน์ คำประติษฐ์

ขอเชิญฝ่ายการเงิน

ฝ่ายการเงิน

วัตถุประสงค์

เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายและการจัดเก็บฎีกาให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง

ความเสี่ยง

๑. การเบิกจ่ายเงิน โดยไม่มีหลักฐานประกอบครบถ้วน

๒. จัดทำฎีกาไม่ถูกต้อง

๓. ทะเบียนคุมต่าง ๆ ไม่ครบ

/การควบคุมภายในที่มีอยู่...

การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารแนบท้ายฎีกา
๒. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

การประเมินผลการควบคุมภายใน

การเพิ่มการตรวจสอบและความละเอียดรอบคอบของการจัดทำฎีกาทำให้ลดข้อผิดพลาดในการจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายมีการจัดเก็บเป็นประจำทุกเดือน

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑. การเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
๒. มีหลักฐานการเบิกเงินไม่ครบถ้วนถูกต้องตามที่ได้รับอนุมัติ
๓. เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนและทำตามภายหลัง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. เพิ่มการตรวจสอบฎีกาและเช็คส่งจ่ายให้มากขึ้น
๒. ทบทวนให้ทุกหน่วยทำตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน อย่างเคร่งครัด
๓. มีการแบ่งงานในหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน

มติที่ประชุม

กองคลัง พิจารณาคัดเลือกความเสี่ยง เรื่อง การจัดเก็บรายได้ ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ของฝ่ายวิชาการและพัฒนารายได้ ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง อื่น ๆ (ถ้ามี)

มติที่ประชุม - ไม่มี -

ประธานฯ มีคณะกรรมการท่านใดมีข้อเสนอแนะ เชิญได้ค่ะ หากไม่มีขอขอบคุณ คณะกรรมการทุกท่านที่มาประชุมในวันนี้

ปิดการประชุมเวลา ๑๔.๓๐ น.

.....ผู้จดยางงานการประชุม

(นางชนัญชิตา คนไว)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ

.....ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นางสาวกฤษณา คุปต์ชเรีัยร)

หัวหน้าฝ่ายวิชาการและพัฒนารายได้