


กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ |
|---|---|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ผู้ประกอบการยังไม่ให้ความร่วมมือและไม่เข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษี ค่าธรรมเนียม อีกทั้งยังมีปริมาณมากขึ้น จึงทำให้การเร่งรัดภาษีไม่เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. มีการประสานงานกับผู้ประกอบการให้มารับชำระภาษี ค่าธรรมเนียมทางโทรศัพท์</p> | <p>ผลการประเมิน กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินระบบตามควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <p>(๑)งานการเงินและบัญชี (๒)งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ดังนี้</p> <p>กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยดำเนินการ คือ</p> <p>๑. รณรงค์สร้างความเข้าใจในหน้าที่การเสียภาษีของประชาชน</p> <p>๒. ปรับปรุงนโยบายหรือมาตรการในการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีให้ชัดเจน</p> <p>๓. จัดทำโครงการให้ความรู้ประชาชนเกี่ยวกับภาษี เพื่อผู้ประกอบการ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ |
|---|------------------------|
| <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - ใช้ระบบไปรษณีย์ในการแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี และเทคโนโลยีต่าง ๆ ประสานงานเพื่อดำเนินการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียมได้ - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ้งเวียนทุกส่วนทราบ <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ประมาณการจัดเก็บภาษีค่าธรรมเนียมปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑๔๘ ราย เก็บเพิ่มขึ้นได้ จำนวน ๑ ราย รวมจำนวนรายทั้งหมด ๑๔๙ ราย</p> | |

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเป็นจุดอ่อนต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น คือ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ซึ่งกองคลังได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ.....

(นางปทุมเกษร ปันเต)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๓