

รายงานการประชุม
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕
วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕
ณ กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางปทุมเกษร ปันเต	ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นางสาวกฤษณา คุปต์ขจรเกียรติ	หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้
๓. นางศิริกัญญา นิธิจิตติกุล	หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน
๔. นางชลทิชา คำศรีจันทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
๕. นางสาวอัญรัตน์ คำประดิษฐ์	หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
๖. นางสาวนิสากร ศรีปวนใจ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๗. นางสาวธนารักษ์ สิงหฤทธิ์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่อง ที่ประธานแจ้งให้ทราบ

ประธานฯ การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยการนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไปวางระบบควบคุมภายใน และความเสี่ยงเพิ่มเติมจากกิจกรรมควบคุมภายใน

มติที่ประชุม - รับทราบ -

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง เพื่อพิจารณาการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

ประธานฯ ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีบันทึกข้อความ ที่ ตก ๕๑๐๐๖/๖๔ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการ

/ประเมินผล...

ประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในในระดับ หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ เพื่อเป็นการติดตามผลหลังจากการจัดวางระบบการควบคุม ความเสี่ยง จากการปฏิบัติงาน และจัดทำรายงานฯ ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้นจึงขอแต่ละฝ่ายได้พิจารณาเสนอประเด็นหัวข้อความเสี่ยงในการ ดำเนินงานของแต่ละฝ่าย เพื่อจัดทำรายการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามระเบียบต่อไป

ประธานฯ

ขอเชิญฝ่ายพัฒนารายได้ นำเสนอประเด็นความเสี่ยง

นางสาวกฤษณา คุปต์ขลิษฐ์ ฝ่ายพัฒนารายได้ นำเสนอประเด็นความเสี่ยง เรื่อง การจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด

๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง

ความเสี่ยง คือ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และการสำรวจผู้ประกอบการรายใหม่ทุกพื้นที่ การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ได้รับผิดชอบชัดเจน

๒. จัดทำคู่มือแนะนำสำหรับประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีและค่าธรรมเนียม

๓. ออกสำรวจผู้ประกอบการรายใหม่ทุกพื้นที่

การประเมินผลการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่พบว่าจะยังไม่สามารถจัดเก็บ/ ติดตามผู้ชำระภาษี และค่าธรรมเนียม ตามระยะเวลาที่กำหนด และการสำรวจ ผู้ประกอบการรายใหม่ไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่

ความเสี่ยงที่มีอยู่

๑. การจัดเก็บภาษียังไม่เป็นตามที่ประเมินไว้

๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี และ

ค่าธรรมเนียม

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เพิ่มการประชาสัมพันธ์ในการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และออกสำรวจ
ผู้ประกอบการรายใหม่ รวมถึงการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่

ประธานฯ

ขอเชิญฝ่ายพัสดุ นำเสนอประเด็นความเสี่ยง

นางศิริกัญญา นิธิจิตติกุล

ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามแผนที่กำหนด และภายในระยะเวลาที่
กำหนด

ความเสี่ยง

๑. การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่เป็นไปตามแผน ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณ
ไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดเบิกจ่าย
๒. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เหมาะสม
๓. เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความชำนาญ และประสบการณ์

การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. จัดลำดับความสำคัญตามความจำเป็นเร่งด่วน
๒. วางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง/กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ/กำหนด
คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไว้ล่วงหน้า
๓. กำหนดให้คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง และส่งข้อมูลมายังเจ้าหน้าที่พัสดุ
ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๔. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแผนที่ได้กำหนดไว้
๕. เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำแนวปฏิบัติ/คู่มือปฏิบัติงาน และแจ้งเวียนแต่ละสำนัก
และกอง ทราบ

๖. ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่พัสดุเข้าร่วมอบรม และแลกเปลี่ยนเรียนรู้/สร้าง
เครือข่ายในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ

การประเมินผลการควบคุมภายใน

๑. สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนที่ได้กำหนดไว้
๒. เจ้าหน้าที่พัสดุมีความรู้ความชำนาญมากขึ้นแต่ยังไม่ครอบคลุมทุกด้าน
๓. สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนและลดข้อผิดพลาดในด้าน
เอกสาร

/ความเสี่ยง...

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่เป็นไปตามแผน เช่น มีผู้เสนอราคาขายเดียว
หรือมีข้อร้องเรียน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ติดตามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแผนที่ได้กำหนดไว้

ประธานฯ

ขอเชิญฝ่ายบริหารงานคลัง นำเสนอประเด็นความเสี่ยง

นางชลธิชา คำศรีจันทร์

ฝ่ายบริหารงานคลัง

วัตถุประสงค์

เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบันทึกบัญชี การรับ-การจ่ายถูกต้องและรายงานตาม
กำหนด

ความเสี่ยง

๑. ลงบัญชีผิดประเภท ผิดหมวด
๒. จัดทำงบการเงินประจำเดือนไม่ทันกำหนด

การควบคุมภายในที่มีอยู่

การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ
ต่อการตรวจสอบความถูกต้อง

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การเบิกจ่ายฎีกาผิดประเภททำให้การตัดยอดในงบประมาณผิดหมวด และทำ
ให้การบันทึกบัญชีมีความคลาดเคลื่อน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่าง

ต่อเนื่อง

ประธานฯ

ขอเชิญฝ่ายการเงินและบัญชี

นางสาวอัญรัตน์ คำประดิษฐ์

ฝ่ายการเงินและบัญชี

วัตถุประสงค์

เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายและการจัดเก็บฎีกาให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง

ความเสี่ยง

๑. การเบิกจ่ายเงิน โดยไม่มีหลักฐานประกอบครบถ้วน
๒. จัดทำฎีกาไม่ถูกต้อง
๓. ทะเบียนคุมต่าง ๆ ไม่ครบ

/การควบคุม...

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 การจัดซื้อจัดจ้าง ของฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่อง อื่น ๆ (ถ้ามี)

มติที่ประชุม

- ไม่มี -

ประธานฯ

มีคณะกรรมการท่านใดมีข้อเสนอแนะ เชิญได้ค่ะ หากไม่มีขอขอบคุณคณะกรรมการทุกท่านที่มาประชุมในวันนี้

ปิดการประชุมเวลา ๑๔.๓๐ น.

.....ผู้จัดรายการประชุม

(นางสาวธนารักษ์ สิงหฤทธิ์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

.....ผู้ตรวจรายการประชุม


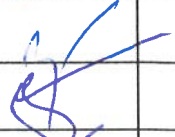




(นางสาวกฤษณา คุปต์ชัยเรีเยร)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕

วันจันทร์ ที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๐๐ น.

ณ กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางปทุมเกษร ปันเต	ผู้อำนวยการกองคลัง		
๒	นางสาวกฤษณา คุปต์ชะเรี๋ยร	หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้		
๓	นางศิริกัญญา นิธิจิตติกุล	หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน		
๔	นางชลธิชา คำศรีจันทร์	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง		
๕	นางสาวอัญรัตน์ คำประดิษฐ์	หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี		
๖	นางสาวนิสากร ศรีปวนใจ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน		
๗	นางสาวธนารักษ์ สิงหฤทธิ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	