

เทศบาลนครปากเกร็ด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒559

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๖. สำนักการคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในระดับกิจกรรมที่ชัดเจนปฏิบัติได้และสามารถวัดผลได้</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p>	<p>สำนักการคลังมีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามความเหมาะสมเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรแต่ในบางครั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และทักษะในการปฏิบัติงาน เนื่องจากนโยบายของ มท. และนโยบายของ สก. และนโยบายของผู้บริหาร อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่อีกทั้งยังมีปัจจัยอื่นๆ ที่ส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม เช่น เกิดปัญหาด้านเทคนิค</p> <p>สำนักการคลังมีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาที่มีผลต่อการควบคุมและติดตามประเมินผลในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ยังคงติดตามประเมินการปรับปรุงกิจกรรมควบคุม</p>

เทศบาลนครปากเกร็ด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน</p> <p>๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๗ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>เพิ่มเติมในงานการเงินและบัญชี คือ "กิจกรรมการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย เงินเดือน ค่าตอบแทน และเงินสวัสดิการต่างๆ และยังพบความเสี่ยงใหม่ของ ส่วน/ฝ่ายที่ต้องนำมาจัดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน "กิจกรรมการเก็บรักษาและการเบิก - คืน ทะเบียนทรัพย์สิน (ผท.๔)."</p> <p>๒. ฝ่ายผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ "กิจกรรมควบคุมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจอดยานยนต์ได้สะพานพระราม ๔"</p> <p>๓. ฝ่ายพัฒนารายได้และเร่งรัดรายได้ "กิจกรรมการติดตามเร่งรัดผู้เช่าชายชำระภาษีและค่างชำระภาษีและการลงทะเบียนคุมหนังสือแจ้งเตือน"</p> <p>๔. ฝ่ายสถิติและระเบียบการคลัง "กิจกรรมการให้บริการจดทะเบียนพาณิชย์"</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p>	<p>- มีระบบสารสนเทศสามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั้งสำนักงานคลัง รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในภายนอก อีกทั้งยังมีการดูแล บำรุงรักษา ระบบ IT อยู่เป็นประจำสม่ำเสมอแต่อย่างไรก็ตามยังขาดระบบ IT ที่มีประสิทธิภาพเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน</p> <p>- มีการแจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติ ระเบียบ หนังสือสั่งการ ข้อบังคับ ประกาศ ที่เกี่ยวข้องให้พนักงานทราบและถือปฏิบัติ</p>

เทศบาลนครปากเกร็ด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเชื่อถือได้และทันกาล</p> <p>๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุม ภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่ เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอ ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการ ดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และ ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของ การควบคุมภายในและการบรรลุตามวัตถุประสงค์ ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดย ผู้บังคับบัญชามีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ผลการประเมินมีการจัดทำ รายงานพร้อมเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อแก้ไขและกำหนดไว้ โดยหัวหน้างานมีการแจ้งหน่วยงานในสังกัดได้รับทราบ ถึงการติดตามควบคุมภายใน เพื่อจะได้ร่วมดำเนินงานให้ สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งใน ปี ๒๕๕๙ ได้มีการติดตามประเมินผล "กิจกรรมการ ตรวจเอกสารการเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าตอบแทน และ เงินสวัสดิการต่างๆ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ จึงต้อง นำมาปรับปรุงการควบคุมเพิ่มเติม</p>

เทศบาลนครปากเกร็ด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒559

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๕.๘ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>	