

สำนักงานการคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สำนักงานการคลัง มีการจัดโครงสร้างองค์กร กำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการ ในสังกัดสำนักงานการคลัง ตลอดจนสายการบังคับบัญชา อย่างชัดเจน</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารสำนักงานการคลังมอบนโยบายให้ทุกส่วนราชการในสังกัดสำนักงานการคลัง ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะข้าราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และยึดถือปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ โดยเคร่งครัด</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารสำนักงานการคลังประกาศเจตนารมณ์ ของสำนักงานการคลังเพื่อให้ข้าราชการและลูกจ้างของ สำนักงานการคลังร่วมกันส่งเสริมและพัฒนาสำนักงานการคลังให้เป็น สำนักงานการคลังคุณธรรม โดยมีคุณธรรมเป้าหมาย ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) พอเพียง ๒) วินัย ๓) สุจริต ๔) จิตอาสา <p>๑.๔ ผู้บริหารสำนักงานการคลังบริหารงาน บริหารคน โดยยึดหลักธรรมาภิบาลเป็นสำคัญ</p> <p>๑.๕ ผู้บริหารสำนักงานการคลังให้ความสำคัญต่อการพัฒนา บุคลากรของส่วนราชการในสังกัด โดยส่งเสริมให้ บุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาต่าง ๆ ทั้งภายใน และภายนอกกรุงเทพมหานคร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ของสำนักงานการคลัง</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) จัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้นอย่างทั่วถึงเป็นธรรม ๒) ระบบการเงิน การคลังและทรัพย์สินได้รับการพัฒนาให้มีการปฏิบัติที่ถูกต้อง รวดเร็ว ลดขั้นตอน โปรงใส ตรวจสอบได้ ๓) ศูนย์ข้อมูลด้านเศรษฐกิจและการคลังมี ข้อมูลครบถ้วน ทันสมัย เพิ่มโอกาสประชาชนในการลงทุน หรือประกอบการค้า 	<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมการปฏิบัติงานของ สำนักงานการคลัง อยู่บนมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดไว้</p> <p>๒. ผู้ปฏิบัติงานยึดถือการพิจารณาและดำเนินงานภายใต้ กรอบของกฎหมายเป็นสำคัญ</p> <p>๓. การปฏิบัติงานของสำนักงานการคลังมีความชัดเจน ไม่ซ้ำซ้อน และมีความราบรื่น ในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี อันส่งผลให้งาน ประสบความสำเร็จ และบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔. ผู้บริหารสำนักงานการคลังและข้าราชการ ตลอดจน บุคลากรในสำนักงานการคลังปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และเป็นไปตามการประกาศเจตนารมณ์ของสำนักงานการคลัง</p> <p>๕. ผู้บริหารสำนักงานการคลังให้ความสำคัญและทุ่มเทความเพียรพยายาม ต่อผู้ใต้บังคับบัญชาทุกคน</p> <p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่หรือจุดอ่อนที่พบ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กฎหมายฉบับใหม่ที่ตราออกมาบังคับใช้ทั่วประเทศ ซึ่งมีจำนวนมาก ทำให้สำนักงานการคลังรวมถึงหน่วยงานต่าง ๆ ของกรุงเทพมหานครต้องใช้ระยะเวลาศึกษาทำความเข้าใจ และเตรียมความพร้อมให้สามารถปฏิบัติตามกฎหมายได้ ครบถ้วนและถูกต้อง ๒. การเริ่มดำเนินการปฏิบัติงานตามกฎหมายใหม่อาจ ทำให้เกิดความล่าช้าในการพิจารณาและการวางระบบงาน ให้สามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานตามกฎหมายได้อย่าง ทันทีทั่วถึงและครบถ้วน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔) ยานพาหนะและเครื่องจักรกลอยู่ในสภาพใช้งานได้ดี ช่วยประหยัดพลังงานและลดมลพิษ</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาศักยภาพในทุกด้านตลอดถึงด้านการวิเคราะห์วิจัยเพื่อให้สามารถนำเสนอความเห็นในเชิงนโยบายได้</p> <p>๒.๒ ปัจจัยความเสี่ยงต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานการคลัง ประกอบด้วย</p> <p>๑) ปัจจัยความเสี่ยงภายใน</p> <ul style="list-style-type: none">- บุคลากรขาดความกระตือรือร้นในการศึกษาค้นคว้าข้อมูลและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทำให้การพิจารณากลับกรองงานที่ได้รับมอบหมายอาจเกิดความคลาดเคลื่อนหรือไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง- บุคลากรมีการโยกย้ายสูง ทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง และขาดบุคลากรที่มีความชำนาญงานและเป็นผู้ที่มีองค์ความรู้ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานต่อยอดต่อไป- บุคลากรใหม่ขาดประสบการณ์ในการทำงาน และไม่มีบุคลากรของหน่วยงานเป็นที่เล็งอย่างเพียงพอ- การสืบค้นข้อมูล กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร ที่ต้องสืบค้นจากหน่วยงานเจ้าของเรื่องเป็นส่วนใหญ่ เนื่องจากไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลส่วนกลางที่ครอบคลุม และเป็นปัจจุบัน <p>๒) ปัจจัยความเสี่ยงภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none">- กฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ คำสั่งและหนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการยกเลิก/ปรับปรุง/เปลี่ยนแปลง/แก้ไข จำนวนมากและการเวียนแจ้งล่าช้า- กฎหมายฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ทั่วประเทศ เป็นเนื้อหาใหม่ที่ต้องอาศัยระยะเวลาในการทำความเข้าใจ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความถี่และมีข้อขัดข้องในการปฏิบัติงาน เช่น กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ กฎหมายว่าด้วยการพัสดุ กฎหมายว่าด้วยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นต้น	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>- ประชาชนผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมายที่ตนต้องถือปฏิบัติตาม เช่น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง/ภาษีป้าย เป็นต้น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>สำนักงานคลังได้ดำเนินการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว ดังนี้</p> <p>๓.๑ ใช้ระบบการสอนงานแบบ Coaching โดยให้บุคลากรผู้อาวุโสหรือที่มีความเชี่ยวชาญสอนบุคลากรที่มาดำรงตำแหน่งใหม่ และให้เรียนรู้จากการปฏิบัติงานจริงที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๓.๒ เร่งเวียนแจ้งกฎหมาย ข้อบัญญัติระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่กรุงเทพมหานครลงเว็บไซต์ให้ส่วนราชการในสังกัดสำนักงานคลังทราบและถือปฏิบัติ ตลอดจนดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป</p> <p>๓.๓ สนับสนุนให้บุคลากรของสำนักงานคลังเข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนากฎหมายและแนวทางการดำเนินงานใหม่ ๆ ตามที่กรุงเทพมหานครหรือส่วนราชการอื่นจัดขึ้น</p> <p>๓.๔ กำชับเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักงานคลังศึกษาค้นคว้าข้อมูลและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้งานบรรลุผลสำเร็จและเป็นไปอย่างถูกต้อง</p> <p>๓.๕ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบช่วงระยะเวลา ขั้นตอน และสถานที่ในการชำระภาษีให้แก่กรุงเทพมหานคร</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีเครื่องคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องและระบบอินเทอร์เน็ต เพียงพอดต่อบุคลากรและการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในสำนักงานคลัง</p> <p>๔.๒ มีการกำหนดรหัสการเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรุงเทพมหานคร (MIS๒) ตามลำดับขั้นและเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น โดยรหัสของแต่ละบุคคลจะต้องเสนอขอไปที่กองควบคุมระบบคอมพิวเตอร์ สำนักยุทธศาสตร์และประเมินผล</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่สำนักงานคลังกำหนดเพื่อแก้ไขปัญหาและความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน มีความเหมาะสม ทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และมีความถูกต้องครบถ้วน โดยมีผู้บริหารควบคุมตรวจสอบอีกชั้นหนึ่งด้วย</p> <p>๑. การปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานคลังมีความสะดวก และราบรื่นเป็นอย่างดี</p> <p>๒. การปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานคลัง มีความปลอดภัยในชั้นความลับ/ความเหมาะสม โดยมีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรุงเทพมหานครรองรับ</p> <p>๓. ประชาชนสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เผยแพร่ของสำนักงานคลัง และแสดงความเห็นผ่านทางเว็บไซต์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๔.๓ จัดทำข้อมูลสรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญในภาพรวมของสำนักการคลัง ลงเว็บไซต์สำนักการคลัง รวมทั้งข้อมูลด้านเศรษฐกิจการเงินและการลงทุนผ่านเว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจการคลังและการลงทุนของกรุงเทพมหานคร เพื่อเผยแพร่ข้อมูลในทุกด้านให้กับผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ของสำนักการคลังและประชาชน โดยทั่วไปทราบ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง (Ongoing Monitoring) และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้งคราว (Seperate Evaluation) กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องทันที</p>	<p>สำนักการคลัง และเว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง และการลงทุนของกรุงเทพมหานครได้</p> <p>มีการติดตามประเมินการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักการคลังมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ อย่างมีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....
ตำแหน่ง.....
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....