

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความ ซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มี การพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้ มีโครงสร้างองค์กรสายการ บังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วย งานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะ สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์	ผลการประเมิน บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีสนับสนุนการ ปฏิบัติงานรวมถึงการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการ ติดตามการปฏิบัติงานและควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานได้ มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งได้มีการ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ได้มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่อย่าง เหมาะสมชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบและถือ ปฏิบัติ พร้อมทั้งได้มีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด โดยมี ระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตาม เป้าหมาย มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินการ ทุกกิจกรรมไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของ หน่วยงานโดยมีการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ และเข้าใจตรงกัน

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง ยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ดังนี้ - ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - การรับเงินรายได้ทุกประเภท ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - งานพัฒนารายได้ กิจกรรมการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียม - การจัดเก็บภาษี

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	กรณีมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบก็ได้กำหนดควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วได้แจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยมีการประชุมหารือร่วมกัน เจ้าหน้าที่ ได้เข้ารับการอบรมเป็นประจำทุกปี ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานจริง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำกับเจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในแต่ละสายงาน เพื่อให้มีทักษะ มีความรู้ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น มีการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาหาความรู้ มีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม โดยมีข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้และทันเวลา มีการติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นรายปี เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสื่อสารในการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือมีปัญหาอุปสรรคได้รายงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการและดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา

สรุปผลการประเมิน

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่พอเพียง เหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ดี ยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับ

- ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- การรับเงินรายได้ทุกประเภท ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas)
- งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- งานพัฒนารายได้ กิจกรรมการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียม
- การจัดเก็บภาษี

ซึ่งจะต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นางทัศนีย์ เจริญไชย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๒ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ตรวจสอบก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ตรวจสอบก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้องตามระเบียบฯและตามระยะเวลาที่กำหนด	เอกสารประกอบการเบิกจ่ายฎีกาไม่ครบถ้วน	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีแผนการปรับปรุงต่อไป	๑. หน่วยงานผู้เบิก/เจ้าของโครงการจัดส่งเอกสารเพื่อประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน หรือยังไม่ถูกต้อง ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ๒. ฎีกาผู้เบิกไม่ลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน	๑.ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ต้องใช้ความละเอียดในการปฏิบัติหน้าที่ ๒.สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการและมติ ครม. ๓.ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย	กองคลัง งานเร่งรัด/จัดเก็บรายได้ / ๓๐ ก.ย. ๖๘

กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
กิจกรรม การรับเงินรายได้ทุกประเภท ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับเงินรายได้ใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e laas) ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไป ตามระเบียบฯ	การรับเงินรายได้แต่ ละประเภทที่จะบันทึก รับในระบบ e-laas ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มี ความเข้าใจในการ วิเคราะห์การรับเงิน ให้ถูกต้องตามชื่อใน ระบบบัญชีภาครัฐที่ กำหนดมา ทำให้การ บันทึกบัญชีอาจเกิด ความผิดพลาดได้	เมื่อต้องมีการรับเงินใน ระบบ e-laas เบื้องต้น ได้สอบถามเจ้าหน้าที่ ฝ่ายการบัญชีผ่านการ อบรมมาแล้วเพื่อให้การ บันทึกการรับเงินมีความ ถูกต้องตามระบบบัญชี ภาครัฐ	การรับเงินรายได้แต่ ละประเภทที่จะ บันทึกในระบบ e- laas ผู้ปฏิบัติงานยัง ไม่มีความเข้าใจใน การวิเคราะห์การรับ เงินที่ ถูกต้อง	การรับเงินรายได้ใน ระบบ e-laas ผิดพลาด ส่งผลให้มี การยกเลิกการรับ เงินในระบบ e-laas	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ งานเข้ารับการอบรมปี ละ ๒ ครั้ง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้มีความ รอบรอบเกี่ยวกับการ รับเงิน ในแต่ละครั้ง	กองคลัง งานเร่งรัด/จัดเก็บ รายได้ / ๓๐ ก.ย. ๖๙

กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการสูญหายและ การถูกขโมย และการ ควบคุมดูแลทรัพย์สินทาง ราชการ	วัสดุ ครุภัณฑ์ของทาง ราชการ อาจเกิดการ ชำรุด สูญหาย	ถือปฏิบัติ ตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้าง,การ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ฉบับที่ ๙) และ กฎกระทรวงทุกฉบับ	เพื่อความปลอดภัยใน ทรัพย์สินราชการ	๑.ครุ ภัณฑ์ เก่า ที่ จัดซื้อ ก่อน ปีงบประมาณ ๒๕๔๐ มี ความคลาดเคลื่อน และหรือไม่ปรากฏ อยู่ในทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ ๒.การเคลื่อนย้าย ครุภัณฑ์ไปใช้ ใน หน่วยงานอื่น โดย ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทราบ	๑.ลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ มีตัวอยู่จริง ของ แต่ละ หน่วยงานแล้วนำมาตรวจสอบ กับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เพื่อ สรุปรายการที่ถูกต้องตรงตาม ความเป็นจริง โดยให้มีการ บันทึกภาพครุภัณฑ์ไว้ด้วย ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบตามภาพการณ์ที่ เกิดขึ้นทั้งกรณีพัสดุสูญหาย และชำรุดเสื่อมสภาพ ๓.กำกับทุกหน่วยงานแจ้งงาน พัสดุทุกครั้งที่มีการเปลี่ยน หรือโอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่ หน่วยงานอื่น ๔.เร่งดำเนินการติดหมายเลข รหัสครุภัณฑ์	กองคลัง งานพัสดุและ ทรัพย์สิน / ๓๐ ก.ย. ๖๙

กองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
กิจกรรม งานพัฒนารายได้ กิจกรรมการเร่งรัดการจัดเก็บ ภาษีและค่าธรรมเนียม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนารายได้ มีประสิทธิผลเป็นไปตาม แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน สามารถจัดเก็บ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามทะเบียน ลูกหนี้ จัดเก็บรายได้แต่ละ ประเภทเพิ่มขึ้น	๑. ประชาชนไม่เข้าใจ และไม่ให้ความสำคัญกับ การเสียภาษี ๒. การดำเนินการ โครงการแผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นไปตาม แผนงานที่วาง	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เห็นความสำคัญและมีส่วน ร่วมในการเสียภาษีอย่าง ต่อเนื่อง ๒. จัดทำรายงานสรุปผลการ จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม เสนอผู้บริหารทุกเดือน ๓. จัดทำคำสั่งแบ่งงานและ ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ แต่ละคนอย่างชัดเจน ๔. ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้เข้า ร่วมการฝึกอบรมและสัมมนา ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ เจ้าหน้าที่	๑. การเร่งรัดการจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมยัง จัดเก็บได้ไม่ครบถ้วน มียอดลูกหนี้ค้าง ชำระ ๒. การจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินผู้มีหน้าที่ จัดทำแผนที่ อยู่ ระหว่างดำเนินการ	๑. การประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีทำได้ไม่ทั่วถึง เนื่องจากผู้ชำระภาษีบาง รายไม่ได้อยู่ในเขตพื้นที่ อบต. ๒. สถานะเศรษฐกิจที่ชะลอ ตัวทำให้ผู้ประกอบการไม่มี สภาพคล่องทาง การเงิน ๓. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มา ชำระภาษี ตามกำหนด	ดำเนินการจัดทำแผนที่ แม่บทและการจัดทำ แผนที่ ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สิน ต่อไป	กองคลัง งานพัสดุและ ทรัพย์สิน / ๓๐ ก.ย. ๖๔

กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ /กำหนด เสร็จ
กิจกรรม การจัดเก็บภาษี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพและเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ ต่าง ๆสามารถจัดเก็บได้ครบถ้วน และเป็นธรรม	การจัดเก็บภาษีล่าช้า	มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบอย่างชัดเจน	มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเพื่อติดตาม ลดปัญหาการเก็บภาษี ล่าช้าและปรับปรุงควบ- คุมและติดตามอย่าง ต่อเนื่อง	ยังมี ประ ชา ชน ที่ ชำระภาษีล่าช้า	ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมอย่าง ต่อเนื่องเพื่อเพิ่มพูล ความรู้และ ประสบการณ์อย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง งานพัสดุและทรัพย์สิน / ๓๐ ก.ย. ๖๘

-๒๓-

ผู้รายงาน

(นางทัศนีย์ เจริญไชย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๒ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

