

การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑



กองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
อำเภอหล่มสัก จังหวัดเพชรบูรณ์

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุผล	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลังมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายงานการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานการเงินและการบัญชี งานพัฒนารายได้ และงานพัสดุและทรัพย์สิน โดยมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรม ๓ กิจกรรม คือ ๑) กิจกรรมด้านการบันทึกการจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e- LAAS) ๒) กิจกรรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ ๓) กิจกรรมการดำเนินการจัดประเภทสินทรัพย์และกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เพื่อดำเนินการตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้าน เทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมในการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ แอปพลิเคชันไลน์ เฟสบุ๊ก ขององค์การบริหารส่วนตำบล ห้วยไร่ หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งมีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจจะต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวชีวานันท์ ชัยชมภู)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

๒๘

เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการบริหารที่จัด จัดทำบัญชีในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) วัตถุประสงค์ ๑) เพื่อให้การดำเนินการ จัดทำบัญชีในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ถูกต้องครบถ้วนทั้ง ๔ ระบบ ๒) เพื่อให้การจัดทำรายงาน ทางการเงินนำส่งหน่วยงานที่ กำกับดูแลทันเวลา ๓) เพื่อป้องกันการทุจริต	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความ ละเอียดรอบคอบ ในการ ตรวจสอบความถูกต้องใน การบันทึกการจัดทำบัญชีใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๒. ระบบการจัดทำรายงาน สิ้นปีงบประมาณยังไม่ สมบูรณ์ ยังต้องมีการ ปรับปรุงอยู่เสมอ ๓. การบันทึกบัญชีและการ จัดทำรายงานการเงินใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นสายหลัก อีกคน โดยผู้อำนวยการ กองคลังเป็นผู้ดำเนินการ ๒. ถือ ปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติวินัย การเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ อย่างเคร่งครัด ๓. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ต้องถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรั้งเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ	๑. เจ้าหน้าที่เลือกแหล่ง งานขอที่เบิก แผนงาน โครงการผิดประเภทใน การจัดทำหน้าที่ยังมีการ การเลือกผิดกรณี ๒. เมื่อสิ้นรอบระยะเวลา บัญชี อบต. จะต้องนำส่ง รายงานการเงินภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ โดย นำเสนอรายงานทางการ เงินประจำปีส่งให้ สตง. กระทรวงการคลัง และ นายอำเภอ รวมทั้ง เผยแพร่ต่อสาธารณะ	๑. ระบบ e-LAAS การ จัดทำรายงานสิ้น ปีงบประมาณยังไม่ สมบูรณ์ ยังต้องมีการ ปรับปรุงอยู่เสมอ เพื่อให้ สอดคล้องกับบัญชี ภาครัฐนั้น ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ การบันทึกบัญชีภาครัฐ ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีที่ ใหม่สำหรับ อบต. ๓. บุคลากรทางด้าน บัญชีขาดแคลน หากมี การลาหรือเดินทางไป	๑. ติดตาม และ ตรวจสอบหนังสือส่ง การที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอ ๒. ตรวจสอบและ ติดตามการบันทึก บัญชีประจำวันให้ ถูกต้องครบถ้วน ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับงานในหน้าที่ เพื่อเป็นการเพิ่มพูน ทักษะความเข้าใจใน ระเบียบ กฎหมาย มากยิ่งขึ้น	กองคลัง - ผู้อำนวยการ กองคลัง - เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔) เพื่อให้มีให้เกิดข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและข้อบังคับ ๕) เพื่อให้ได้ข้อมูลด้านการเงินและบัญชีถูกต้องมีความน่าเชื่อถือ	(e-LAAS) ตามหลักเกณฑ์คงค้างภายใต้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป มีหลายขั้นตอน ๔. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นคนเดียวทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่	การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด	๓. การจัดการข้อมูลบัญชี e-LAAS ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามคู่มือการบันทึกบัญชีและผังบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท. ตลอดจนการจัดทำงบการเงินรวมของ อปท. (ศพด.)	ราชการ ไม่มีบุคลากรในการบันทึกบัญชีและลงข้อมูลในระบบได้ ๔. การบันทึกบัญชีซึ่งมีหลายขั้นตอนและต้องอาศัยความละเอียดถูกต้องแม่นยำ และมีความงานเพิ่มขึ้นทุกเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ทันปฏิบัติงานผู้ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่	๔. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องก่อนเสนอทุกครั้ง ๕. เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมในการทำงานและกระตุ้นให้เกิดความซื่อสัตย์ จริยเจียมั่นในความถูกต้องบนพื้นฐานของศีลธรรมจริยธรรมภายใต้ระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมโครงการเพิ่ม ประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บ รายได้ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และสามารถจัดเก็บ รายได้อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ	๑. เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ และความ เข้าใจ เกี่ยวกับ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ๒. มีการเปลี่ยนแปลง กรมสิทธิ (สปก.) โดยไม่แจ้งให้ทราบ ๓. ผู้เสียภาษีบางรายไม่ มายื่นแบบชำระภาษี ตามหัวระยะเวลาที่ กฎหมายกำหนด	๑. มีการกำกับให้เจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานตามหนังสือสั่ง การ กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพการทำงานให้ เป็นไปตามเป้าหมาย ๓. จัดทำแบบ ก.ค.๑, ก.ค.๒ ตามระเบียบ ๔. จัดทำทะเบียนคุม ผู้ชำระภาษีทุกประเภทและ ทุกราย ๕. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ แจ้งให้ประชาชนในพื้นที่ ทราบหากมีการยื่นประเมิน ใหม่ทุกรอบ ๖. ถือปฏิบัติตามคู่มือการ จัดเก็บรายได้ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	การเพิ่มประสิทธิภาพ ในการจัดเก็บรายได้ ให้กับการจัดการบริหาร ส่วนตำบลห้วยไร่มีการ ควบคุมเพียงพอใน ระดับหนึ่ง แต่อย่างไร ก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบ ความเสี่ยง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้ ไม่ เพียงพอ และยังขาด ความรู้และความเข้าใจ เกี่ยวกับ พรบ.ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ยังไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน ๒. ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสีย ภาษี ๓. มี ก ร เปลี่ยน แปลง กรมสิทธิโดยไม่แจ้ง ให้ทราบ ๔. ผู้เสีย ภาษี บางรายไม่มายื่นแบบ ชำระภาษีตามหัว ระยะเวลาที่กำหนด กำหนด	๑. จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถมาปฏิบัติงาน ด้านการจัดเก็บรายได้โดยตรง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ เข้ารับการ อบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ เกิดความรู้ความเข้าใจ ตลอดจนเกิดทักษะในการ ปฏิบัติ สามารถนำความรู้ที่ ได้รับมาใช้ปฏิบัติงานได้จริง ๓. นำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินมาใช้ปฏิบัติงาน และปรับปรุงระบบข้อมูลแผนที่ ภาษีให้เป็นปัจจุบัน ๔. ดำเนิน การ ตี ตา ม ประเมินผลอย่างต่อเนื่องและ รายงานผลการดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบอย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง - ผู้อำนวยการ กองคลัง - นักวิชาการ จัดเก็บรายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการดำเนินงานการจัด ประเภทสินทรัพย์และกำหนดอายุ การใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์ เพื่อดำเนินการตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	การจัดประเภท สินทรัพย์การตีความ ประเภทของพัสดุ อาจจะไม่ถูกต้อง	๑. มีการกำกับ เจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานตามหนังสือ สั่งการ กฎ ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๒. มีการจัดประชุม พนักงานเป็นประจำทุก เดือน เพื่อติดตามผลการ ปฏิบัติงาน ๓. มีการรายงานผลการ ดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค ในการ ดำเนินงาน ต่อ ผู้บังคับบัญชาชั้นต้น	การดำเนินการจัดประเภท สินทรัพย์ และกำหนดอายุ การใช้งานและอัตราค่าเสื่อม ราคา สินทรัพย์ เพื่อ ดำเนินการตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการ บัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น มีการ ควบคุมเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อน พบความเสี่ยงเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะ ความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะ ความรู้ ความเข้าใจใน การปฏิบัติงาน	จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงานพัสดุ เข้ารับการอบรมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อให้เกิด ความรู้ความเข้าใจ ตลอดจนเกิดทักษะใน การปฏิบัติ สามารถนำ ความรู้ที่ได้รับมาใช้ ปฏิบัติงานได้จริง	กองคลัง - ผู้อำนวยการ กองคลัง - นักวิชาการพัสดุ

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นางสาวชีวันท์ ชัยขมภู)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ เดือน พ.ศ.๒๕๖๕

พลศจิกายน