

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกาะ อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๑.กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วน</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>ขาดบุคลากร ตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ที่จะรับผิดชอบหน้าที่โดยตรง ประกอบกับพรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ พ.ค.๖๓ จึงยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน</p>	<p>- มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลังฝ่ายจัดเก็บรายได้</p>	<p>๑.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑.๑.การจัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ในการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี ซึ่งต้องมีเจ้าหน้าที่หลายฝ่ายในการปฏิบัติ</p> <p>- เจ้าหน้าที่มีน้อยและมีงานประจำ</p>	<p>๑.จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน</p> <p>๒.จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๓.ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น</p> <p>๔.ให้ผู้อำนวยการกำกับเจ้าหน้าที่เร่งรัด ติดตามลูกหนี้ภาษี</p>	<p>กองคลัง</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกาะ อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	<ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลเอกสารสิทธิ์ที่ได้รับจากสำนักงานที่ดินที่มีอยู่ไม่ถูกต้อง เมื่อส่ง ภ.ด.ส.๓ ไปแล้ว จึงไม่มีผู้รับ - เขตที่ดินทับซ้อนกับ อบต. ช่างเคียง - ที่ดินส่วนใหญ่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ จึงไม่สามารถจัดเก็บได้ 		<p>๑.๒.ให้มีการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี</p> <p>๑.๓.จัดทำโครงการรณรงค์ ส่งเสริมการจัดเก็บภาษี การควบคุมกิจกรรมการพัฒนาจัดเก็บรายได้ ยังมีจุดอ่อน คือ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน</p>			

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกาะ อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรมงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบริการพัสดุ สอดคล้องกับแผนการใช้ จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัด จ้าง</p> <p>๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การ ควบคุมรายรับ-รายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๓. เพื่อให้การบริหารพัสดุ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้าน พัสดุไม่เพียงพอ ต่อการ ปฏิบัติงาน</p> <p>- ความรู้ ความ เข้าใจด้านพัสดุ ของบุคลากร</p>	<p>๑. คำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แต่งตั้งไว้</p> <p>๒. หัวหน้างานและ ผู้บริหารปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ พัสดุ ได้รับการ ฝึกอบรมโครงการ ด้านพัสดุและการ จัดซื้อจัดจ้าง อย่าง สม่ำเสมอ และให้ ศึกษาระเบียบ กฎหมายอย่าง เคร่งครัด</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุมีการควบคุม ที่เพียงพอ บรรลุตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ โดยเคร่งครัด โดยการส่ง เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมมา แต่ยังมีจุดอ่อนในการควบคุม ด้านการสรรหาบุคลากร เนื่องจากพัสดุมีจำนวนมาก</p>	<p>-เจ้าหน้าที่พัสดุยังขาดความรู้ในการจัดทำงบ ทรัพย์สิน การนำเข้าข้อมูลทรัพย์สินในระบบ e- laas การคิดค่าเสื่อมราคา การจำหน่ายพัสดุที่ ถูกต้อง ทำให้การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินของ อบต. เป็นงบแสดงฐานะการเงินที่มียอดงบ ทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้อง สำนักตรวจเงินแผ่นดินจึง รับรองงบได้แบบมีเงื่อนไขเท่านั้น</p> <p>- การควบคุมพัสดุ จนท.พัสดุดูแลพัสดุได้ไม่ทั่วถึง เนื่องจากพัสดุที่ใช้ในแต่ละกอง หรือใช้ในงาน สาธารณะซึ่งอยู่ภายนอกสำนักงาน</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้รับการฝึกอบรมและให้ ศึกษาหนังสือสั่งการ และ คู่มือให้ตีก่อนลงมือปฏิบัติ</p> <p>- การสรรหาบุคคล เพื่อ ช่วยปฏิบัติงานด้านพัสดุ</p>	<p>กองคลัง</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเกาะ อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายจริง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณถูกต้องหน่วยงานผู้ เบิกมีงบประมาณเพียงพอในการ เบิกจ่ายและมีเอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	- มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ - เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ถูกต้องและ ครบถ้วน	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้มี การตรวจสอบ งบประมาณ - ผู้ตรวจฎีกา ตรวจสอบเอกสารให้ ถูกต้องก่อนการ เบิกจ่าย	- ตรวจสอบงบประมาณ ก่อนการจัดทำโครงการ และวางฎีกาเบิกจ่าย - ตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาให้ครบถ้วน จึงอนุมัติให้	- มีการเร่งรัดการเบิกทำให้เกิด ข้อผิดพลาดได้ - เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ถูกต้องและครบถ้วน	๑.ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาให้ครบถ้วน ๒.กำชับเจ้าหน้าที่ให้การเบิกจ่ายให้ เป็นไปตามระเบียบฯ ๓.ก่อนดำเนินการเจ้าของ งบประมาณต้องตรวจสอบ งบประมาณคงเหลือให้เพียงพอใน แต่ละกิจกรรมเบิกจ่าย	กองคลัง

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นางดวงเดือน สวนศิลป์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓