

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลประจันตคาม ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑ ประสิทธิภาพและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร - มีทัศนคติที่มีความเหมาะสมต่อรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของ พฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและ บทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรม องค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์ และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการ สำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	๑.๑ ประสิทธิภาพและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของ ภายในเทศบาลตำบลประจันตคาม เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อน การดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบตาม หลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลโดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม เทศบาลตำบลประจันตคาม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์ อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติ ตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร เทศบาลตำบลประจันตคามได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำ แผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) เป็นแนวทางในการ กำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรง กับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการ ฝึกอบรมตามความเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.๔ โครงสร้างองค์กร -มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะ การดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ -มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ -มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร -มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้าง บุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความ ซื่อสัตย์และมีจริยธรรม -การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน	๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร เทศบาลตำบล ประจันตคามมีการ จัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลตำบลประจันตคามที่ ๔๗ / ๒๕๖๑ เรื่อง การมอบหมาย หน้าที่ปฏิบัติราชการตาม โครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตาม แผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๑- ๒๕๖๓) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานใน ด้านต่างๆตาม โครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ของเทศบาลตำบลประจันตคาม ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ เทศบาลตำบลประจันตคามมีการมอบอำนาจความ รับผิดชอบ โดย ผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความ เหมาะสมกับหน้าที่ ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ตามวัตถุประสงค์ของการ ดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร เทศบาล ตำบลประจันตคามมีการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและ ความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ
๒.การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลประจันตคามมีการประเมินความ เสี่ยงที่เกิดจาก ปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มี ผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการ ดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็น ระบบอย่าง เพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ -มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการ ดำเนินงาน ของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบ และเข้าใจตรงกัน และ ให้การยอมรับ	๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลประจันตคามมีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายใน การดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึด ตามแนวนโยบายของ ผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจ หน้าที่ตามพระราชบัญญัติ เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๕๖) และ พระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอน การกระจาย อำนาจ ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ -บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง -มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทาง การเมือง เศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง -มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง -มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง -มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง -มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง -มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง -มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม เทศบาลตำบล ประจันตคาม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรม โดยให้บุคลากรทุกคน ประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง เทศบาลตำบลประจันตคาม มีการ วิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และ ภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้ เทคโนโลยี สมัยใหม่ e-LAAS , e-GP และระบบ ฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียน ผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการ เปลี่ยนแปลงระเบียบข้อ กฎหมาย การเมือง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เทศบาลตำบลประจันตคามมี การวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายใน และภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญ และผลกระทบและ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการ ปฏิบัติงานของแต่ละกอง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง เทศบาลตำบลประจันตคาม กำหนดหลักเกณฑ์ การปฏิบัติงาน ขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงาน ทุกคนถือปฏิบัติงาน ระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางใน การปฏิบัติงานแต่ละด้านวางระบบควบคุมภายใน เสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมควบคุม -เทศบาลตำบลประจันตคามมีการประเมินความเพียงพอของการ ควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญ เหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจการควบคุม ๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแล รักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และคณะรัฐมนตรี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควร พิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่	กิจกรรมการควบคุม เทศบาลตำบลประจันตคามได้มีการ กำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่าง ดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยมีการ จัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลตำบลประจันตคาม ที่ ๑๑๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนอัตรากำลัง ๔ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๔) โดยระบุ หน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตาม โครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลประจันตคาม มีการนำระบบสารสนเทศและ การสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและ เกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่าน ระบบ e-LAAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลด ความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการ ดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน ๕. การติดตามประเมินผล เทศบาลตำบลประจันตคาม ได้พิจารณาความเหมาะสมของ ระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมิน การควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจาก การประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล เทศบาลตำบลประจันตคาม มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผล ความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปี ละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการ ประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม จากการวิเคราะห์สำรวจเทศบาลตำบลประจันตคาม มีความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๑๓ กิจกรรม คือ

สำนักปลัดเทศบาล

๑) กิจกรรมงานธุรการ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ ค้นหายาก ไม่ชัดเจนเอกสารที่ส่งออกไปส่วนราชการภายนอก ต้องใช้เวลาในการค้นหาทำให้หาเอกสาร ยืนยันล่าช้า และการเปลี่ยนแปลงของข้อกฎหมาย

๒) กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานวิเคราะห์นโยบายและแผนเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ใช้ข้อมูล การติดตามและการประเมินผลของคณะกรรมการติดตามและประเมินแผนพัฒนา

๓) กิจกรรมงานพัฒนาชุมชน การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้นและมีจำนวนมาก ระเบียบที่ใช้ยังไม่ครอบคลุมกับสภาพพื้นที่ การเบิกจ่ายเงินลงเคราะห์เบี้ย ยังชีพยังมีความเสี่ยงในการผิดพลาดและการนำเงินสดไปจ่ายหรือโอนเข้าบัญชีผู้มีสิทธิ์

กองคลัง

๔). กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกายังขาดความรู้ความเข้าใจใน ระบบ

๕). กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากเทศบาลอยู่ระหว่าง ขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี จึงจำเป็นต้องมี การบริหารความเสี่ยงต่อไป

๖) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษิล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่ กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

กองช่าง

๗) กิจกรรมการควบคุมงานอาคาร ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานก่อสร้าง ถือเป็น ความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รางระบายน้ำถนนลูกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่างๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงานก่อสร้าง

๘) กิจกรรมบริหารงานทั่วไป(งานธุรการ) ความเสี่ยงเอกสารมีจำนวนมากในการจัดเก็บเอกสาร

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๙) กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ ได้แก่กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

กองการศึกษา

๑๐) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย

๑๑) กิจกรรมงานทะเบียนราษฎร พบว่า ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง เฉพาะทาง

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายสุวิทย์ โชติรัตน์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลประจันตคาม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๕)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๖)
กองคลัง ๑. ภารกิจรวมงานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การบริการรับเงิน - จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิก - จ่ายเงินตามงบประมาณและ นอกงบประมาณการบันทึบบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS - มีความถูกต้อง และเป็น ปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอน การเบิกจ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีคุณภาพเชื่อถือ	ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินตามวัตถุประสงค์	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็น ฝ่ายลักษณะอื่นๆ - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และ การปฏิบัติงาน	- สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินใน แต่ละรายการ - มีการติดตามการ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน	- เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจขั้นตอนในการปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ได้ไม่เพียงพอต่อการทำงาน จึงทำให้การทำงานไม่ถูกต้องเท่าที่ควร - ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ	- ส่งบุคลากรให้รับการอบรมในด้านการจัดทำบัญชีคอมพิวเตอร์ E-LAAS เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง - รับโอน/ขอใช้บัญชีสอง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๕)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๖)
๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการประเมินภาษีได้ - ถูกต้อง ตามระเบียบ ขั้นตอน - เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการ - ตรวจสอบ ติดตาม การจัดเก็บภาษี - ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ - ถูกต้อง และเป็นธรรม - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป - อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ - ครบถ้วนถูกต้องไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ - เป็นไปตามระเบียบ และสามารถ - จัดเก็บภาษีให้ครบถ้วนทุกปี	วัตถุประสงค์ของการ จัดทำแผนทางการเงินการ จัดเก็บเงินรายได้ ภาษี และค่าธรรมเนียม ต่างๆ	- กำกับเจ้าหน้าที่ให้ - ปฏิบัติงานตามระเบียบของ - ภาษีแต่ละแบบด้วย ความ - รอบคอบและรัดกุมเพื่อป้อง - กันความผิดพลาด - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ - ร่วมวางแผนการ ปฏิบัติงาน - ทุกขั้นตอน และได้ออกพื้นที่ - ด้วยทุกครึ่ง - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน - เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม - ศักยภาพ การ เรียนรู้ - จัดการประชาสัมพันธ์ - อย่างต่อเนื่อง	- การปฏิบัติงานจะต้องยึด - ระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่ - เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษี - โรงเรือนและที่ดิน , พรบ. - ภาษีป้าย , พรบ. ภาษีบำรุง - ท้องที่ - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือ - ผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ - ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ - ค่าธรรมเนียมต่างๆได้อย่างมี - ประสิทธิภาพ - มีการมอบหมายจาก - ผู้บริหารในการควบคุมดูแล - เรื่องระเบียบงานพัฒนา และ - จัดเก็บรายได้	- ประชาชนยังขาดความรู้ - ความเข้าใจในเรื่องของการ - เสียภาษี - ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ อยู่ - ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะ - เดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้ - มียอดภาษีค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้เสีย - ภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ - ถูกต้องชัดเจน	- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ - ประชาสัมพันธ์การชำระ - ภาษีประจำปี - ทำการออกหนังสือแจ้ง - และทวงถามตามระเบียบ - ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสีย - ภาษี - มีการประชาสัมพันธ์ - กำหนดการชำระภาษี	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๕)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๖)
		- การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการ แก่ประชาชนผู้เสียภาษีและ เป็ดโอกาสสร้างความ เข้าใจ อันดีกับประชาชนผู้ เสียภาษี - มีการประชาสัมพันธ์ - กำหนดการจัดทำภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี	- ออกบริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่ - มีการประชาสัมพันธ์ - กำหนดการจัดทำแผนที่ภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี - ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้าง - ตรวจสอบการรับเงินการน - ตรวจสอบและการทำงาน เงินเป็น - ประจํา			กองคลัง

ผู้จัดทำ

(นางสาวสุจิตใจ สาทิตพัฒน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง