



การประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ของ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์
อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี
๑. แบบ ปค. ๔
๒. แบบ ปค. ๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>งานการเงิน</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันการตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้</p> <p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อม ดังนี้ - สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน - สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ</p> <p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๑.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีข้าราชการตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองคลัง มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงาน ที่ ๘๓๗/๒๕๖๖ / ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ ในภารกิจ ๔ ฝ่าย คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเงิน ๒. งานบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <p>จากการวิเคราะห์ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบความเสี่ยงในภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. การประเมินความเสี่ยง	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบงบประมาณที่อยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย - เจ้าหน้าที่ขอเบิกส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯที่กำหนด <p>๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลผู้ภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ - ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน - มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต. ทราบ <p>๒.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบ กฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</p>	<p>ผลการประเมินการประเมินความเสี่ยง</p> <p>จากการประเมินพบความเสี่ยงในภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <p>การประเมินความเสี่ยงในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทร์ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนออนุมัติเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบเอกสาร โดยผู้อำนวยการกองคลังทั้งก่อนขออนุมัติเบิกจ่าย และหลังเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินโดยการลงลายมือชื่อกำกับ เมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วว่าเบิกจ่ายถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม <p>๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยกรรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม <p>๓.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียดรอบคอบมากขึ้น - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม 	<p>ผลการประเมินกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจัดทำฎีกา - มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเก็บเข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว <p>แต่อย่างไรก็ตาม อบต. ควรมีการควบคุมต่อไป เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดเกิดขึ้นได้</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี - มีการแจ้งหนังสือติดตามทวงถามการค้างชำระภาษี - มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี <p>แต่อย่างไรก็ตาม อบต. ยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ๑๐๐ % เนื่องจากยังไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบและไม่สามารถติดต่อกับผู้เสียภาษีโดยตรง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต. ทราบ หรือมีที่อยู่นอกเขตตำบลทำให้ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษีหรือมีการเปลี่ยนแปลง</p> <p>๓.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระหว่างปียังมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตำแหน่งพัสดุโดยตรง มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อลดการเกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<ul style="list-style-type: none"> - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจ นโยบายแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม 	<p>ผลการประเมินสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ระบบสารสนเทศและสื่อสารของกองคลัง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ</p>

๕. การติดตามประเมินผล	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>ผลการประเมินการติดตามประเมินผล</p> <p>จากการติดตามและประเมิน พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

สรุปผลการประเมิน

จากการที่วิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงในการกิจของการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐ % เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้ และไม่มีการจัดแผนที่ภาษี

๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ

(นางสาวศุภัสจี มงคลแสน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ อำเภอบ้านคุง จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน/ ผู้รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินการที่ต้องระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝาก การเก็บรักษาเงินและตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่มีอยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย</p>	<p>๑. มีการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติงบประมาณทุกครั้ง</p>	<p>๑. การควบคุมที่เพียงพอแล้ว และวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ที่ควรที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่มีอยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องและมีเงินงบประมาณเพียงพอที่จะต้องเบิกจ่ายก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๒. ต้องมีการตรวจสอบเอกสารทุกครั้ง โดยผู้อำนวยการกองคลังทั้งขออนุมัติเบิกจ่าย และหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินแล้วและลงลายมือชื่อกำกับ เมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วถูกต้องทุกฎีกา</p>	<p>กองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง/ หัวหน้าฝ่ายการเงิน/ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทร์ อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน/ ผู้รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บ รายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องเป็นธรรมและสามารถ จัดเก็บภาษีให้ครบถ้วนทุกปี</p>	<p>๑. ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ใน พื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมา เสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษี ค้างชำระ ๒. ไม่สามารถติดต่อเสียภาษีได้ เนื่องจากอยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน</p>	<p>๑. มีการประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระภาษี ๒. ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษี</p>	<p>มี การ ป ระชา สัม พันธ์ กำหนดการชำระภาษีและ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังไม่สมบูรณ์จึงควร ควบคุมความเสี่ยงต่อไป</p>	<p>๑. ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ อยู่ในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะ เดินทางมาเสียภาษี จึงทำ ให้มียอดภาษีค้างชำระ ๒. ไม่สามารถติดต่อเสีย ภาษีได้ เนื่องจากอยู่ไม่ ถูกต้องชัดเจน</p>	<p>๑. มีการ ประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระ ภาษี ๒. ดำเนินการจัดทำ แผนที่ภาษี ๓. ตรวจสอบข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองคลัง ผู้อำนวยการ กองคลัง/ เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้/ ผู้ช่วยเจ้า พนักงาน จัดเก็บรายได้</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน/ ผู้รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินการที่ต้อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘</p>	<p>๑. ในระหว่างปียังไม่มี ข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานที่มากทำให้เกิด อุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีการถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วย การบริหารราชการส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม</p>	<p>๑. มีการสรรหาเจ้าหน้าที่ พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมายงานด้าน พัสดุ ๒. มีการตรวจสอบ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างละเอียด</p>	<p>๑. ในระหว่างปียังไม่มี ข้าราชการผู้รับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการ จัดซื้อจัดจ้างและ ปริมาณงานที่มากทำให้ เกิดอุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งให้ ปฏิบัติหน้าที่เป็น ลายลักษณ์อักษร</p>	<p>กองคลัง ผู้อำนวยการ กองคลัง/เจ้า พนักงาน การเงินและ บัญชี/ผู้ช่วยเจ้า พนักงานพัสดุ</p>

ลายมือชื่อ

(นางสาวศุภัสจี มงคลแสน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

