



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง โทร. 042-151066

ที่ 74102/๙๒

วันที่ 27 พฤศจิกายน 2562

เรื่อง รายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

เรื่องเดิม

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2561 กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่าง เป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคคลกรของหน่วยรัฐ โดยกำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานหนึ่งในองค์กร จึงได้มีการจัดวางระบบการควบคุมในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (1 ตุลาคม 2561 – 30 กันยายน 2562) จัดวางระบบให้ชัดเจนดังนี้

1. จัดทำแบบรายงานควบคุมภายใน ปค.4
2. จัดทำแบบรายงานควบคุมภายใน ปค.5

ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ ได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 เสร็จเรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นางณัฏฐนันท์ จันทรา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัด.....

(นายปัญญา ท่วมเพชร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

ความเห็นของนายก

(นายสหวัชร์ เสนาธิ์หม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(นายคิตติคุณ คนบุญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง



สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน

การควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

สังกัด กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

อำเภอบ้านฝื่อ จังหวัดอุดรธานี

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562
 ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองคลัง) (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<u>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> กองคลัง <u>1.1 งานการเงินและบัญชี</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี แต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก <u>1.2 งานแผนที่ภาษี</u> ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษีที่ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน <u>1.3 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถาม - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด <u>1.4 งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากปริมาณงานจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มขึ้น ทำให้มีอุปสรรคในเรื่องของบุคลากรไม่เพียงพอ	กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของกองคลัง คำสั่งที่ 424/2561 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2561 ซึ่งมีภารกิจ 7 งาน คือ 1.งานการเงิน 2.งานบัญชี 3.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 4.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ 5.งานธุรการ 6.งานตรวจฎีกาและควบคุมงบประมาณ 7. งานด้านกิจการประปา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ผลการประเมินพบว่า -งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุด้านกิจการประปา งานควบคุมงบประมาณ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง -รายงานการเงิน งานบัญชี มีความเสี่ยงในด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ -งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ในส่วนของแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลและดำเนินการ จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงต่อไป

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562
 ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (กองคลัง) (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<u>2. การประเมินความเสี่ยง</u> การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในที่ทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น 2.1 งานการเงินและบัญชี การประเมินความเสี่ยง พบว่า ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี 2.2 งานแผนที่ภาษี - ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน 2.3 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า ได้มีการออกเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษี และงานจัดเก็บภาษีต่างๆ	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562
 ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (กองคลัง) (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
2.4 งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ -เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า -มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ 3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ - ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน 3.2 งานการเงินและบัญชี - ให้เจ้าหน้าที่มีนศึกษาาระบบทางการเงินใหม่ๆอยู่เสมอ - ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี 4. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ 1.1 นำระบบ internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ 1.2 จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ 1.3 การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดินหรือ	กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารมีในการกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองคลัง) (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
1.4 การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว 1.5 มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน 2. การติดตามประเมินผล 2.1 ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไป ยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง 2.2 มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุม และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาดูผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง 5.3 ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการทำงานในแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

สรุปการประเมินผล

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562 มีการประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการ ควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

งานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบ ควบคุมความเสี่ยง จำนวน 4 งาน ประกอบ

1. งานการเงินและบัญชี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้ม ฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีแต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก

2. งานแผนที่ภาษี

มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้น คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมงอยู่ระหว่างขั้นตอนการ จัดทำแผนที่ภาษี จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

3. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตาม วันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

4. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุป สรรคในการปฏิบัติงาน ประกอบกับมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางณัฐนันท์ จันทรา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.5

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมงานการเงินและบัญชี	- มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินที่จำกัด - เนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกต้องศึกษาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการอยู่ตลอดเวลา - หน่วยงานผู้เบิกวางแผนการเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจสอบระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 โดยเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - จัดเจ้าหน้าที่เข้าอบรม	- สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนเป็นบางรายการ	- ให้อำนาจหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก ได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและฟอ. กองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	- จพง.การเงินและบัญชี - นวก.การเงินและบัญชี - ผอ.กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายได้ครบถ้วนและเกิดประโยชน์สูงสุด - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ - เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน นำมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษี และเพิ่มข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	- แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ - มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่รายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ - งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดิน ให้มาชำระภาษีบำรุงท้องที่	- กำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด - หัวหน้างานพัฒนาฯ ได้รวมวางแผนการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและได้ออกสำรวจพื้นที่ด้วย - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้ - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	- การปฏิบัติงานจะต้องยึดระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ทำหนังสือแจ้งผู้ใหญ่บ้าน ช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการซื้อขายที่ดินในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลไปมาในให้เจ้าของที่ดินนำโฉนด/เอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้งต่อเจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้ทราบทุกครั้งเพื่อนำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี - ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้นั่นเองจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี - ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากขึ้น - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน - กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผน การสรรหาบุคลากรที่ตรงตามมาตรฐานการกำหนดตำแหน่งที่ชัดเจน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน -ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจไม่ชัดเจน ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน -การใช้จ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง	-ระเบียบการพัสดุฯ -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมาย ในงานพัสดุ -การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีค่า การปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายพัสดุ การปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ -มีการจัดทำทะเบียนคุมโครงการมีความสัมพันธ์ถึงต่อข้อกำหนดหรือระเบียบข้อบังคับ	-การซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ ในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอเนื่องจากระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ -มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่างมากและเป็นงานที่มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด	-ระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ ทำให้ไม่เข้าใจในตัวบทกฎหมายที่ชัดเจน -พัสดุบางอย่างไม่ได้ใช้ ไม่ได้รับการจำหน่าย	-กำกับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด -ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมพัสดุสิ้นเปลืองให้เป็นปัจจุบัน และสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา -มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	จพ.พัสดุ ผอ.กองคลัง

