

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าไร่  
รายงานผลของการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2563

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>กิจกรรมการบันทึกข้อมูลและจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การสำรวจข้อมูลภาคสนาม</b></p> <p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กองคลังได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายในโดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำที่ปฏิบัติ และประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่องานควบคุม ดังนี้</p> <p><b>1.1 กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สภาพแวดล้อมที่เกิดขึ้นจากปัจจัยภายในคือ บุคลากรในกองคลังยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญ เรื่องการจัดทำแผนการออกสำรวจข้อมูลภาคสนามเพื่อจัดเก็บภาษีตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ.2562</li> <li>- บุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญในงานและระเบียบ กฎหมายใหม่ที่เพิ่มขึ้น</li> <li>- ระเบียบ กฎหมายใหม่ที่เพิ่มขึ้น ทำให้กองคลัง</li> <li>- การบันทึกข้อมูลการออกสำรวจเพื่อจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562</li> </ul> <p><b>สภาพแวดล้อมภายนอกคือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลป่าไร่มีผู้ประกอบการจำนวนมากและเขตพื้นที่รับผิดชอบทั้งหมด 11 หมู่บ้าน พื้นที่ปกครองประมาณ 104.11 ตารางกิโลเมตร จึงทำให้การออกสำรวจข้อมูลภาคสนามจึงทำได้ยากการจัดเก็บภาษีไม่ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้</li> </ul>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ 5 ฝ่ายคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ฝ่ายการเงินและบัญชี</li> <li>2. ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> <li>3. ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</li> <li>4. ฝ่ายตรวจสอบและอนุมัติฎีกา</li> <li>5. ฝ่ายควบคุมงบประมาณ</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการประเมินพบว่ามีการประเมิน 1 กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>กิจกรรมการบันทึกข้อมูลและจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินการสำรวจข้อมูลภาคสนาม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญในงานและระเบียบ กฎหมายใหม่ที่เพิ่มขึ้น</li> <li>- การบันทึกข้อมูลการออกสำรวจข้อมูลภาคสนามเพื่อจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562</li> <li>- การที่ส่วนร่วมของประชาชนยังไม่ส่งผลในการแก้ไขปัญหาที่ชัดเจนและแก้ไขเฉพาะบางส่วนเท่านั้น ทำให้ภารกิจการจัดทำข้อมูลภาคสนามไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้เท่าที่ควร</li> </ul> </li> </ul>

<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 บุคลากรในกองคลังยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญ เรื่องแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินภาคสนาม(การสำรวจข้อมูลตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562</p> <p>2.2 ได้มีการปรับปรุงข้อมูลการสำรวจทรัพย์สินแต่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการออกสำรวจและปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันทุกเดือน</p> <p>2.3 บุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญในงานและระเบียบ กฎหมายใหม่ที่เพิ่มขึ้น</p> <p>2.4 ระเบียบและ กฎหมายใหม่ได้แก่ พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562 เป็นพ.ร.บ.ที่ได้ใช้จัดเก็บภาษีแบบใหม่ กองคลังยังขาดความรู้เข้าใจและอาจเกิดปัญหาในการปฏิบัติงานได้</p> <p>2.5 การบันทึกข้อมูลการออกสำรวจเพื่อจัดเก็บภาษีตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562</p> <p><b>3.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>3.1 จัดส่งบุคลากรกองคลังอบรมความรู้เพิ่มเติมด้านการจัดทำแผนการสำรวจข้อมูลผู้ชำระภาษีตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562 ระเบียบกฎหมายใหม่ที่เพิ่มขึ้น และขอรับคำปรึกษาจากผู้มีความรู้และมีประสบการณ์</p> <p>3.2 นำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ปฏิบัติงาน (L-Tax3000 V.4)</p> <p>3.3 ขออนุมัติจากผู้บริหารเพื่อดำเนินการจ้างเหมาบริการจากบุคคลภายนอกดำเนินการโครงการสำรวจข้อมูลและการสำรวจภาคสนามข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562</p> <p><b>4 สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>- มีการนำระบบสารสนเทศ(Internet)ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมเช่นการใช้ โทรศัพท์ โทรสาร ปรับปรุงคำสั่ง ด้านการเงินการคลัง การติดต่อประสานงานทั้งภายนอกและภายใน เป็น</p>	<p>- กิจกรรมการควบคุมของกองคลังอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น กว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำ หมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p> <p>ภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของ กองคลัง มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความ เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร และรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัยสะดวกต่อผู้ใช้งาน ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งมีการประชาสัมพันธ์ทั้ง ภายในและภายนอกองค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านทางกระดานสนทนาและ ให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้</p>
--	--

<p>เครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง</p> <p><b>5. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>5.2 มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุม เจ้าหน้าที่ ในส่วนการคลัง เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน</p> <p>- มีกระบวนการประเมินผลคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>ศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เพื่อ ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองคลัง ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติซึ่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังข้อ 3 ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำมีการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละครั้ง โดยให้จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามข้อ 8 และข้อ 9</p>
---	--

- ผู้รายงาน

นางสาวนิตยาภรณ์ รูปไข่  
ผู้อำนวยการกองคลัง  
วันที่ พฤศจิกายน 2563

ร.ท.  
(ธนเดช จิงหะรานนท์)  
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าไร่  
วันที่ พฤศจิกายน 2563

ลายมือชื่อ.....  
(นายสมศักดิ์ บุญเรือง)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าไร่  
วันที่ พฤศจิกายน 2563