



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๘

ระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

- แบบ ปค.๔
- แบบ ปค.๕
- แบบ ปค.๖
- แบบ ปค.๑

เทศบาลตำบลกรูด
อำเภอกาญจนดิษฐ์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลกรูด อำเภอกาญจนดิษฐ์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

เรียน นายอำเภอกาญจนดิษฐ์

เทศบาลตำบลกรูด ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลกรูด เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกเทศมนตรี อย่างไรก็ตามก็ดียังไม่เพียงพอ ยังคงมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

(๑) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารงานราชการ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ
- เอกสารสืบทัดยาก
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่รู้ระเบียบเท่าที่ควร

การปรับปรุง

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบงานสารบรรณและอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่
- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบให้ชัดเจน

(๒) กิจกรรมศูนย์ข้อมูลข่าวสาร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์ในการตีความข้อมูลข่าวสารว่าข้อมูลข่าวสารใดที่เปิดเผยได้ ข้อมูลข่าวสารใดที่ไม่ต้องเปิดเผย เนื่องจากประเภทของข้อมูลข่าวสารเป็นการกำหนดประเภทข้อมูลในระดับส่วนกลาง
- ชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจ การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารฯ

การปรับปรุง

- จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ เป็นประจำ และต่อเนื่องให้แก่บุคลากรและชุมชนภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๓
- จัดประชุมซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๓

(๓) กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนสังกัด สพฐ.

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- บางหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด ส่งเอกสารล่าช้าและไม่ครบถ้วน

การปรับปรุง

- จัดประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจและให้คำแนะนำกระบวนการขั้นตอนให้ผู้ขอรับเงินอุดหนุนเข้าใจ
- ทำหนังสือแจ้งลำดับขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุนพร้อมแบบฟอร์มตัวอย่างเอกสาร

(๔) กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- มีแผนชุมชนไม่ครบทุกชุมชน
- ชุมชนไม่เข้าใจการกรอกรายละเอียดในการจัดทำแผนชุมชน

การปรับปรุง

- ทำหนังสือเชิญผู้นำชุมชนและผู้แทนเข้าร่วมประชุมโดยชุมชนที่ไม่มีผู้นำชุมชนให้ผู้แทนเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการ
- ติดตามทวงถามการจัดทำแผนชุมชนแก่ผู้รับผิดชอบอยู่เสมอเพื่อกระตุ้นการทำงานของชุมชน

(๕) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการดำเนินงานของกองทุนฯ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการเพื่อของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ

การปรับปรุง

- ประชุมชี้แจงระเบียบของกองทุนให้องค์กรและกลุ่มชุมชนทราบ
- จัดทำตัวอย่างโครงการให้องค์กรและกลุ่มชุมชนได้ศึกษาเป็นแนวทางในการเขียนโครงการเพื่อขอเสนอขอประมาณ
- จัดทำคู่มือปฏิบัติงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ให้คณะกรรมการทุกคนเพื่อศึกษา

(๖) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอยู่นอกพื้นที่
- มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินโดยไม่ได้รับแจ้ง
- แจ้งหนังสือติดตามลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ไม่มาจ่าย
- มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวน ๖๗๕ ราย เป็นเงิน ๑๕๘,๐๖๗ บาท ดังนี้
 ๑. ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๖๗๑ ราย เป็นเงิน ๕๒,๒๔๕ บาท
 ๒. ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๑๐๕,๘๒๒ บาท

การปรับปรุง

๑. ติดตามทวงถามผ่านทางผู้นำในพื้นที่เพื่อเข้าถึงผู้ชำระภาษีโดยตรง ในหมู่บ้านนั้น และรับชำระภาษีถึงบ้านลูกหนี้ค้างชำระ
๒. ขอเบอร์โทรศัพท์ของผู้มีหน้าที่ชำระภาษีโดยตรง เพื่อติดตามทวงถามในปิดไป
๓. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน
๔. มีการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน
 - ๔.๑ จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน (แบบ ผ.ท.๔)
 - ๔.๒ จัดทำทะเบียนคุมการชำระหนี้ (แบบ ผ.ท.๕)
 - ๔.๓ จัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค.๑)
 - ๔.๔ จัดทำทะเบียนลูกหนี้ (แบบ กค.๒)
๕. จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่
๖. ลงพื้นที่ชำระภาษีถึงบ้านลูกหนี้ผู้ค้างชำระ
๗. จัดทำหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้ครบจำนวนทุกราย

(๗) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการใช้โปรแกรม ออโตแคต หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี
- บุคลากรในการลงพื้นที่สำรวจไม่เพียงพอ

การปรับปรุง

๑. ส่งบุคลากรผู้ที่ต้องรับผิดชอบในงานการจัดทำแผนที่ภาษี ไปอบรมและปฏิบัติจริง ในการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้มีความรู้ ความชำนาญในการจัดทำแผนที่ภาษี และมีความชำนาญในการลงพื้นที่สำรวจข้อมูล
๒. มอบหมายให้ช่างไฟฟ้า ผู้ที่มีความรู้ความชำนาญของโปรแกรมออโต้แคต หรือ หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี
๓. จ้างเหมาบุคคลภายนอกเพื่อจัดทำแผนที่ภาษี

(๘) กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบ
วิชาชีพ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด
- มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกร แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง

การปรับปรุง

๑. แจ้งให้ กสท.เปิดสอบแทน เพื่อขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันมาลงตำแหน่งบรรจุตำแหน่งว่าง
๒. ประชาสัมพันธ์รับโอนย้ายบุคคลมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง
๓. ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่น/อปท. ช่างเขียนในการเซ็นรับรองแบบ
๔. จ้างเหมาออกแบบ รับรองแบบ
๕. เปลี่ยนคำชี้แจงในเทศบัญญัติ/ข้อบังคับ ให้เป็นไปตามแบบ อปท. อื่นที่มีวิศวกรรับรองไว้แล้ว หรือตามแบบโยธาธิการ/ทางหลวงชนบท หรือหน่วยงานอื่นที่มีวิศวกรรับรองแบบ



(นายโกวิท วัชรสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลกรูด

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลกรูด

แบบ ปค.๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน <p>๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารมีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม <p>๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม <p>๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน - มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันให้พนักงานทุกคนทราบ <p>๕ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องจากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังคงพบความเสี่ยง ๘ กิจกรรม ดังนี้ <p>(๑.๑) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารงานราชการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ - เอกสารสับค้นได้ยาก - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่รู้ระเบียบเท่าที่ควร 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลกรูด ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม หน่วยงานจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม เพิ่มทักษะความรู้ให้บุคลากรในการปฏิบัติงานเพื่อรองรับกฎหมาย ระเบียบที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันให้พนักงานทุกคนทราบ เพื่อสามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> <p>โดยเทศบาลตำบลกรูดมีโครงสร้างส่วนราชการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สำนักปลัดเทศบาล ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง <p>สำนักปลัด แบ่งออกเป็น ๙ งาน คือ</p> <p>(๑) งานบริหารงานทั่วไป (๒) งานนโยบายและแผน (๓) งานกฎหมายและคดี (๔) งานเจ้าหน้าที่ (๕) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (๖) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน (๗) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๘) งานกิจการสภา และ (๙) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

เทศบาลตำบลกรุด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>(๑.๒) กิจกรรมศูนย์ข้อมูลข่าวสาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์ในการตีความข้อมูลข่าวสารว่าข้อมูลข่าวสารใดที่เปิดเผยได้ ข้อมูลข่าวสารใดที่ไม่ต้องเปิดเผย เนื่องจากประเภทของข้อมูลข่าวสารเป็นการกำหนดประเภทข้อมูลในระดับส่วนกลาง - ชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจ การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารฯ <p>(๑.๓) กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนสังกัด สพฐ. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - บางหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนดส่งเอกสารล่าช้าและไม่ครบถ้วน <p>(๑.๔) กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีแผนชุมชนไม่ครบทุกชุมชน - ชุมชนไม่เข้าใจการรกรอกรายละเอียดในการจัดทำแผนชุมชน <p>(๑.๕) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการดำเนินงานของกองทุนฯ <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการเพื่อของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ 	<p><u>ผลการประเมินต่อ</u></p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยการพิจารณาจากสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในและสภาพปัญหาและข้อบกพร่องของการปฏิบัติงาน ซึ่งในบางกิจกรรมยังขาดการควบคุมอย่างจริงจัง แต่ได้วางแผนการปรับปรุงอย่างเหมาะสมกับความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่เกิดขึ้นแล้ว โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกงาน และกำหนดให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง จะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพเป็นที่น่าพึงพอใจ</p> <p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน พบว่า บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการใช้และรักษารายณ์ต์ส่วนกลาง <p>และพบความเสี่ยงใหม่ จำนวน ๕ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> (๑) กิจกรรมด้านการจัดเก็บเอกสารงานราชการ (๒) กิจกรรมศูนย์ข้อมูลข่าวสาร (๓) กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนสังกัด สพฐ. (๔) กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน (๕) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>(๑.๖) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอยู่นอกพื้นที่ - มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินโดยไม่ได้รับแจ้ง - แจ้งหนังสือติดตามลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ไม่มาจ่าย <p>(๑.๗) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการใช้โปรแกรม ออโตแคด หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี - บุคลากรในการลงพื้นที่สำรวจไม่เพียงพอ <p>(๑.๘) กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด - มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกร แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง 	<p>ผลการประเมิน (ต่อ)</p> <p>กองคลัง มีภารกิจตามโครงสร้าง และคำสั่งแบ่งงาน ๕ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และ ๕ งานธุรการ</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่าบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบ E-Laas แต่ยังคงพบความเสี่ยงในกิจกรรม ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>(๑) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ</p> <p>(๒) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>กองช่าง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็นภารกิจงานประจำ ๓ งาน คือ</p> <p>๑. งานก่อสร้าง</p> <p>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๓. งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน พบว่ายังคงพบความเสี่ยงในภารกิจงาน จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <p>๑. กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ</p> <p>เนื่องจากงานก่อสร้างของอปท. การออกแบบงานไหนที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคง แข็งแรง ปลอดภัยและประโยชน์การใช้งาน ที่เข้าข่ายตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคง แข็งแรง ปลอดภัยและประโยชน์การใช้งาน ที่ต้องได้รับรองจากผู้ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพก็ต้องมีวิศวกรหรือสถาปนิกเป็นผู้ออกแบบรับรองด้วย คือ กำหนดให้รูปแบบรายการงานก่อสร้างต้องผ่านการรับรองจากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ</p>

เทศบาลตำบลกรูด

แบบ ปค.๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๒.๕ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลกรูด เป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร เพื่อสนองนโยบายของคณะผู้บริหารที่มุ่งหวังให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทุกโครงการที่เทศบาลตำบลกรูดดำเนินการล้วนสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ เทศบาลตำบลกรูดมีการระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อกิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์โดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงานของเทศบาล การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนราชการในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒. ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓. ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>เทศบาลตำบลกรูดมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการวางแผนในการดำเนินงาน รวมถึงมีการนำเทคโนโลยีและระบบ INTERNET มาเป็นตัวช่วยโดยเฉพาะการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลสารสนเทศ</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้</p>

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</p>	<p>ใช้นโยบายผู้บริหาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือขจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องจากมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงอยู่</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. จัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนด และสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๒. มีระบบสื่อสารทั้งภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๓. มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔. มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p>	<p>เทศบาลตำบลกรูดทำข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน รายงานทางการเงิน ที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรอย่างทั่วถึง ผ่านสื่อกลางที่หลากหลาย นอกจากนี้ยังมีการจัดทำแผนแม่บทเทคโนโลยี สารสนเทศ และการสื่อสาร (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๒) เพื่อเป็นแผนที่วางแนวทางในการพัฒนาระบบสารสนเทศ</p> <p>สำนักปลัดใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันกาลเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน</p>

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑. มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๒. กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๓. มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๔. มีการประชุมเจ้าหน้าที่ เป็นประจำทุกเดือนเพื่อซักซ้อมทำความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางแก้ไขได้ทันที</p> <p>๔. มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕. มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ</p>	<p>ในการติดตามผล เทศบาลมีระบบการติดตามผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปี มีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระ ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอให้ผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี ต่อ ซึ่งระบบการติดตามผลดังกล่าวจะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นอกจากนี้สำนักปลัดมีการติดตามประเมินผลควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบองค์ประกอบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกรูดทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่า

๑. เทศบาลตำบลกรูดได้กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน โดยการพิจารณาจากสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในและสภาพปัญหาและข้อบกพร่องของการปฏิบัติงาน เทศบาลตำบลกรูดมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม แต่บุคลากรบางส่วนยังต้องได้รับการเพิ่มทักษะ และความรอบคอบในการปฏิบัติงานซึ่งในบางกิจกรรมยังขาดการควบคุมอย่างจริงจัง แต่ได้วางแผนการปรับปรุงอย่างเหมาะสมกับความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่เกิดขึ้นแล้ว โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกงาน

๒. วิธีการรวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยบุคลากรของทุกกองร่วมเป็นคณะทำงานฯ ทุกส่วนราชการมีการร่วมกันประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุม

๓. กิจกรรมการควบคุม แต่ละกองได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ทั่วถึง ซึ่งในบางกิจกรรมยังขาดการควบคุมอย่างจริงจัง ทำให้ยังพบกิจกรรมการควบคุม ๘ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่

(๑.๑) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารงานราชการ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ
- เอกสารสับสนได้ยาก
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่รู้ระเบียบเท่าที่ควร

(๑.๒) กิจกรรมศูนย์ข้อมูลข่าวสาร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์ในการตีความข้อมูลข่าวสารว่าข้อมูลข่าวสารใดที่เปิดเผยได้ ข้อมูลข่าวสารใดที่ไม่ต้องเปิดเผย เนื่องจากประเภทของข้อมูลข่าวสารเป็นการกำหนดประเภทข้อมูลในระดับส่วนกลาง
- ชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจ การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารฯ

(๑.๓) กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนสังกัด สพฐ.

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- บางหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด ส่งเอกสารล่าช้าและไม่ครบถ้วน

(๑.๔) กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- มีแผนชุมชนไม่ครบทุกชุมชน
- ชุมชนไม่เข้าใจการกรอกรายละเอียดในการจัดทำแผนชุมชน

(๑.๕) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการดำเนินงานของกองทุนฯ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการเพื่อของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ

(๑.๖) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอยู่นอกพื้นที่

- มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินโดยไม่ได้รับแจ้ง

- แจ้งหนังสือติดตามลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ไม่มาจ่าย

(๑.๗) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการใช้โปรแกรม

ออโตแคต หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี

- บุคลากรในการลงพื้นที่สำรวจไม่เพียงพอ

(๑.๘) กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด

- มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกร แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง

๔. สารสนเทศและสื่อสารของเทศบาลตำบลกรูด มีความถูกต้อง เหมาะต่อการใช้เป็นแหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และถ่ายทอดไปยังทุกฝ่ายภายในและภายนอก องค์กร ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้า และประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อมในระหว่าง ปฏิบัติงานกับในการประชุมของคณะกรรมการฯ เพื่อรายงาน รวมทั้งสรุปผลกิจกรรมควบคุมภายในของรอบ ปีงบประมาณนั้นๆ

ผู้รายงาน

(นายโกวิทย์ วัชรสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลกรูด

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการทำงานตามคู่มือภายใน

สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือกิจกรรมอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงานตามคู่มือภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บเอกสารราชการ วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การ จัดเก็บ เอกสารเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ เป็นหมวดหมู่ สืบค้นได้ง่าย	๑. การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ ๒. เอกสารสืบค้นได้ยาก ๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒. กำกับดูแลเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	จากการประเมินผลพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานธุรการสำนักงานซึ่งขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบงานสารบรรณ ทำให้การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระเบียบ สืบค้นได้ยาก และหาเอกสารไม่เจอ	๑. การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ ๒. เอกสารสืบค้นได้ยาก ๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. เอกสารหาไม่เจอ ๕. เจ้าหน้าที่ไม่ศึกษาระเบียบฯ	๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบงานสารบรรณ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานที่ ๒. ศึกษาระเบียบให้ชัดเจน	งานบริหารทั่วไป

เทศบาลตำบลกรูด
รายงานการประเมินผลการทำงานกลุ่มภายใน
สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความสำเร็จ	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงานกลุ่มภายใน	ความสำเร็จที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจ กรม ศูนย์ ข้อมูลข่าวสาร วัตถุประสงค์การควบคุมบุคลากรที่ดำเนินงานศูนย์ข้อมูลเทศบาลตำบลกรูด ดำเนินการเป็นไปตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ให้เป็นไปตามข้อมูลข่าวสารของราชการ	๑. เทศบาลตำบลกรูด อนุญาตโรงเรียน กรณี ไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๕๐	๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ข้อมูลข่าวสารเทศบาลตำบลกรูด เพื่อกำหนดมาตรการเกี่ยวกับ การบริหารการจัดระบบ การขออนุญาต การให้คำแนะนำหรือเสนอความคิดเห็นและการ วินิจฉัย ข้อมูลข่าวสาร ๒. มีการจัดทำคู่มือการขอรับบริการข้อมูลข่าวสาร	การควบคุมที่มีอยู่ อยู่เหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการ เข้าใจและประสานงานในการ ให้ความช่วยเหลือข่าวสารว่า ข้อมูล ข่าวสารใดที่เปิดเผยแต่ ข้อมูล ข่าวสารใดที่ไม่ต้องเปิดเผย เนื่องจากประเภทข้อมูลข่าวสาร เป็นภารกิจประเภทข้อมูล ในระดับส่วนกลาง	๑. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ. ข้อมูล ข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ เป็น ประจำและต่อเนื่อง ให้แก่บุคลากรและชุมชน ภายใต้นเดือนกันยายน ๒๕๖๓	งานบริหารทั่วไป/ งาน ภายใต้นเดือนกันยายน ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการทำงานของคุณภายใน

สำหรับระยะเวลาการทำงานเป็นงานผู้ต้นวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนในสังกัด สพฐ. <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ตรวจสอบโครงการที่เสนอขอรับเงิน และตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วน	๑. บางหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ส่งเอกสารล่าช้าและไม่ครบถ้วน	๑. ทำหนังสือแจ้งลำดับขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุนพร้อมแบบฟอร์มตัวอย่างเอกสาร	การควบคุม ที่มีอยู่ ๑. ยังไม่มีผู้สามารถจัดการความเสี่ยงได้ทั้งหมด	๑. ยังคงมีบางหน่วยงานไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ส่งเอกสารล่าช้าและไม่ครบถ้วน	๑. จัดประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจและให้คำแนะนำการรวบรวมการอุดหนุนเข้าใจ	งาน การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เทศบาลตำบลคูড়

รายงานการประเมินผลความคุ้มค่าของกิจกรรม

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงาน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานกองทุนหลักประกันสุขภาพภาคประชาชน</p> <p>วัตถุประสงค์ที่ขอเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์ที่ขอเงิน</p> <p>เพื่อให้ชุมชนสามารถนำงบประมาณมาใช้ในการพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่</p>	<p>๑. องค์กรหรือกลุ่มประชาชนยังไม่ชัดเจน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของกองทุนยังไม่มีความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารงานของกองทุน</p>	<p>๑. จัดประชุมชี้แจงระเบียบ ขั้นตอน และกระบวนการทำงานของกองทุนให้คณะกรรมการกองทุน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. องค์กรหรือกลุ่มชุมชนไม่เข้าใจในการเขียนโครงการเพื่อขอสนับสนุนเงินกองทุน ภายใต้วัตถุประสงค์ของกองทุน</p> <p>๒. คณะกรรมการกองทุน/เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังไม่เข้าใจระเบียบ ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง</p>	<p>๑. ประชุมชี้แจงระเบียบของกองทุนให้องค์กรและกลุ่มชุมชนทราบ</p> <p>๒. จัดทำตัวอย่างโครงการให้องค์กรและกลุ่มชุมชนได้ศึกษาเป็นแนวทางในการเขียนโครงการเพื่อเสนอของบประมาณ</p> <p>๓. จัดทำคู่มือปฏิบัติงานกองทุนในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ให้คณะกรรมการทุกคนเพื่อศึกษา</p>	<p>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญหรือของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๖. ภารกิจระดับด้านการเร่งรัดติดตาม หนี้ค้างชำระ</p> <p><u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u></p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การจัดเก็บรายได้ของเทศบาล ตำบลกรูด เป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อลดจำนวนลูกหนี้และ จำนวนภาษีค้างชำระ</p> <p>๓. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่ กำหนด</p>	<p>- ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีอยู่นอกพื้นที่ - มีการเปลี่ยนแปลง เจ้าของที่ดินโดย ไม่ได้รับแจ้ง - แจ้งหนังสือติดตาม ลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ ไม่มาจ่าย</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. มีการกำหนด มาตรฐานการปฏิบัติงาน ๒.๑ จัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน (แบบ ผ.ท.๕) ๒.๒ จัดทำทะเบียน คุมการชำระหนี้ (แบบ ผ.ท.๕) ๒.๓ จัดทำ รายละเอียดยอดผู้ชำระภาษี (แบบ ปค.๑) ๒.๔ จัดทำทะเบียน ลูกหนี้ (แบบ ปค.๒)</p>	<p>การสอบทานการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การสุ่มตรวจและการ รายงานผลต่อ ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ เพื่อการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไข ปรับปรุงความบกพร่อง</p>	<p>มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๖๗๕ ราย เป็นเงิน ๑๕๘,๐๖๗ บาท ดังนี้ ๑. ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๖๗๑ ราย เป็นเงิน ๕๒,๒๔๕ บาท ๒. ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๑๐๕,๘๒๒ บาท</p>	<p>๑. ติดตามทวงถาม ผ่านทางผู้นำใน พื้นที่เพื่อเข้าถึงผู้ ชำระภาษีโดยตรง ในหมู่บ้านนั้น ๒. ขอเบอร์ โทรศัพท์ของผู้นำ พื้นที่ชำระภาษี โดยตรง เพื่อ ติดตามทวงถามใน ปัจจุบัน</p>	กองคลัง

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการศึกษาความคุ้มค่าภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการศึกษาความคุ้มค่าภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ (ต่อ)		๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี ๔. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๕. จัดทำหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้ครบจำนวนทุกราย ๖. จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๗. ลงพื้นที่ติดต่อชี้แจงผู้ค้างชำระภาษีโดยตรง ๗. ลงพื้นที่รับชำระภาษีถึงบ้านลูกหนี้ผู้ค้างชำระ				กองคลัง

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗. ภารกิจรวมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>เพื่อให้สามารถสำรวจข้อมูลที่ดิน โรงเรือนและป้าย ในเขตเทศบาลตำบลกรูด และสามารถนำกลับมาทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในการใช้โปรแกรม ออกเิตแคต หรือ โปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ใน การเขียนแผนที่ภาษี</p> <p>๒. บุคลากรในการ ลงพื้นที่สำรวจไม่ เพียงพอ</p>	<p>๑. มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ ผู้ที่มีความรู้ ความชำนาญของ โปรแกรมออกเิตแคต หรือ โปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี</p> <p>๒. จัดเจ้าหน้าที่บุคคล/ บริษัท ในการจัดทำแผนที่ภาษี</p>	<p>การสอบทานการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การสุ่มตรวจและการ รายงานผลต่อ ผู้บังคับบัญชาทงระยะ เพื่อการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไข ปรับปรุงความบกพร่อง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญของโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี</p> <p>๒. ไม่สามารถจัดทำแผนที่ ภาษีได้</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรผู้ ที่ต้องรับผิดชอบใน งานการจัดทำแผนที่ ภาษี ไปอบรม และปฏิบัติจริง ใน การจัดทำแผนที่ ภาษี เพื่อให้มีความรู้ ความ ชำนาญในการ จัดทำแผนที่ภาษี และมีควมชำนาญ ในการลงพื้นที่สำรวจข้อมูล</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ รับผิดชอบ</p>	กองคลัง

เทศบาลตำบลกรูด

รายงานการประเมินผลการทำงาน

สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของ อปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด ๒. เพื่อให้งานเป็นไปตามหลักวิชาชีพ	๑. ไม่มีการรับรองแบบงานก่อสร้างของ อปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้	๑. แจ้งให้ กสอ. เปิดสอบแทน เพื่อขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันมาลงตำแหน่งบรรจุตำแหน่งว่าง ๒. ประชาสัมพันธ์รับโอนย้ายบุคคลมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง ๓. ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่น/อปท. ช่างเขียนในการเซ็นรับรองแบบ	การสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การคุ้มครองและการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาทุกระดับ เพื่อการติดตามประเมินผลการทำงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงความบกพร่อง	๑. ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด ๒. มีการขออัตรากำลังดำรงตำแหน่ง แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง	๑. จัดหา ออกแบบ/รับรองแบบ ๒. เปลี่ยนคำสั่งแจ้งในเทศบัญญัติ/ข้อบังคับ ให้เป็นไปตามแบบ อปท. อื่นที่มีวิศวกรรับรองแล้ว หรือติดตามแบบโยธาธิการ/ทางหลวงชนบท หรือหน่วยงานอื่นที่มีวิศวกรรับรองแบบ	กองช่าง/ งานออกแบบ และควบคุมอาคาร

ลงชื่อ (นายโกวิทย์ วัชรเสวีศักดิ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลกรูด

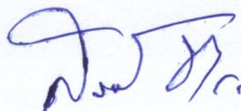
๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกรูด

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลกรูด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ หน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกรูด มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายสรวิชัย ทองนา)

ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

(๑) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารงานราชการ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ
- เอกสารสืบค้นได้ยาก
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่รู้ระเบียบเท่าที่ควร

(๒) กิจกรรมศูนย์ข้อมูลข่าวสาร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์ในการตีความข้อมูลข่าวสารว่าข้อมูลข่าวสารใดที่เปิดเผยได้ ข้อมูลข่าวสารใดที่ไม่ต้องเปิดเผย เนื่องจากประเภทของข้อมูลข่าวสารเป็นการกำหนดประเภทข้อมูลในระดับส่วนกลาง
- ชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจ การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารฯ

(๓) กิจกรรมโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนสังกัด สพฐ.

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- บางหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด ส่งเอกสารล่าช้าและไม่ครบถ้วน

(๔) กิจกรรมการส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- มีแผนชุมชนไม่ครบทุกชุมชน
- ชุมชนไม่เข้าใจการกรอกรายละเอียดในการจัดทำแผนชุมชน

(๕) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการดำเนินงานของกองทุนฯ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการเพื่อของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ

กองคลัง

(๑) กิจกรรมด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีอยู่นอกพื้นที่
- มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินโดยไม่ได้รับแจ้ง
- แจ้งหนังสือติดตามลูกหนี้แล้วแต่ลูกหนี้ไม่มาจ่าย

(๒) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการใช้โปรแกรม
ออตแคด หรือโปรแกรม L-TAX GIS/ L-TAX ๓๐๐๐ ในการเขียนแผนที่ภาษี
- บุคลากรในการลงพื้นที่สำรวจไม่เพียงพอ

กองช่าง

(๑) กิจกรรมการรับรองแบบงานก่อสร้างของอปท. จากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบ

วิชาชีพ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่จะรับรองแบบงานก่อสร้าง ตามกฎหมายที่กำหนด
- มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกร แต่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง