



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

ที่ พช ๗๓๒๐๕/

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานแก้ไขความเสี่ยงสำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

ตามที่ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๓ ดังต่อไปนี้

๑. การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ความเสี่ยงที่พบและประเมินไว้คือ มีลูกหนี้ค้างชำระข้ามปีงบประมาณจึงทำให้มีหนี้ระยะสำคัญ จึงได้มีการแก้ไขความเสี่ยงโดยจัดทำหนังสือทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระได้จนครบตามจำนวน และประกอบกับรัฐบาลได้ยกเลิก พรบ.จัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่เปลี่ยนแปลงจัดเก็บภาษีตัวใหม่แทนโดยใช้ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแทน แต่ต้องรับชำระลูกหนี้ที่ค้างชำระให้เป็นปัจจุบัน
๒. การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ความเสี่ยงที่พบและประเมินไว้คือ มีลูกหนี้ค้างชำระค่าขยะมูลฝอยข้ามปีงบประมาณจึงทำให้มีหนี้ระยะสำคัญ และได้มีการแก้ไขความเสี่ยงโดยจัดทำหนังสือทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระและเจ้าหน้าที่ออกไปเพื่อสำรวจตรวจเช็คความถูกต้องของลูกหนี้ได้รับชำระมาประมาณร้อยละ ๖๐ และหวังอย่างยิ่งจะดำเนินการให้ลูกหนี้มาชำระจนเป็นปัจจุบัน
๓. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ความเสี่ยงที่พบและประเมินไว้คือ รายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็กลดน้อยลงจากเดิมเพราะเป็นการใช้กฎหมายใหม่บังคับใช้ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นปีแรก จึงไม่สามารถจะดำเนินการสำรวจจัดเก็บได้ทั่วถึงร้อยละ ๑๐๐ ดังนั้นจึงทำไม่ทันปรากฏว่าได้นำเครื่องมือมาใช้เพื่อประหยัดเวลาและลดขั้นตอนการทำงานประกอบกับรัฐบาลประกาศให้ขยายเวลาและขั้นตอนการจัดเก็บออกไปอีก ๓-๖ เดือนโดยการขออนุมัติจากท่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล จึงทำให้ลดความเสี่ยงในด้านจัดทำเอกสารไปได้แต่ยังคงมีรายได้ลดลงจากเดิมเนื่องจากมีมติ ครม.ประกาศลดภาษีเพื่อสถานการณ์โควิด-๑๙ ให้กับประชาชนร้อยละ ๙๐ โดยให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บได้เพียงร้อยละ ๑๐ แต่ทางรัฐบาลจะจัดสรรเงินทดแทนที่ลดลงให้กับ องค์การบริหารส่วนตำบลในภายหลัง

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก ได้ดำเนินการจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นภายใต้กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ถูกต้องตามที่กำหนดไว้ จึงทำให้ไม่พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอีก และ

/คาดว่าจะลดลงจนกระทั่งไม่มีความเสี่ยงเกิดขึ้น

คาดว่าจะลดลงจนกระทั่งไม่มีความเสี่ยงเกิดขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางกอบแก้ว ก้วสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น.....  
.....



(นายสามิตร คงอยู่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น.....  
.....



(นายสามิตร คงอยู่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p>๑. การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านจัดเก็บ รายได้ ดำเนินการเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้งานจัดเก็บรายได้เป็นไปตาม นโยบายและเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็น ธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง</p>	<p>มีลูกหนี้ ค้างชำระ</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. ทำป้ายประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษี</p> <p>๓. จัดทำแผ่นพับรายละเอียด และขั้นตอนการชำระภาษี</p> <p>๔. จัดทำหนังสือแจ้งการประเมิน ภาษีถึงเจ้าของทรัพย์สินโดยตรง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับ การประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษี ส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษี ตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้ การจัดเก็บไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์และเป้าหมาย กำหนด</p>	<p>ยังมีลูกหนี้ค้าง ชำระจำนวน มาก</p>	<p>๑. จัดทำหนังสือเร่งรัด ชำระภาษี แจ้งลูกหนี้</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์สร้าง ความเข้าใจกับประชาชน ในการยื่นเสียภาษี</p> <p>๓. จัดบริการนอกสถานที่ นอกเวลาราชการ</p> <p>๔. จัดทำแผ่นที่ภาษีฯ และ ข้อมูลแผนที่ภาษีฯ และ ทะเบียนทรัพย์สินเพื่อ นำมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p>	<p>กองคลัง อบต. ดงมูลเหล็ก</p>

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางกอบแก้ว ก้วสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p><b>๒. การจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ขยะมูลฝอยมีความเสมอภาค จัดเก็บอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม</p> <p>๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้ดำเนินการ ตามกฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการ จัดเก็บรายได้เป็นไปตาม ที่ กำหนดไว้</p>	<p>มีลูกหนี้ค้าง ชำระ</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. ทำป้ายประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี</p> <p>๓. จัดทำแผนพบ รายละเอียดและขั้นตอนการ ชำระภาษี</p> <p>๔. จัดทำหนังสือแจ้งการ ประเมินภาษีถึงเจ้าของ ทรัพย์สินโดยตรง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับ การประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษี ส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษี ตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้ การจัดเก็บไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์และเป้าหมาย กำหนด</p>	<p>ยังมีลูกหนี้ค้าง ชำระจำนวน มาก</p>	<p>๑. จัดทำหนังสือเร่งรัด ชำระภาษี แจ้งลูกหนี้</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์สร้าง ความเข้าใจกับประชาชน ในการยื่นเสียภาษี</p> <p>๓. จัดบริการนอกสถานที่ นอกเวลาราชการ</p> <p>๔. จัดทำแผนที่ภาษีฯและ ข้อมูลแผนที่ภาษีฯและ ทะเบียนทรัพย์สินเพื่อ นำมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p>	<p>กองคลัง อบต. ดงมูลเหล็ก</p>

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางกอบแก้ว ก้วสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๓. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเสมอภาค จัดเก็บอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม ๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ ๓. เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการจัดเก็บรายได้เป็นไปตาม ที่กำหนดไว้	จัดเก็บได้น้อยกว่าเดิมเพราะเป็นภาษีที่กฎหมายใหม่บังคับใช้ ๑ ม.ค. ๒๕๖๓	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. ทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓. จัดทำแผ่นพับรายละเอียดและขั้นตอนการชำระภาษี ๔. จัดทำหนังสือแจ้งการประเมินภาษีถึงเจ้าของทรัพย์สินโดยตรง ๕. จัดทำแผ่นที่ภาษีฯและข้อมูลแผนที่ภาษีฯและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อนำมาใช้ในการจัดเก็บภาษี	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีเพียงพอ เนื่องจากผู้รับประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์และเป้าหมายกำหนด	ยังมีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก	๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ ๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี ๓. จัดบริการนอกสถานที่นอกเวลาราชการ	กองคลัง อบต.ดงมูลเหล็ก

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางกอบแก้ว ก้วสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง