

ឥឡូវនេះប្រទេសកម្ពុជាមានសេចក្តីសប្បុរសឱ្យប្រជាជនកម្ពុជា
២៤ឆ្នាំមកហើយហើយក៏បានឃើញការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា និងសុខុមាលភាព
ក្នុងសង្គមជាតិយើងនេះដែរ ២៤ ឆ្នាំ ៗ

យើងបានឃើញ
នូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង
និងការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ

ក្នុងសង្គមជាតិយើងនេះដែរ យើងបានឃើញ
នូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ

ក្នុងសង្គមជាតិយើងនេះដែរ យើងបានឃើញ
នូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ

ឧទាហរណ៍ប្រយោជន៍ដល់ប្រជាជន

ចំពោះប្រជាជនកម្ពុជាយើងបានឃើញ
នូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ

ឧទាហរណ៍ប្រយោជន៍ដល់ប្រជាជន
នឹងមានប្រយោជន៍ដល់ប្រជាជនយើងយ៉ាងខ្លាំងក្លា
យើងបានឃើញនូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា
(២៤ ឆ្នាំ ៗ) ក្នុងសង្គមជាតិយើងនេះដែរ យើងបានឃើញ
នូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ

ឧទាហរណ៍ប្រយោជន៍ដល់ប្រជាជន
នឹងមានប្រយោជន៍ដល់ប្រជាជនយើងយ៉ាងខ្លាំងក្លា
យើងបានឃើញនូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា
(២៤ ឆ្នាំ ៗ) ក្នុងសង្គមជាតិយើងនេះដែរ យើងបានឃើញ
នូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ

ឧទាហរណ៍ប្រយោជន៍ដល់ប្រជាជន

ក្នុងសង្គមជាតិយើងនេះដែរ យើងបានឃើញ
នូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ
និងការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ
ក្នុងសង្គមជាតិយើងនេះដែរ យើងបានឃើញ
នូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ
ក្នុងសង្គមជាតិយើងនេះដែរ យើងបានឃើញ
នូវការរីកចម្រើនយ៉ាងខ្លាំងក្លា ក្នុងសង្គមជាតិយើង ២៤ ឆ្នាំ ៗ

ក្រសួង / ក្រុមការងារ	ក្រុមការងារក្រសួងក្រសួង
----------------------	-------------------------

<p style="text-align: center;">ជំពូក ៤ កម្មវិធីស្រាវជ្រាវស្រុក</p> <p>ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ គ្រប់គ្រង បុគ្គលិកស្រុកក្រុងក្រវាត់</p> <p>ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ</p> <p style="text-align: center;">ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ</p>	<p style="text-align: center;">ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ</p> <p>ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ</p> <p style="text-align: center;">ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ</p>
<p style="text-align: center;">ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ</p>	<p style="text-align: center;">ក្រុមប្រឹក្សានិរន្តរ៍ភ្នំពេញ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาซ่า อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์


รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณเพียงพอ การเบิกจ่ายมีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. การเบิกจ่ายล่าช้า เอกสารไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. วางฎีกาในระบบ e-laaas มีความผิดพลาด ยกเลิกฎีกา</p>	<p>๑. มีการตรวจสอบงบประมาณทุกครั้ง</p> <p>๒. ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบเอกสารฎีกาให้การเบิกจ่าย</p>	<p>๑. ตรวจสอบประมาณก่อนการจัดทำโครงการและวางฎีกาเบิกจ่าย</p> <p>๒. ตรวจสอบเอกสารครบถ้วน</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. ขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบงานโดยตรง</p> <p>๒. เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. ก่อนเข้าของงบประมาณต้องตรวจสอบประมาณคงเหลือให้เพียงพอ</p> <p>๒. ตรวจสอบเอกสารฎีกาให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ</p> <p>๓. จัดประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติและกำกับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจในระเบียบฯ</p>	<p>ทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายในงบประมาณครั้งกองคลัง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาซำ อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	<p>สาเหตุ</p> <p>๑. ขาดบุคลากรผู้ที่ ปฏิบัติงานโดยตรง</p> <p>๒. มีการเปลี่ยนแปลง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานบ่อยครั้งทำให้ การปฏิบัติงานไม่ ต่อเนื่องผิดพลาด</p>		<p>๓. ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายอย่างเคร่งครัด</p>	<p>สาเหตุ</p> <p>๑. การสรรหาตำแหน่ง ค่อนข้างยาก</p> <p>๒. เป็นงานที่ต้องใช้ ความรู้เฉพาะตำแหน่ง</p>		

ชื่อผู้รายงาน.....

 (นางปราณี บัวอินทร์)
 ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ราชการการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาซำ
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข่า อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ภารกิจกรมงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้	ความเสี่ยง ๑. แผนภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ จัดทำเรียบร้อยข้อมูล ยังไม่ครบถ้วน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลัง ฝ่ายจัดเก็บ รายได้	๑. งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ได้กิจกรรมการ พัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ใน ระดับหนึ่ง	ความเสี่ยง ๑. แผนภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินข้อมูล อาจไม่ครบถ้วน/ คลาดเคลื่อน ๒. ข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูก สร้างยังไม่ ถูกต้อง/คลาดเคลื่อน ตาม พรบ.ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. จัดทำโครงการปรับปรุง แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินและปรับปรุง ข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ๒. จัดทำแผนดำเนินการ เพื่อพัฒนาและจัดเก็บ รายได้	กันยายน ๖๓/ กองคลัง กองช่าง
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง ๑. แผนภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ จัดทำเรียบร้อยข้อมูล ยังไม่ครบถ้วน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลัง ฝ่ายจัดเก็บ รายได้	๑. งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ได้กิจกรรมการ พัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ใน ระดับหนึ่ง	ความเสี่ยง ๑. แผนภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินข้อมูล อาจไม่ครบถ้วน/ คลาดเคลื่อน ๒. ข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูก สร้างยังไม่ ถูกต้อง/คลาดเคลื่อน ตาม พรบ.ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. จัดทำโครงการปรับปรุง แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินและปรับปรุง ข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ๒. จัดทำแผนดำเนินการ เพื่อพัฒนาและจัดเก็บ รายได้	กันยายน ๖๓/ กองคลัง กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข่า อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ได้ครบถ้วน เสร็จรัดการจัดเก็บรายได้และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างค้ำงนานสามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย	<p>สาเหตุ</p> <p>๑.ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ ไม่มีกรอบอัตรา ค่า ถึง ของข้าราชการที่รับผิดชอบในตำแหน่งหน้าที่โดยตรง</p> <p>๓.พนักงานเจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจในระบบเปรียบเทียบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ลงในพื้นที่พูดคุยพบปะประชาชนพร้อมชี้แจงให้ความรู้ทำความเข้าใจแก่ประชาชน</p> <p>๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมของกรมฯ และหน่วยงานต่างๆ</p> <p>๔. เสนอกรอบอัตราค่าราชการรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่ม</p>	<p>โดยดำเนินการดังนี้</p> <p>๑.๑ มีการจัดทำแผนดำเนินงานเพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑.๒ เพิ่มช่องทางบริการประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนมากขึ้น</p> <p>๑.๓ เจ้าหน้าที่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เป็นระบบระเบียบขึ้น</p>	<p>สาเหตุ</p> <p>๑.ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือให้ข้อมูลภาคเคสอื่นไม่ชัดเจน บิดเบือนไม่ให้อัปเดตตามความจริง</p> <p>๒.หน่วยงานยังไม่มีข้อราชการดูแลรับผิดชอบงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่ชำนาญงาน</p> <p>๓.เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจหลักเกณฑ์วิธีการสำรวจการคำนวณและยกเว้นมูลค่าของสินทรัพย์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>๔มีการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษีสม่ำเสมอ</p> <p>๕.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้</p> <p>๖. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบและวิธีการโดยละเอียด</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข่า อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

การกิจกรรมงานที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารพัสดุ สอดคล้องกับแผนการใช้จ่าย งบประมาณและแผนการจัดซื้อจัด จ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การ ควบคุม รายรับ- รายจ่าย พัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษา ครุภัณฑ์	ความเสี่ยง ๑. การปฏิบัติงานที่ล่าช้า อาจทำให้กระทบต่อ โครงการที่เร่งด่วน ๒. การจัดทำ ควบคุม ดูแล วัสดุครุภัณฑ์ ไม่ ค่อยปัจจุบัน	๑. คำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลังแต่งตั้งไว้ ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง คอยกำกับและปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด	๑. กิจกรรมด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุมีการ ควบคุมที่เพียงพอบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ของ การควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง	ความเสี่ยง ๑. ขาดบุคลากร ผู้ที่ รับผิดชอบงานโดยตรง ๒. พนักงานจ้างยังไม่ ค่อยมีความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบกฎหมายและ การปฏิบัติงานพัสดุ	๑. เร่งรัดการสรรหา บุคลากรเพื่อบรรจุและ แต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบและพนักงาน จ้างรับการฝึกอบรมศึกษา หนังสือสั่งการและคู่มือให้ ต่อก่อนลงมือปฏิบัติ	กันยายน ๖๓ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข่า อำเภอหล่มเก่า จังหวัดเพชรบูรณ์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>และ การตรวจ สอบ พัสดุ ประจำปีที่ถูกต้องครบถ้วนและ เป็นปัจจุบัน ๓. เพื่อให้มีการวางแผน เกี่ยวกับการจัดหาและการดู ทรัพย์สินของหน่วยงานอย่าง เหมาะสม และใช้งานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>สาเหตุ ๑. ขาดบุคลากรที่เป็น ข้าราชการที่ปฏิบัติงาน และรับผิดชอบงานด้าน พัสดุโดยตรง ๒. พนักงานจ้างยังไม่ค่อย มีความรู้ความเข้าใจด้าน งานพัสดุ ๓. มีการแต่งตั้งและ เปลี่ยนแปลงตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุบ่อยครั้ง</p>	<p>๓. จัดให้มีการจัดทำ แผนการบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สิน ประจำปี ๔. ให้มีการประเมินราคา ทรัพย์สินและการคิดค่า เสื่อมทรัพย์สินทุกสิ้นปี</p>	<p>๒. ผู้อำนวยการกองคลัง มีการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบและพนักงาน จ้าง ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบโดยเคร่งครัด โดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม ๓. ตรวจสอบการจัดทำ แผนการบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สิน ประจำปี</p>	<p>สาเหตุ ๑. การสรรหาตำแหน่ง ค่อนข้างยากและเป็นไป ได้น้อย ๒. เป็นงานที่ต้องใช้ ความรู้ความสามารถ เฉพาะตำแหน่ง</p>		