

งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ กองคลัง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กิจกรรม ๑. ด้านการจัดเก็บรายได้ ๑.๑ การชำระภาษี ๑.๒ การประเมินค่ารายปี ๑.๓ การนำส่งเงินรายรับ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ประชาชนให้ความสำคัญในการชำระภาษีให้ท้องถิ่น ๑. เพื่อให้การประเมินค่ารายปีภาษีมีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรวจสอบได้ เกิดการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การจัดเก็บรายได้ ๒. นำส่งเงินถูกต้องตามระเบียบการเงิน	๑. ทำหนังสือแจ้งให้ทราบ กำหนดการเสียภาษี ทำแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่าง ๆ ของเทศบาล เกี่ยวกับการเสียภาษี ขอความร่วมมือการประชาสัมพันธ์ ผ่านประธานชุมชนของแต่ละชุมชน	๑. การให้ความสำคัญในการชำระภาษีภายใน กำหนดเวลา ๒. ไม่มีการแจ้งหรือประสานกับเจ้าหน้าที่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินหรือเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ในที่ดิน	๑. ไม่ให้ความสำคัญในการชำระภาษีภายใน กำหนดเวลา ทำให้ชำระเกินกำหนดเวลา ๒. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในกรรมสิทธิ์ที่ดิน หรือเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ในที่ดิน ไม่มีการแจ้งกับเจ้าหน้าที่ ทำให้ข้อมูลไม่ตรงกัน ๒. มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ตรงกับข้อมูลระบบแผนที่ภาษี	๑. ทำหนังสือแจ้งให้ทราบ กำหนดการเสียภาษีทุกรายที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ทำแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่าง ๆ ของเทศบาล เกี่ยวกับการกำหนดการยื่นแบบชำระภาษี ขอความร่วมมือการประชาสัมพันธ์ผ่านประธานชุมชนของแต่ละชุมชน ๒. สร้างจิตสำนึกให้ตระหนักถึงหน้าที่ในการชำระภาษี เพื่อพัฒนาท้องถิ่น	๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ งานผลประโยชน์ฯ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒ งานผลประโยชน์ฯ	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
	๒. การนำข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีมาใช้ในการประเมินค่ารายปีภาษี มีการตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บภาษีให้เป็นปัจจุบัน ตรงกับข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินแผนที่ภาษีเพื่อให้การชำระภาษีมีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรวจสอบได้ ๓. มีการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่นำส่งในแต่ละวันทุกเล่มให้ตรงกับใบนำส่งเงินและจัดทำใบสรุปใบนำส่งเงินให้ตรงกับการลงรายรับในระบบ e-LAAS เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	๓. การจัดเก็บภาษีมีความถูกต้องตามข้อมูลในระบบแผนที่ภาษี ตรวจสอบได้ และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ ๔. การนำส่งเงินรายรับในแต่ละวัน มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบการตรวจสอบ และมีการนำส่งเงินรายรับเป็นปัจจุบัน		๓. การนำข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีมาใช้ในการประเมินค่ารายปีภาษี มีการตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บภาษีให้เป็นปัจจุบัน ตรงกับแผนที่ภาษี เพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบัน		

งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ กองคลัง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
กิจกรรม ๑. การเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระภาษี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อจะได้จัดเก็บภาษีลูกหนี้ค้างชำระได้ถูกต้องครบถ้วน ๒. เพื่อให้เกิดความเสมอภาคแก่ผู้ชำระภาษี	๑. การส่งหนังสือแจ้งเตือนการชำระภาษี ๒. ตรวจสอบรายชื่อผู้ค้างชำระภาษีเป็นประจำ เมื่อสิ้นสุดการชำระภาษี (มกราคม – เมษายน) ๓. ติดตามเร่งรัดลูกหนี้ ค้างชำระอย่าง ต่อเนื่อง ๔. ประสานงานกับทะเบียนราษฎรเพื่อตรวจสอบที่อยู่ผู้ค้างชำระภาษี กรณีไม่สามารถติดต่อได้เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ๕. นำระบบแผนที่ภาษีมาใช้ในการตรวจสอบกรรมสิทธิ์เจ้าของที่ดิน	๑. จำนวนรายชื่อลูกหนี้ค้างชำระภาษี มีจำนวนที่ลดลง ๒. เมื่อมีการตรวจสอบที่อยู่ปัจจุบันกับงานทะเบียนราษฎร ทำให้จดหมายถึงมือผู้รับ ๓. ให้มีการเร่งรัดภาษีให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบปฏิบัติที่ทางราชการกำหนดไว้	๑. จดหมายตีกลับเนื่องจากเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินได้เสียชีวิตแต่ผู้รับมรดกหรือผู้จัดการมรดกไม่ชำระภาษีให้	๑. ตรวจสอบการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. กรณีการย้าย การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ของผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ให้มีการติดต่อประสานงานกับงานทะเบียนราษฎรเพื่อแก้ไขที่อยู่และติดตามเร่งรัดการชำระภาษีอย่างทันท่วงที ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ความเข้าใจในการชำระภาษีให้กับประชาชนในพื้นที่	๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งานผลประโยชน์ฯ	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
				๔. การปฏิบัติงานในการ ติดตามเชิงรุก ๕. เพิ่มช่องทาง ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ชำระ ภาษี แจ้งเปลี่ยนแปลงกรณี เปลี่ยนแปลงเจ้าของ กรรมสิทธิ์ที่ดิน		

งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ กองคลัง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กิจกรรม ๑. ด้านการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ประชาชนให้ ความสำคัญในการชำระ ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ๒. เพื่อให้การจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ครบถ้วน ถูกต้องและเป็น ธรรม	๑. ทำทะเบียนคุมผู้ชำระค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ๒. มีการ จัดทำแผนการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าขยะมูลฝอยตามชุมชนในเขตเทศบาล เมืองเขลางค์นคร เป็นประจำทุกเดือน เพื่อ ปฏิบัติงานเชิงรุก	๑. ทะเบียนคุมผู้ชำระ ค่าธรรมเนียมยังไม่เป็น ปัจจุบัน ๒. ควบคุมและติดตามผล การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติ ๓. หากพบว่ามีปัญหาหรือ การดำเนินงานที่ผิดพลาดให้ รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อพิจารณาหรือสั่งการโดย ทันที	๑. การชำระค่าธรรมเนียม ค่าขยะมูลฝอยไม่ครบถ้วน ๒. บุคลากรงานจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมมีจำนวนไม่ เพียงพอต่อภาระของงาน ๓. ความเสี่ยงเกี่ยวกับ ความสมบูรณ์ครบถ้วน ของข้อมูลเนื่องจากเขตที่ รับผิดชอบมีพื้นที่ กว้างขวางมาก	๑. การปฏิบัติงานเชิงรุกใน การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ขยะมูลฝอย โดยการจัดทำ แผนจัดเก็บค่าธรรมเนียม นอกสถานที่ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ประสานงาน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น งานแผนที่ภาษีฯ งาน ทะเบียนราษฎร์ กอง สาธารณสุข เพื่อนำข้อมูลมา แก้ไขในทะเบียนคุมให้ ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓. ควบคุมและติดตามผล การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติ ๔. หากพบปัญหาหรือการ ดำเนินงานที่ผิดพลาดให้ รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อพิจารณาหรือสั่งการโดย ทันที	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งานผลประโยชน์ฯ	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
				๕. สร้างจิตสำนึกให้ ตระหนักถึงหน้าที่ในการ ชำระค่าธรรมเนียมขยะมูล ฝอย		
กิจกรรม ๒. ด้านความไม่เพียงพอของ บุคลากรในการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะ มูลฝอย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะ มูลฝอยเพิ่มขึ้น และจัดเก็บได้ อย่างครบถ้วน ๒. เพื่อให้เกิดความเสมอภาค แก่ผู้ชำระภาษี	๑. ให้เจ้าหน้าที่ออกให้บริการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยตามจุดต่างๆในแ่ ละชุมชนของเทศบาลเมืองเขลางค์นคร ๒. จัดทำแผนการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะ มูลฝอยโดยในแต่ละเดือนสลับปรับเปลี่ยน การจัดเก็บแต่ละชุมชนเพื่อให้ครอบคลุม และทั่วถึงทุกชุมชนในเขตเทศบาลเมืองเข ลางค์นคร	๑. ทำหนังสือแจ้ง รายละเอียดการชำระและ ค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูล ฝอยแก่ผู้ที่ติดต่อขอใช้ บริการเก็บขยะมูลฝอย(ราย ใหม่)เพื่อให้ทราบถึงขั้นตอน การชำระ ๒. จัดส่งรายชื่อผู้ค้างชำระ ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ให้แก่ประธานชุมชนเพื่อ ประชาสัมพันธ์ให้มาชำระ ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ๓. ควบคุมและติดตามผล การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติ	๑. การออกให้บริการ จัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าขยะมูลฝอยในแต่ละ เดือนไม่ครอบคลุมทั่วถึง ทุกชุมชน ๒. ความเสี่ยงเกี่ยวกับ ความสมบูรณ์ครบถ้วน ของข้อมูลเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอและ เขตที่รับผิดชอบมีพื้นที่ กว้างขวางมาก	๑. ต้องมีการสรรหาบุคลากร หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเพิ่มขึ้น ๒. มีการแบ่งงานให้กับ เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่อย่างชัดเจน เพื่อป้องกันและควบคุมการ ปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งานผลประโยชน์ฯ	