



ที่ ชย ๓๑๒๐๖/๕๕๖

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง
ถนนชัยภูมิ - บ้านเขว้า ตำบลรอบเมือง
อำเภอเมืองชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ ๓๖๐๐๐

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเมืองชัยภูมิ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ฉบับ
๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
๓.รายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
๔.รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้ คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตาม ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัดทราบ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธนารักษ์ บุญเพชรรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง

อบต.รอบเมือง

โทร./โทรสาร ๐-๔๔๘๑-๓๑๔๕ ต่อ ๑๐

“กำเนิดแม่น้ำชี สดุดีพญาแลผู้กล้า ปรากฏคู่เป็นสง่า ล้ำค่าพระธาตุชัยภูมิ สมบูรณ์ป่าเขาสรรพ
สัตว์ เด่นชัดลายผ้าไหม ดอกกระเจียวงามลือไกล อารยธรรมไทยทวารวดี”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองชัยภูมิ

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการหน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การดูแลของ นายอำเภอเมืองชัยภูมิ

ลายมือชื่อ.....

(นายธนารักษ์ บุญเพชรรัตน์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญและกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความ เสี่ยง ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปไปดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

- ๑.๑ การขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ
- ๑.๒ การขออนุญาตใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา
- ๑.๓ มีลูกหนี้ค่าภาษีค้างชำระภาษี
- ๑.๔ ข้อมูลผู้ชำระภาษีไม่ถูกต้อง ประกอบกับประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ
- ๑.๕ การตั้งหนี้การบันทึกบัญชีผิดพลาด การยกเลิกฎีกาส่งผลให้การเบิกจ่ายล่าช้า
- ๑.๖ บุคลากรผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาด ความรู้ความเข้าใจ
- ๑.๗ ผู้ลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพไม่มีการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร
- ๑.๘ งานตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน มีความรู้ไม่เพียงพอ

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑ จัดทำคู่มือ แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ตามสื่อเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง

๒.๒ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน

๒.๓ ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจให้ประชาชนเข้าใจ

๒.๔ การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงกำหนดเวลาการชำระภาษีและวิธีการให้ประชาชนเต็มใจให้ข้อมูลด้านภาษีกับ อบต.รอบเมืองที่ถูกต้อง

๒.๕ รายงานผลการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคให้ผู้บริหารทราบหลังจากสิ้นสุดปีงบประมาณ

๒.๖ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเอง

๒.๗ แนะนำให้ผู้ลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ คงยอดเงินฝากให้มีเงินคงเหลือในบัญชีไว้

๒.๘ นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มาใช้ในการปฏิบัติงานและส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ คณะผู้บริหาร มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๔ กอง ๑ หน่วย ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการสังคม หน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองคการบริหารส่วนตำบลรอบเมือง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับกรอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๓ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๓ แห่ง ดังนี้ ๑.สำนักปลัด จากปัจจัยภายใน เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบขั้บรรณนตส์ส่วนกลางโดยตรง การมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลบรรณนตส์ส่วนกลางกำหนดให้บุคลากรภายในสำนักปลัดเป็นผู้รับผิดชอบดูแลบรรณนตส์ส่วนกลาง แต่ในการปฏิบัติงานมีบุคลากรจากทุกส่วนราชการใช้ร่วมกัน ซึ่งไม่มีการขออนุญาตใช้รถเป็นปัจจุบัน อีกทั้งการดูแลบำรุงรักษา ไม่มีการการดูแลบำรุงรักษา และรักษาความสะอาดช่วยกัน</p> <p>๒.กองการศึกษา จากปัจจัยภายใน เนื่องจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจ ทำให้การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๓.หน่วยตรวจสอบภายใน จากปัจจัยภายในผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ยังไม่ครบถ้วนทุกหลักเกณฑ์ที่กำหนด และ การขาดเจ้าหน้าที่ที่เพียงพอกับปริมาณงานตามแผนงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> <p>๔.กองคลัง จากปัจจัยภายนอก จากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่มีการอุทธรณ์การประเมินภาษี และการค้างชำระภาษี ชำระภาษีไม่เป็นไปตามกำหนด</p> <p>๕.กองช่าง จากปัจจัยภายนอก เนื่องจากการยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต ไม่เป็นตามระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p>๖.กองสวัสดิการ จากปัจจัยภายนอก ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับเงินตามวัน เวลา และสถานที่กำหนด และผู้ลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพไม่มีการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคารได้แจ้งไว้กับอบต. ทำให้ไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีที่แจ้งไว้ได้ เมื่อถึงเวลารับเบี้ยยังชีพ เนื่องจากธนาคารจะปิดบัญชีเงินฝากโดยอัตโนมัติหากไม่มีการเคลื่อนไหวบัญชี</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒.๑ ผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง</p> <p>๓.๓.๑ ผู้บริหารมีการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อ สื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็น ลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง มีการสรุปผล การดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจ ตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ 

(นายธนารักษ์ บุญเพชรรัตน์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง

วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) ประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>ด้านงานก่อสร้าง</p> <p>๑. การขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่างๆ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงอาคารต่างๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>- การยื่นขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลงอาคาร</p> <p>ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำแผนปฏิบัติงาน</p> <p>การขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p>ตัดแปลงต่อเติมอาคารแจกผู้มาติดต่อ</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมืองไปรษณีย์เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง</p>	<p>- การยื่นขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน</p> <p>เป็นเอกเทศ</p> <p>ระเบียบ กฎหมาย ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต</p>	<p>- การยื่นขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลงต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต</p>	<p>๑. จัดทำคู่มือ แผนปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกผู้มาติดต่อ</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมืองและเปิดประกาศที่ศาลากลางบ้านในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง</p>	<p>กองช่าง อบต.รอบเมือง ๓๐ ก.ย. ๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. การขออนุญาตใช้ รถยนต์ของหน่วยงานและ การบำรุงรักษา กิจกรรม การขออนุญาตใช้รถยนต์ของ หน่วยงานและการบำรุงรักษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ หน่วยงานและการบำรุงรักษา เป็นไปตามหลักเกณฑ์</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบซึ่งบรรณินต์ ส่วนกลางโดยตรง</p> <p>๒. การมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดูแลรถยนต์ส่วนกลางกำหนดให้ บุคลากรภายในสำนักปลัดเป็น ผู้รับผิดชอบดูแลรถยนต์ส่วนกลาง แต่ ในการปฏิบัติงานมีบุคลากรจากทุก ส่วนราชการใช้ร่วมกัน ซึ่งไม่มีการขอ อนุญาตใช้รถเป็นปัจจุบัน อีกทั้งการ ดูแลบำรุงรักษา ไม่มีการการดูแล บำรุงรักษา และรักษาความสะอาด ช่วยกัน</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่ง มอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ อย่างชัดเจนและเป็น ปัจจุบัน</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <p>- กำชับให้บุคลากรที่ขอ ใช้รถยนต์ของอนุญาต ใช้รถ ก่อนใช้งานทุก ครั้ง</p> <p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดูแล รถยนต์ทำการ ตรวจเช็คสภาพรถยนต์ ตามรอบระยะเวลาที่ กำหนด</p>	<p>ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบซึ่งบรรณินต์ ส่วนกลางโดยตรง</p> <p>๒. การมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดูแลรถยนต์ส่วนกลางกำหนดให้ บุคลากรภายในสำนักปลัดเป็น ผู้รับผิดชอบดูแลรถยนต์ส่วนกลาง แต่ ในการปฏิบัติงานมีบุคลากรจากทุก ราชการใช้ร่วมกัน ซึ่งไม่มีการขอ อนุญาตใช้รถเป็นปัจจุบัน อีกทั้งการ ดูแลบำรุงรักษา ไม่มีการการดูแล บำรุงรักษา และรักษาความสะอาด ช่วยกัน</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม ภายใน</p> <p>๑. จัดทำคำสั่ง มอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ อย่างชัดเจน และเป็น ปัจจุบัน</p>	<p>(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด อบต.รอบเมือง ๓๐ ก.ย.๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กระบวนการ การพัฒนา ด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตาม กฎหมายระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบาย และ เป้าหมายที่กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรมและ จัดเก็บอย่างทั่วถึง</p>	<p>มีลูกหนี้ค่าภาษีค้าง ชำระภาษี</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติตาม ภารกิจหน้าที่ และความรับผิดชอบ อย่างชัดเจน ๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษี ๓. จัดทำหนังสือแจ้งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ครบทุกราย ๔. จัดทำแผ่นที่ภาษาฯและนำแผ่นที่ ภาษาฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษีให้มี ประสิทธิภาพ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้ชำระ ภาษียังมีการอุทธรณ์การ ชำระภาษี และไม่มาชำระ ภาษีภายในระยะเวลาที่ กำหนด ทำให้การจัดเก็บ ภาษียังไม่เป็นไปตามก ระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนด</p>	<p>๑. การเปลี่ยนแปลง ระเบียบกฎหมายภาษี ใหม่ต้องสำรวจทรัพย์สิน ของผู้เสียภาษีในพื้นที่ ใหม่ทั้งหมด ๒. การทำความเข้าใจใน ระเบียบกฎหมายใหม่ ของเจ้าหน้าที่ และ ประชาชน ๓. การลดขั้นตอน ให้บริการประชาชนการ รับชำระภาษีผ่าน ธนาคารแบบ Online</p>	<p>๑. รายงานผลการปฏิบัติงาน ด้านการจัดเก็บรายได้ ปี อุปสรรค เพื่อให้ผู้บริหารทราบ ภายหลังจากสิ้นปีงบประมาณ ๒. จัดทำแผนการจัดเก็บภาษี ประจำปี ๓. ประชาสัมพันธ์สร้างความ เข้าใจให้ประชาชนเข้าใจ เช่น ออกพื้นที่สร้างความเข้าใจกับ ผู้เสียภาษีโดยตรง แจกแผ่น พับ และประชาสัมพันธ์เสียง ตามสาย ๔. การประชาสัมพันธ์และ ให้บริการประชาชนการรับ ชำระภาษีผ่านธนาคารแบบ Online</p>	<p>งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ อบต. รอบเมือง ๓๐ ก.ย. ๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ครบถ้วนถูกต้อง มีแนวทางการปฏิบัติงานถูกต้อง ๒. เพื่อให้มีการพัฒนาด้านการจัดเก็บให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการทุกฉบับที่เกี่ยวข้องและเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>ข้อมูลผู้ชำระภาษีไม่ถูกต้อง ประกอบกับประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ</p>	<p>๑. จัดทำทะเบียนคนผู้เสียภาษีและประสานงานกับงานแผนที่ภาษี ๒. นำข้อมูลภาษีทุกประเภทมาตรวจสอบพิวเตอร์และใช้ในการตรวจสอบก่อนการจัดเก็บภาษี ๓. นำระบบบันทึกบัญชี e-LAAS มาใช้ในการบันทึกข้อมูลผู้เสียภาษีและจัดเก็บรายได้</p>	<p>๑. การตรวจติดตามข้อมูลและการจัดเก็บรายได้ทุกประเภทกับทะเบียนคน และกรอกแบบฟอร์มต่างๆ ๒. การตรวจสอบข้อมูลแผนที่ภาษีและข้อมูลการจัดเก็บจริงของงานจัดเก็บรายได้ ๓. การจัดบุคลากรและกำหนดผู้ใช้งานในระบบ e-LAAS ดำเนินการรับให้ครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อยที่รับเงินรายรับ</p>	<p>๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามทะเบียน ๒. ข้อมูลด้านภาษีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาที่จะทำให้เกิดการจัดเก็บครบถ้วนถูกต้อง</p>	<p>๑. มีการตรวจสอบข้อมูลและวางแผนการจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามทะเบียน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมและเพิ่มความรู้ด้านการจัดเก็บรายได้ ระเบียบ การจัดเก็บรายได้ ระเบียบหนังสือสั่งการ ๓. กำหนดแบ่งงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรับรายได้ให้ชัดเจนและครบถ้วน ๔. นำเทคโนโลยีและวิธีการจัดทำข้อมูลภาษีและรายได้ อย่างครบถ้วนตรวจสอบได้ ๕. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึง กำหนดเวลาการชำระภาษี และวิธีการให้ประชาชนเต็มใจให้ข้อมูลด้านภาษีกับ อบต.รอบเมืองที่ถูกต้อง</p>	<p>กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓๐ ก.ย.๖๗</p>

กองคลัง องค์การส่วนตำบลอบเมือง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

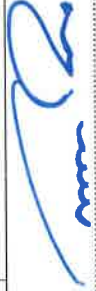
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐมนตรีหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กระบวนการปฏิบัติงานและ บัญชี วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดทำบัญชี การเงิน เป็นไปตาม การมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายบัญชีภาครัฐตามที่ กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>๑. การตั้งหนี้ การบันทึกบัญชี ผิดพลาด การ ยกเลิกฎีกา ส่งผลให้การ เบิกจ่ายล่าช้า</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและปฏิบัติ ตามคู่มือการจัดทำบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ อย่างเคร่งครัด ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้จัดทำฎีกาใน แต่ละกองงาน/สำนัก เพื่อกระจายการจัดทำฎีกา ๓. จัดทำ/แจกจ่ายคู่มือ การ ปฏิบัติงานในระบบ e-laas เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้ศึกษาวิธีการ ขั้นตอนการทำงานให้ถูกต้อง ๔. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุม ตรวจสอบการทำงานในระบบ อย่างเคร่งครัด และรัดกุม พร้อม ทั้งรายงานการปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ความเพียงพอ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ บัญชี e-LAAS ปฏิบัติตาม คู่มือ และเข้ารับการอบรม อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่กำหนด</p>	<p>๑. ยังมีการปรับเปลี่ยน ปรับปรุงการขึ้นตอนการ จัดทำบัญชีการเงิน การ ทำงานในระบบ e-laas เพื่อให้ตรงกับบัญชีภาครัฐ ทำให้เจ้าหน้าที่ยังคง ศึกษาและติดตามการ ทำงานอย่างต่อเนื่องเพื่อ ลดความผิดพลาด</p>	<p>๑. รายงานผลการ ปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี พร้อมทั้ง ปัญหาอุปสรรค ให้ ผู้บริหารทราบหลังจาก สิ้นสุดปีงบประมาณ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำ บัญชีและผู้อำนวยความสะดวก บัญชีและผู้อำนวยความสะดวก บัญชีและผู้อำนวยความสะดวก บัญชีและผู้อำนวยความสะดวก</p>	<p>กองคลัง งานการเงิน และบัญชี อบต.รอบเมือง ๓๐ ก.ย.๖๕</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p> <p>กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์เป็นไปด้วยความถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับเงินตามวัน เวลา และสถานที่ที่กำหนด</p> <p>๒. ผู้ลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพไม่มีการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคารซึ่งได้แจ้งไว้กับ อบต. ทำให้ไม่สามารถโอนเงินเบี้ยยังชีพเข้าบัญชีที่แจ้งไว้ได้เมื่อถึงเวลารับเบี้ยยังชีพ เนื่องจากธนาคารจะปิดบัญชีเงินฝากโดยอัตโนมัติหากไม่มีการเคลื่อนไหวบัญชี</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. แจ้งหนังสือกำหนดวัน เวลา สถานที่การจ่ายเบี้ยยังชีพให้กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ยอมรับทราบ</p> <p>๒. การลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ กรณีรับเงินโดยการโอนเข้าบัญชี ผู้ลงทะเบียนต้องแจ้งหมายเลขบัญชีเงินฝากธนาคารในการโอนเงินเข้าตามหมายเลขบัญชีธนาคารที่ได้ยื่นไว้กับ อบต.</p>	<p>ประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบกำหนดวัน เวลา และสถานที่การจ่ายเบี้ยยังชีพทุกวันก่อนรับเบี้ยยังชีพอย่างน้อย ๓ วัน</p> <p>๒. ตรวจสอบสถานะบัญชีของผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <p>๑. ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับเงินตามวัน เวลา และสถานที่ที่กำหนด</p> <p>๒. ผู้ลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพไม่มีการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคารที่เดินไว้กับ อบต. ทำให้บัญชีธนาคารดังกล่าวถูกปิดไปโดยอัตโนมัติ ดังนั้นเมื่อถึงเวลารับเบี้ยยังชีพจึงไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีได้ ซึ่งบัญชีถูกปิดไปแล้ว</p>	<p>การปรับปรุง</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>๑. เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์กำหนดเวลา และสถานที่การจ่ายเบี้ยยังชีพให้มากขึ้น</p> <p>๒. แนะนำให้ผู้ลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ คงยอดเงินฝากให้มีเงินคงเหลือในบัญชีไว้ให้มากขึ้น และให้ทำการเคลื่อนไหวบัญชีเพื่อไม่ให้บัญชีถูกปิด</p>	<p>หน่วยงาน</p> <p>ที่รับผิดชอบ</p> <p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>อบต.รอบเมือง</p> <p>๓๐ ก.ย.๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่ แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้เกิดความถูกต้อง ครบถ้วน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติ คณะรัฐมนตรี</p> <p>๒. เพื่อให้เกิดความประหยัด ความมี ประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ ตรวจสอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์</p>	<p>-กิจกรรมงานตรวจสอบ ภายใน มีเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ๑ คน มีความรู้ไม่เพียงพอ อาจจะทำให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์และ เป้าหมายของงานได้ตาม กำหนด</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมาย หน้าที่รับผิดชอบ ๒. มีคู่มือขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓. ศึกษากฎหมาย ระเบียบที่ เกี่ยวข้องที่จะทำได้ในการ ปฏิบัติกิจกรรมการ ตรวจสอบ ๔. ดำเนินการทบทวนและ มีการปรับปรุงแผนการ ตรวจสอบภายใน ให้มี ความเหมาะสมต่อการ ดำเนินการตรวจสอบ</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอและสำคัญใน ระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ยังมี กิจกรรมที่ต้องตรวจสอบอีก หลายประเด็นและระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มีการแก้ไขเพิ่มเติมอยู่ ตลอดเวลา ดังนั้น ต้องอาศัย การศึกษาค้นคว้าสาร เทคโนโลยี การรับทราบ ฝึกอบรมเพื่อช่วยควบคุม ภายในกิจกรรมการตรวจสอบ</p>	<p>๑. งานตรวจสอบภายใน และรายงานผลกิจกรรม ตรวจสอบ เนื่องจาก บุคลากรยังขาดความรู้ และประสบการณ์ยังไม่ เพียงพอ</p> <p>๒. หน่วยตรวจสอบ ภายในไม่สามารถที่จะ ปฏิบัติงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์และ เป้าหมายของการ ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้</p>	<p>๑. นำมาตรฐานการ ปฏิบัติงานตาม หลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลัง กำหนด มาใช้ในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. บุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาตนเองให้มีความรู้เพิ่ม ประสิทธิภาพและอยู่ ในระเบียบ กฎหมาย</p>	<p>หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ ก.ย.๖๗</p>



(ลงชื่อ).....
 (นายธนากรักษ์ บุญเพชรรัตน์)

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง
 วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลรอบเมือง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวพัชณัท เจริญภูมิ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในเชิงประมาทหรือปฏิบัติกันทั่วไป สรุปไปดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

- ๑.๑ การขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่างๆ
- ๑.๒ การขออนุญาตใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา
- ๑.๓ มีลูกหนี้ค่าภาษีค้างชำระภาษี
- ๑.๔ ข้อมูลผู้ชำระภาษีไม่ถูกต้อง ประกอบกับประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ
- ๑.๕ การตั้งหนี้การบันทึกบัญชีผิดพลาด การยกเลิกฎีกาส่งผลให้การเบิกจ่ายล่าช้า
- ๑.๖ บุคลากรผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกยงขาดความรู้ความเข้าใจ
- ๑.๗ ผู้ลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพไม่มีการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร
- ๑.๘ งานตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน มีความรู้ไม่เพียงพอ

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

- ๒.๑ จัดทำคู่มือ แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ตามสื่อเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง
- ๒.๒ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน
- ๒.๓ ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจให้ประชาชนเข้าใจ
- ๒.๔ การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงกำหนดเวลาการชำระภาษีและวิธีการให้ประชาชนเต็มใจให้ข้อมูลด้านภาษีกับ อบต.รอบเมืองที่ถูกต้อง
- ๒.๕ รายงานผลการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคให้ผู้บริหารทราบหลังจากสิ้นสุดปีงบประมาณ
- ๒.๖ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเอง
- ๒.๗ แนะนำให้ผู้ลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ คงยอดเงินฝากให้มีเงินคงเหลือในบัญชีไว้
- ๒.๘ นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มาใช้ในการปฏิบัติงานและส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเอง